



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ПАРАЋИН**

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: 400-1306/2019-04/19
Београд, 16. март 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Преузимање обавеза изнад апропријација.....	7
2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације (извор 01).....	7
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.1.2. Преузете су обавезе изнад одобрене апропријације из осталих извора.....	7
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.3. Извршени су расходи изнад апропријације из осталих извора.....	8
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.2. Неправилности приликом набавки добара/услуга и радова и спровођења поступака јавних набавки.....	9
2.2.1. Извршени су расходи без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1. - 31.12.2018. године.....	9
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.2.2. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Управе за инвестиције и одрживи развој општине Параћин.....	10
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	13
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	20
2.2.3. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Библиотеке „Др Вићентије Ракић“.....	20
2.2.3.1. <i>Опис неправилности</i>	20
2.2.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	20
2.2.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	21
2.2.4. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Културног центра Параћин.....	21
2.2.4.1. <i>Опис неправилности</i>	21
2.2.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	22
2.2.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	23
2.2.5. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Установе СРЦ „Јединство“ Параћин.....	23
2.2.5.1. <i>Опис неправилности</i>	23
2.2.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	24
2.2.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	24
2.3. Неправилно обрачунати и исплаћени расходи за запослене.....	24
2.3.1. Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.....	24
2.3.1.1. <i>Опис неправилности</i>	24
2.3.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	26
2.3.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	28
2.3.2. Предшколска установа „Бамби“ - неправилности код заснивања радног односа на одређено време.....	28
2.3.2.1. <i>Опис неправилности</i>	28
2.3.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	28

2.3.2.3.	Оцена мера исправљања.....	29
2.3.3.	Дом омладине Параћин – Неправилности приликом именованја вршоца дужности директора	29
2.3.3.1.	Опис неправилности.....	29
2.3.3.2.	Исказане мере исправљања	29
2.3.3.3.	Оцена мера исправљања.....	30
2.3.4.	Туристичка организација општине Параћин – Неправилности код обрачуна и исплате плата	30
2.3.4.1.	Опис неправилности.....	30
2.3.4.2.	Исказане мере исправљања	30
2.3.4.3.	Оцена мера исправљања.....	30
2.3.5.	Неправилности код обрачуна и исплате накнада запосленима	30
2.3.5.1.	Опис неправилности.....	30
2.3.5.2.	Исказане мере исправљања	32
2.3.5.3.	Оцена мера исправљања.....	34
2.3.6.	Неправилности код обрачуна и исплате додатка на плату на име минулог рада.....	34
2.3.6.1.	Опис неправилности.....	34
2.3.6.2.	Исказане мере исправљања	35
2.3.6.3.	Оцена мера исправљања.....	35
2.3.7.	Интерна акта нису усклађена са позитивним законским прописима.....	36
2.3.7.1.	Опис неправилности.....	36
2.3.7.2.	Исказане мере исправљања	36
2.3.7.3.	Оцена мера исправљања.....	38
2.3.8.	Инди­ректни корисници буџетских средстава општине Параћин нису успоставили евиденцију присуства запослених на раду	38
2.3.8.1.	Опис неправилности.....	38
2.3.8.2.	Исказане мере исправљања	38
2.3.8.3.	Оцена мера исправљања.....	38
2.3.9.	Неправилности код обрачуна и исплате социјалних давања запосленима.....	38
2.3.9.1.	Опис неправилности.....	38
2.3.9.2.	Исказане мере исправљања	39
2.3.9.3.	Оцена мера исправљања.....	39
2.3.10.	Неправилности код обрачуна и исплате јубиларних награда и осталих посебних расхода.....	39
2.1.10.1.	Опис неправилности.....	39
2.3.10.2.	Исказане мере исправљања	39
2.3.10.3.	Оцена мера исправљања.....	40
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	40

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања општине Параћин у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2018. годину број: 400-1306/2019-04/15 од 8. 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.

Општина Параћин је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверио заменик председника општине по овлашћењу одговорног лица, председника општине (решење број 112-153/2020-I од 7.2.2020. године).

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 апропријација

2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације (извор 01)

2.1.1.1. Опис неправилности

Месне заједнице општине Параћин су на дан 31.12.2018. године преузеле обавезе у износу од 210 хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01) и то:

1. Месна заједница Извор је на дан 31.12.2018. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 10.637 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
2. Месна заједница Сикирица је на дан 31.12.2018. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 199.201 динар, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

За тачке 1 и 2 у одазивном извештају субјект ревизије је навео: Упућен је допис ОДС служби ЕПС Параћин за ванредна баждарења бројила и ревизију постојећих мерних места за све МЗ (41МЗ) дана 21.01.2020. године. У току 2018. године, тачније 12.04.2018. године књиговодствена служба за месне заједнице је поднела захтев за промену примаоца рачуна за утрошену електричну енергију код месних заједница и тиме покушава да успостави контролу редовног плаћања рачуна као и контролу над трошењем електричне енергије чиме се и могућа прекорачења могу контролисати.

На дан 31.12.2019. године МЗ Извор и МЗ Сикирица немају веће преузете обавезе од одређених средстава Финансијским плановима за исте МЗ.

(Докази: Дописи ЕПС Параћин; Табела планираних и извршених апропријација са преузетим неизвршеним обавезама на дан 31.12.2019. године; Табела обавеза МЗ Извор на дан 31.12.2019. године; Табела обавеза МЗ Сикирица на дан 31.12.2019. године; Закључни лист МЗ Извор на дан 31.12.2019. године; Закључни лист МЗ Сикирица на дан 31.12.2019. године; Финансијски планови за МЗ Извор и МЗ Сикирица за 2019. годину; Картице конта добављача МЗ Сикирица и Картице конта добављача МЗ Извор)

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Преузете су обавезе изнад одобрене апропријације из осталих извора

2.1.2.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Бамби“ Параћин је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 800 хиљада динара изнад одобрене апропријације и то:

- Предшколска установа „Бамби“ Параћин је на дан 31.12.2018. године преузела веће обавезе из извора 07 у износу од 800.087 динара у односу на одобрене апропријације, програмска активност – Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, по основу обрачунате накнаде за обављен посао и накнаде за долазак и одлазак са рада за лица ангажована на јавним радовима за месец децембар 2018. године, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Предшколска установа „Бамби“ Параћин на дан 31.12.2019. године није имала преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације, како из извора 01, тако и из извора 07. Маја месеца 2019. године склопљен је Уговор о спровођењу јавног рада број 3101-10169-20/2019 у износу од 755.321,00 динара на основу кога је упућен захтев органу надлежном за финансије за отварање апропријације. На основу упућеног захтева, Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове Општине Параћин 18.7.2019. године донела је Решење о отварању нових апропријација (за средства из извора 07) број 400-838/2019-V-01 дана 18.7.2019. године. Пословање установе се одвијало у складу са Законом о буџетском систему.

(Докази: Табела планираних и извршених апропријација са преузетим неизвршеним обавезама на дан 31.12.2019. године; Табела – Обавезе (рачуни, ситуације, уговори о делу и др. обавезе) из 2019. године које нису плаћене у 2019. години; Захтев бр 400-838 од 18.07.2019 упућен органу надлежном за финансије за отварање нове апропријације; Решење о отварању апропријације бр 400-838/2019-V-01 од 18.07.2019. године и Закључни лист на дан 31.12.2019. године)

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Извршени су расходи изнад апропријације из осталих извора

2.1.3.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Бамби“ Параћин је на дан 31.12.2018. године извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора у износу од 94 хиљада динара и то:

- Предшколска установа „Бамби“ Параћин је на дан 31.12.2018. године исказала веће извршење расхода из осталих извора у износу од 94.053 динара у односу на одобрене апропријације и то из извора 07 на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, за исплаћено породилско боловање запосленима, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Бамби“ Параћин је током 2019. године имала планирана средства на економској кл.414000 - Социјална давања запослених (породилско боловање) у износу од 100.000 динара, извор финансирања 01 и исказано извршење у износу од 53.136,93 динара. Извршење у наведеном износу се односи на средства која су исплаћена током 2019. године за породиле које су исплаћиване по Решењу о оствареном праву пре јула 2019. године од када исплата породилцама у потпуности прелази у надлежност РФЗО-а.

Финансијским планом Установе за 2019. годину на економској класификацији 414000 - Социјална давања запосленима, из извора 07 нису планирана средства, док на дан 31.12.2019. године није било извршења нити су преузете обавезе.

(Докази: Закључни лист ПУ „Бамби“ на дан 31.12.2019. године, Измена финансијског плана за 2019. годину број 1162 од 27.11.2019. године, Табела планираних и извршених апропријација са преузетим неизвршеним обавезама на дан 31.12.2019. године; Табела – Обавезе (рачуни, ситуације, уговори о делу и др. обавезе) из 2019. године које нису плаћене у 2019. години; картица конта 414111 – Породилско боловање)

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Неправилности приликом набавки добара/услуга и радова и спровођења поступака јавних набавки

2.2.1. Извршени су расходи без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1. - 31.12.2018. године

2.2.1.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су у 2018. години преузели обавезе и извршили расходе у износу од најмање 6,7 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и то:

1. Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин је у 2018. години преузела обавезе у износу од 4.378 хиљада динара за набавку услуга, за електричну енергију за јавно осветљење без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
2. Завичајни музеј Параћин је у 2018. години преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 1.678 хиљада динара за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, и то:
 - 1.099 хиљада динара, за услуге ангажовања радника преко омладинске задруге;
 - 579 хиљада динара, за набавку услуга штампе каталога, позивница, плаката, фотографија, мапа, публикација и слично.
3. Туристичка организација општине Параћин је у 2018. години преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 680 хиљада динара за набавку услуга за услуге штампања промо кеса, упалача, флајера, мајица, каталога, плаката и туристичког информатора без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

1. Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин. Дана 04.03.2019.године Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин и ЈП ЕПС Београд закључили су уговор о продаји електричне енергије за утрошак електричне енергије у градским МЗ и сеоским МЗ број 404-128-1/2019-VI-03 на процењену вредност јавне набавке у износу 32.000.000,00 динара са ПДВ-ом.

По овом уговору реализовано је 30.697.201,24 динара закључно са новембром 2019. године. Дана 17.12.2019. године Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин и ЈП ЕПС Београд закључили су нови уговор о продаји електричне енергије за утрошак електричне енергије у градским МЗ и сеоским МЗ, број 404-454-1/2019-VI-03 на износ од 12.030.000,00 динара. На дан 10.02.2020. године реализовано је 5.241.518,03 динара.

На дан 31.12.2019. године укупна финансијска средства на овој позицији у финансијском плану износе 61.436.000,00 динара.

Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин тренутно је у процесу припреме конкурсне документације за поступак јавне набавке за потрошњу електричне енергије за 2020. годину који ће бити расписан у најскоријем времену.

(Докази: Рачуни за струју април-децембар 2019; Одлука о измени финансијског плана; Одлука о покретању поступка ЈН; Уговор бр. 404-128-1/2019-VI-03 од 04.03.2019 и Уговор бр. 404-454-1/2019-VI-03 од 17.12.2019. године)

2. Установа Завичајни музеј „Параћин“ у 2019. години је на име услуга ангажовања радника преко омладинске задруге преузела обавезе по рачунима и извршила плаћања у износу од 399.994,72 динара. С обзиром на укупни износ преузете обавезе који је и исплаћен добављачу, није постојала потреба за спровођење поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама у 2019. години. Јавна набавка није планирана у 2020. години, али уколико се буде јавила потреба за истом биће урађен План ЈН у складу са прописима и након тога спроведен поступак јавне набавке.

Установа Завичајни музеј „Параћин“ у 2019. години је на име услуга штампе каталога, позивница, плаката, фотографија, мапа, публикација и слично преузела обавезе по рачунима и извршила плаћања у износу од 470.860,00 динара. С обзиром на укупни износ преузете обавезе који је и исплаћен добављачима, није постојала потреба за спровођење поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама у 2019. години. Јавна набавка није планирана у 2020. години, али уколико се буде јавила потреба за истом биће урађен План ЈН у складу са прописима и након тога спроведен поступак јавне набавке.

(Докази: Картица добављача-услуге ангажовања радника; Картица добављача - услуге штампања; Картица конта 423419 - Извор 01; Картица конта-423419 - Извор 15 и Извод из закључног листа на дан 31.12.2019. године)

3. Туристичка организација Параћин у 2019. години, пословала је у складу са Законом о јавним набавкама и спровела је низ јавних набавки мале вредности, као пример издвајамо ЈНМВ - Издајмљивање штандова за Међународни сајам привреде у Параћину. Туристичка организација општине Параћин ће у 2020. години за услуге штампања (каталог, плакат, флајер, мапа и остали рекламни материјал) расписати Јавну набавку мале вредности; ова набавка је већ почетком године имплементирана у план јавних набавки за 2020. годину. У 2019. години Туристичка организација је за услуге штампе преузела обавезе по рачунима и извршила плаћање у износу 497.220 динара који је испод лимита који је према закону о јавним набавкама обавезан за спровођење јавне набавке.

(Докази: Документација која се односи на ЈНМВ– Издајмљивање штандова за Међународни сајам привреде; План јавних набавки за 2019. годину; Извод из Финансијског плана за 2020. годину; План јавних набавки за 2020. годину; Аналитичке картице конта 423413, 423419 и 423431 за 2019. годину; Аналитичка картица добављача Графореклам за 2019. годину)

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Управе за инвестиције и одрживи развој општине Параћин

2.2.2.1. Опис неправилности

Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин је у 2018. години извршила уговоре односно део уговора по основу спроведених осам поступака јавних набавки укупне вредности 35.771 хиљада динара, који нису у складу са Законом о јавним набавкама, и то:

1. Изградња сеоских улица по Програму 2018/2020 - Шавац, Доње Видово, Дреновац,

Плана, Својново, Буљане, Поточац, Чепуре, Трешњевица, Сикирица, Бусиловац, Лешје, Мириловац и Стубица:

- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 15 запослених или ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице односно затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке,
 - Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања кадровског капацитета,
 - Уговор о јавној набавци није закључен у року од 8 дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права,
 - Уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и
 - Уговорени су радови у периоду од 2018-2020. године, а чланом 4. Уговора и анексом уговора дефинисан је рок за извођење радова до 31.12.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова у све три године односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години;
2. ЈН Набавка и уградња саобраћајне сигнализације и опреме у зонама школе:
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 5 ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице односно затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке,
 - Одлука о додели уговора није донета у року од десет дана од дана отварања понуда
 - У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки;
3. Реконструкција јавне расвете у Татар Богдановој, у делу Стефана Лазаревића и делу Хајдук Станка:
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 5 запослених радника, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу односно затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке и
 - Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, приликом одређивања кадровског капацитета;
4. Текуће поправке и одржавање тротоара у улици Бранка Крсмановића, код средње школе и на игралишту Руђера Бошковића:
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 5 запослених или ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице односно затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке,
 - Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, приликом одређивања кадровског капацитета и
 - Уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године, а да при том не

садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;

5. Програм реконструкције градских улица 2018-2020. година:

- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 15 запослених или ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице односно затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке,
- Уговор о јавној набавци није закључен у року од 8 дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права и
- Уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и
- Уговорени су радови у периоду од 2018-2020. године, а чланом 4. Уговора дефинисан је рок за извођење радова 15.11.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова у све три године односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години;

6. Изградња канализације у сеоским месним заједницама- пројекат 2018-2020 (Горња Мутница, Главица, Давидовац и Стубица):

- Процењена вредност јавне набавке разликује су у Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 15 ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице односно затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке,
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, приликом одређивања кадровског капацитета,
- Уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења,
- Уговорени су радови на изградњи у периоду од 2018-2020. године, а чланом 4. Уговора дефинисан је рок за извођење радова 01.09.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова у све три године односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години;

7. Изградња сеоских улица по Програму 2018-2020. Године у Горњем Видову, Ратару, Горњој Мутници, Клачевици, Стубици, Забреги, Лебини, Мириловцу, Рашевици и Бошњану:

- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 15 ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице односно затражен је кадровски капацитет који није у

директној вези са предметом јавне набавке,

- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања кадровског капацитет,
 - Рок за подношење захтева за заштиту права у Одлуци о додели уговора износи 5 дана од дана објављивања исте на Порталу јавних набавки уместо 10 дана,
 - Уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и
 - Уговорени су радови на изградњи у периоду од 2018-2020. године, а чланом 4. Уговора дефинисан је рок за извођење радова 01.03.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова у све три године односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години;
8. Пројекат изградње Културног центра 2018-2019. година:
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 5 запослених или ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице односно затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке,
 - Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања кадровског капацитет,
 - Уговор о набавци предметних радова закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и
 - У Одлукама о измени уговора није наведен извод из Конкурсне документације или одговарајућег прописа у којима се налази основ за измену уговора;

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

1. Изградња сеоских улица по Програму 2018/2020- Шавац, Доње Видово, Дреновац, Плана, Својново, Буљане, Поточац, Чепуре, Трешњевица, Сикирица, Бусиловац, Лешје, Мириловац и Стубица:

За тачке од 1 до 5: Управа за инвестиције и одрживи развој је након Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања општине Параћин за 2018. годину бр. 400-1306/2019-04/5 од 17. септембра 2019. године Државне ревозирске институције спроводила јавне набавке поштујући одредбе Закона о јавним набавкама, Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; Закон о буџетском систему и Уредбу о рачуноводству и остале позитивне прописе.

Услови за учешће у поступку јавне набавке приликом припреме конкурсне документације дефинисани су у складу са Законом о јавним набавкама, поштујући начела јавне набавке, а као пример наведена је конкурсна документација за јавну набавку број 55/19 и конкурсна документација за ЈН број 57/19, у којима је додатни услов у погледу кадровског капацитета дефинисан на начин да понуђачи на јасан и недвосмислен начин могу припремити прихватљиве понуде, дефинишући довољан кадровски капацитет односно

минимални број извршилаца за предметну јавну набавку као и за свако лице потребно звање, квалификације.

Вишегодишњи уговори у спроведеним набавкама садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години а у складу са чл.7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. Такође је дефинисана динамика фактурисања и плаћања изведених радова у складу са динамиком извођења радова (као пример су наведени уговори за ЈН бр.55/19 и ЈН 57/19).

За тачку 3: Уговори за спроведене јавне набавке су достављани изабраним понуђачима у складу са чл. 113. Закона о јавним набавкама, потписани од стране Наручиоца, у року од 8 дана од дана протока рока за захтев за заштиту права понуђача (као пример наводе се изводи са портала јавних набавки и доставница за уговор за јн бр. 56/19 и јн бр.59/19)

За тачке 4 и 5: У предметној јавној набавци сачињен је и закључен Анекс уговора коме је на основу члана 115. ЗЈН измењен битни елемент уговора, при чему се није променио предмет набавке. Анексом уговора је измењен члан 3. основног уговора у коме је додат став 3. који гласи: обавезе које доспевају у наредној буџетској години биће реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, па је самим тим основни уговор усклађен са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. Истим анексом је измењен члан 4. основног уговора у коме је прецизиран нови рок завршетка радова – 31.01.2020. год. који представља кумулативни рок извођења грађевинских радова из члана 4. основног уговора и рока проверавања стања из члана 20. основног уговора. Такође је измењен члан 3. основног уговора у коме се дефинише да ће у 2020. години извођач испоставити ситуације за изведене радове у висини од 54% од укупно уговорене цене са ПДВ-ом, са роком доспелости у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама у Р.Србији, чланом 56. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, па самим тим динамика фактурисања и плаћања изведених радова прати динамику извођења радова.

Одлука о измени уговора је објављена на Порталу јавних набавки као и на Порталу службених гласила и базе прописа. Анекси уговора су достављени Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке.

(Докази: За тачке од 1-5, као пример ЈН бр 55/2019 и ЈН бр.57/19; Копија конкурсне документација за јн бр.55/19 и 57/19; Копија уговора за јн 55/19 и 57/19; За тачку 3 – извод са Портала јавних набавки са датумом објављивања Одлуке о додели уговора за ЈН бр.56/19 и 59/19 и копије доставница да су уговори за наведене јавне набавке достављени понуђачу у складу са чл. 113 ЗЈН; За тачке 4 и 5 за предметну јавну набавку: Копија основног уговора и копија анекса уговора за јн 32/18; Копија Одлуке о измени уговора; Извод са Портала јавних набавки; Извод е-mail-а о оглашавању у Службеном гласнику)

2. Набавка и уградња саобраћајне сигнализације и опреме у зонама школе:

За тачке од 1-3: Управа за инвестиције и одрживи развој је након Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања општине Параћин за 2018. годину бр. 400-1306/2019-04/5 од 17. септембра 2019. године Државне ревизорске институције спроводила јавне набавке поштујући одредбе Закона о јавним набавкама. Услови за учешће у поступку јавне

набавке приликом припреме конкурсне документације дефинисани су у складу са Законом о јавним набавкама, поштујући начела јавне набавке, а као пример наведена је конкурсна документација за јавну набавку број 55/19 и конкурсна документација за ЈН број 56/19 - Набавка и уградња саобраћајне сигнализације у зонама школа и зонама „30“ (Бусиловац, Шавац, Доња Мутница, Клачевица и Извор), у којима је додатни услов у погледу кадровског капацитета дефинисан на начин да понуђачи на јасан и недвосмислен начин могу припремити прихватљиве понуде, дефинишући довољан кадровски капацитет односно минимални број извршилаца за предметну јавну набавку као и за свако лице потребно звање, квалификације.

Одлуке о додели уговора су донете у складу са чланом 108. ЗЈН а у поуци о правном леку је наведено да се против одлуке Наручиоца може поднети захтев за заштиту права понуђача у поступцима јавних набавки у року који је у складу са роковима предвиђеним чл. 149. став 6. Законом о јавним набавкама од дана објављивања одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки.

(Докази: За тачку 1- Копија конкурсне документације ЈН 55/19; Копија конкурсне документације ЈН 56/19; За тачке 2 и 3- Копија Одлуке о додели уговора ЈН 55/19; Копија Одлуке о додели уговора ЈН 56/19)

3. Реконструкција јавне расвете у Татар Богдановој, у делу Стефана Лазаревића и делу Хајдук Станка:

За тачке 1 и 2: Управа за инвестиције и одрживи развој је након Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања општине Параћин за 2018. годину бр. 400-1306/2019-04/5 од 17. септембра 2019. године Државне ревозирске институције спроводила јавне набавке поштујући одредбе Закона о јавним набавкама и Закона о раду. Услови за учешће у поступку јавне набавке приликом припреме конкурсне документације дефинисани су у складу са Законом о јавним набавкама, поштујући начела јавне набавке, а као пример наведена је конкурсна документација за јавну набавку број 55/19 и јавну набавку број 37/19 у којима је додатни услов у погледу кадровског капацитета дефинисан на начин да понуђачи на јасан и недвосмислен начин могу припремити прихватљиве понуде, дефинишући довољан кадровски капацитет односно минимални број извршилаца за предметну јавну набавку као и за свако лице потребно звање, квалификације. Такође је дефинисано да наведена лица не морају бити стално запослена, већ могу бити ангажована по основу уговора које предвиђа Закон о раду.

(Докази: За тачке 1 и 2: Копија конкурсне документације ЈН 55/19; Копија конкурсне документације ЈН 37/19)

4. Текуће поправке и одржавање тротоара у улици Бранка Крсмановића, код средње школе и на игралишту Руђера Бошковића:

За тачке од 1 до 3: Управа за инвестиције и одрживи развој је након Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања општине Параћин за 2018. годину бр. 400-1306/2019-04/5 од 17. септембра 2019. године Државне ревозирске институције спроводила јавне набавке поштујући одредбе Закона о јавним набавкама, Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година као и остале позитивне прописе. Услови за учешће у поступку јавне набавке приликом припреме конкурсне документације дефинисани су у складу са Законом о јавним набавкама, поштујући начела јавне набавке, а као пример наведена је конкурсна документација за јавну набавку број 55/19 и конкурсна документација за јавну набавку број 66/19 у којој је

додатни услов у погледу кадровског капацитета дефинисан на начин да понуђачи на јасан и недвосмислен начин могу припремити прихватљиве понуде, дефинишући довољан кадровски капацитет односно минимални број извршилаца за предметну јавну набавку као и за свако лице потребно звање, квалификације.

Вишегодишњи уговори садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години а у складу са чл.7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

(Докази: За тачке 1-3: Копија конкурсне документације ЈН 55/19; Копија конкурсне документације ЈН 66/19; Копија уговора за ЈН 55/19; Копија уговора за ЈН 66/19)

5. Програм реконструкције градских улица 2018 - 2020. година:

За тачке од 1 до 4: Управа за инвестиције и одрживи развој је након Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања општине Параћин за 2018. годину бр. 400-1306/2019-04/5 од 17. септембра 2019. године Државне ревизорске институције спроводила јавне набавке поштујући одредбе Закона о јавним набавкама, Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; Закон о буџетском систему и Уредбу о рачуноводству као и остале позитивне прописе. Услови за учешће у поступку јавне набавке приликом припреме конкурсне документације дефинисани су у складу са Законом о јавним набавкама, поштујући начела јавне набавке, а као пример наведена је конкурсна документација за јавну набавку број 55/19, у којој је додатни услов у погледу кадровског капацитета дефинисан на начин да понуђачи на јасан и недвосмислен начин могу припремити прихватљиве понуде, дефинишући довољан кадровски капацитет односно минимални број извршилаца за предметну јавну набавку као и за свако лице потребно звање, квалификације.

За тачку 2: Уговори за спроведене јавне набавке су закључени у складу са чл. 113. Закона о јавним набавкама, потписани од стране Наручиоца, достављени изабраном понуђачу у року од 8 дана од дана протока рока за захтев за заштиту права понуђача. (као пример наводе се изводи са портала јавних набавки и доставница за уговор за јн бр. 56/19 и јн бр.59/19).

За тачке 3 и 4: Вишегодишњи уговори садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години а у складу са чл. 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. Такође, уговорима је дефинисана динамика фактурисања и плаћања изведених радова у складу са динамиком извођења радова чиме је наручилац поштовао чл. 56. Закон о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (као пример су наведени уговори за ЈН бр.55/19 и ЈН 57/19).

У предметној јавној набавци сачињен је и закључен Анекс уговора на основу члана 115. ЗЈН, при чему се није променио предмет набавке. Анексом уговора је измењен члан 3. основног уговора у коме је додат став 3. који гласи: обавезе које доспевају у наредној буџетској години биће реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, па је самим тим усклађен са чл.7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања

сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

Одлука о измени уговора је објављена на Порталу јавних набавки као и на Порталу службених гласила и базе прописа.

Анекс уговора је достављен Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке. У спроведеним поступцима јавних набавки након извештаја и у будућем пословању, наручилац ће поступати по примедбама ДРИ.

(Докази: За тачке од 1-4 ЈН бр 55/2019: Копија конкурсне документације; За тачку 2: извод са Портала јавних набавки са датумом објављивања Одлуке о додели уговора за ЈН бр.56/19 и 59/19 и копије доставница да су уговори за наведене јавне набавке достављени понуђачу у складу са чл.113 ЗЈН; За тачку 3-4 за предметну јавну набавку: Копија уговора јн 55/19; Копија уговора јн 57/19; Копија основног уговора и копија анекса уговора за јн 83/18; Копија Одлуке о измени уговора; Извод са Портала јавних набавки; Извод e-mail-а о оглашавању у Службеном гласнику)

6. Изградња канализације у сеоским месним заједницама- пројекат 2018-2020 (Горња Мутница, Главица, Давидовац и Стубица):

За тачку 1: Процењена вредност јавне набавке се слаже у Плану јавних набавки (позиција 1.3.49.) и Одлуци о покретању поступка бр.404-5-127/2018-VI-01 од 05.11.2018. године.

За тачке од 2 до 3: Управа за инвестиције и одрживи развој је након Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања општине Параћин за 2018. годину бр. 400-1306/2019-04/5 од 17. септембра 2019. године Државне ревизорске институције спроводила јавне набавке поштујући одредбе Закона о јавним набавкама, Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; Закон о буџетском систему и Уредбу о рачуноводству и остале позитивне прописе. Услови за учешће у поступку јавне набавке приликом припреме конкурсне документације дефинисани су у складу са Законом о јавним набавкама, поштујући начела јавне набавке, а као пример наведена је конкурсна документација за јавну набавку број 55/19 у којој је додатни услов у погледу кадровског капацитета дефинисан на начин да понуђачи на јасан и недвосмислен начин могу припремити прихватљиве понуде, дефинишући довољан кадровски капацитет односно минимални број извршилаца за предметну јавну набавку као и за свако лице потребно звање, квалификације. Наручилац је такође у наведеној набавци и осталим спроведеним набавкама, дефинисао додатне услове у погледу финансијског, кадровског и техничког капацитета у складу са чл.76. ЗЈН, а средство обезбеђења за озбиљност понуде односно меница и оригинал писмо о намерама банке за издавање банкарке гаранције за добро извршење посла дефинисано је у делу 11. конкурсне документације: Подаци о врсти, садржини, начину подношења, висини и роковима обезбеђења финансијског испуњења обавеза понуђача.

За тачке од 4 до 6: Вишегодишњи уговори у спроведеним набавкама садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години а у складу са чл. 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. Такође, уговорима је дефинисана динамика фактурисања и плаћања изведених радова у складу са динамиком извођења радова чиме је

наручилац поштовао чл. 56. Закон о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. (као пример су наведени уговори за ЈН бр.55/19 и ЈН 57/19).

У предметној јавној набавци сачињен је и закључен Анекс уговора коме је на основу члана 115. ЗЈН измењен битни елемент уговора, при чему се није променио предмет набавке. Анексом уговора је измењен члан 3. основног уговора у коме је додат нови став који гласи: обавезе које доспевају у наредној буџетској години биће реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, па је самим тим усклађен са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; Истим анексом је измењен члан 4. став 1. основног уговора у коме је прецизиран нови рок завршетка радова – 01.02.2020. год. који представља кумулативан рок извођења грађевинских радова и рока проверавања стања, при чему динамику извођења радова прати динамика фактурисања и плаћања изведених радова.

Одлука о измени уговора је објављена на Порталу јавних набавки као и на Порталу службених гласила и базе прописа.

Анекси уговора су достављени Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке.

За тачку 5 Одлуке о додели уговора су објављиване у складу са чл.108.став 5. Закона о јавним набавкама и наручилац ће и убудуће поступати у складу са роковима које дефинише ЗЈН. (као пример су дате одлуке о додели уговора за јн бр. 55/19 и 56/19 и извод са Портала јавних набавки о датуму објављивања).

(Докази: За тачку 1: Копија Плана јавних набавки, позиција под редним бројем 1.3.49; Копија Одлуке о покретању поступка; За тачке од 2-4 ЈН бр 55/2019; Копија конкурсне документација за јн 55/19; Копија уговора јн 55/19; Копија уговора јн 57/19; За тачку 5: Одлуке о додели уговора за јн бр. 55/19 и 56/19 и Извод са Портала јавних набавки о објављивању Одлука о додели уговора у року; За тачке од 4 и 6 за предметну јавну набавку: Копија основног уговора и копија анекса уговора за јн 127/18; Копија Одлуке о измени уговора; Извод са Портала јавних набавки; Извод е-mail-а о оглашавању у Службеном гласнику)

7. Изградња сеоских улица по Програму 2018-2020. Године у Горњем Видову, Ратару, Горњој Мутници, Клачевици, Стубици, Забреги, Лебини, Мириловцу, Рашевици и Бошњану:

За тачке од 1 до 5: Управа за инвестиције и одрживи развој је након Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања општине Параћин за 2018. годину бр. 400-1306/2019-04/5 од 17. септембра 2019. године Државне ревизорске институције спроводила јавне набавке поштујући одредбе Закона о јавним набавкама, Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; Закон о буџетском систему и Уредбу о рачуноводству и остале позитивне прописе. Услови за учешће у поступку јавне набавке приликом припреме конкурсне документације дефинисани су у складу са Законом о јавним набавкама, поштујући начела јавне набавке, а као пример наведена је конкурсна документација за јавну набавку број 55/19 и јавну набавку број 70/19 – Пројекат изградње улица у сеоским месним заједницама 2019-2021.год. у којима је додатни услов у погледу кадровског капацитета дефинисан на начин да понуђачи на јасан и недвосмислен начин могу припремити прихватљиве понуде, дефинишући довољан

кадровски капацитет односно минимални број извршилаца за предметну јавну набавку као и за свако лице потребно звање, квалификације.

Рок за подношење понуда, време и место отварања понуда су идентични у свим деловима конкурсне документације, па су конкурсне документације припремљене у складу са чл. 61. став 1. ЗЈН.

Одлука о додели уговора садржи поуку о правном леку где је наведено да се против одлуке Наручиоца може поднети захтев за заштиту права понуђача у поступцима јавних набавки у року који је у складу са роковима предвиђеним чл. 149. став 6. Законом о јавним набавкама од дана објављивања одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки, 5 дана од дана објављивања одлуке о додели уговора на порталу јавних набавки у поступцима јавних набавки мале вредности и 10 дана од дана објављивања одлуке о додели уговора на порталу јавних набавки у отвореним поступцима јавних набавки.

За тачке 4 и 5: Вишегодишњи уговори у спроведеним набавкама садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години а у складу са чл. 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. Такође, уговорима је дефинисана динамика фактурисања и плаћања изведених радова у складу са динамиком извођења радова чиме је наручилац поштовао чл. 56. Закон о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. (као пример наводи се уговор за јн 55/19 и јн 70/19)

У предметној јавној набавци сачињен је и закључен Анекс уговора на основу члана 115. ЗЈН, при чему се није променио предмет набавке. Анексом уговора је измењен члан 3. основног уговора у коме је додат став који гласи: обавезе које доспевају у наредној буџетској години биће реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, па је самим тим усклађен са чл. 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

Одлука о измени уговора је објављена на Порталу јавних набавки као и на Порталу службених гласила и базе прописа.

Анекс уговора је достављен Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке. У спроведеним поступцима јавних набавки након извештаја, наручилац је поступио по примедбама ДРИ.

(Докази: За тачке од 1 до 5: Копија конкурсне документација за јн 55/19; Копија конкурсне документације за јн 70/19; Копија одлуке о додели уговора за јн 55/19; Копија одлуке о додели уговора за јн 70/19; За тачке 4-5 за предметну јавну набавку: Копија уговора за јн 55/19; Копија уговора за јн 70/19; Копија основног уговора и копија анекса уговора за јн 08/18; Копија Одлуке о измени уговора; Извод са Портала јавних набавки; Извод е-таил-а о оглашавању у Службеном гласнику)

8. Пројекат изградње Културног центра 2018-2019. година:

За тачку 1: Управа за инвестиције и одрживи развој је након Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања општине Параћин за 2018. годину бр. 400-1306/2019-04/5 од 17. септембра 2019. године Државне ревозирске институције спроводила јавне набавке поштујући одредбе Закона о јавним набавкама, Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених

уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; Закон о буџетском систему и Уредбу о рачуноводству и остале позитивне прописе. Вишегодишњи уговори у спроведеним набавкама садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години а у складу са чл.7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. (као пример су наведени уговори за јн бр.55/19 и јн бр. 70/19).

За тачку 2: Одлуке о измени уговора које су донете након Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања општине Параћин за 2018. годину бр. 400-1306/2019-04/5 од 17. септембра 2019. године Државне ревизорске институције.

(Докази: За тачку 1: Копија уговора за јн бр.55/19; Копија уговора за јн бр. 70/19; За тачку 2: Копија Одлуке о измени уговора)

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Библиотеке „Др Вићентије Ракић“

2.2.3.1. Опис неправилности

Библиотека „Др Вићентије Ракић“ је у 2018. години спровела један поступак јавне набавке укупне вредности 641 хиљада динара, који није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама и то:

1. ЈН Набавка књига за библиотеку:

- Решењем о образовању комисије нису одређени заменици чланова комисије,
- Рок за подношење понуда краћи је од осам дана од дана објављивања Позива за подношење понуда,
- Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца,
- Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци,
- У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки и
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора;

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Библиотека „Др Вићентије Ракић“ Параћин у 2019. години је имала укупно опредељена средства за набавку књига у износу од 450.000,00 динара, а преузела је и извршила плаћања у износу од 382.759,40 динара. С обзиром на укупни износ који је исплаћен добављачима, није постојала потреба за спровођењем поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама у 2019. години.

Јавна набавка није планирана у 2020. години (због висине опредељених средстава), али уколико се буде јавила потреба за истом, биће урађен План ЈН у складу са прописима и након тога спроведен поступак јавне набавке.

(Докази: Картица конта – набавка књига на дан 31.12.2019. године, извор 01; Картица конта – набавка књига на дан 31.12.2019. године, извор 04; Картице добављача на дан 31.12.2019. и Финансијски план за 2020. годину)

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Културног центра Параћин

2.2.4.1. Опис неправилности

1. Културни центар Параћин је у 2018. години планирао два, а спровео укупно три поступка јавних набавки мале вредности односно планирао је један поступак везан за културну манифестацију музичко лето и музички програм 2018., а спровео две набавке везане за ову манифестацију што није у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама.
2. Културни центар је у 2018. години спровео три поступка јавне набавке укупне вредности 3.274 хиљада динара. Узоркована су два поступка укупне вредности 2.474 хиљаде динара и оба нису спроведена у складу са Законом о јавним набавкама и то:
 - Набавка услуга организовања концерта поводом Светог Илије- Музичко лето и музички програм 2018. године:
 - Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности- концерт поводом Светог Илије - Музичко лето и музички програм 2018. године, уместо да се спроведе преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда,
 - Конкурсном документацијом тражени су додатни услови за учешће у поступку, и то да понуђач има: (1) Соло певача (мушки вокал), кантаутор који наступа дуже од 15 година, (2) да има најмање 3 издата албума са по преко 10 песама, (3) да је последње две године имао најмање 10 хуманитарних наступа, (4) да је имао учешће у филму домаће производње, (5) да је имао учешће као истакнути учесник (ментор/члан жирија) у најмање две сезоне регионално популарног талент шоуа, који нису у директној вези са предметом јавне набавке и на овај начин је ограничена конкуренција,
 - Одлука о додели уговора и обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца и
 - Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења уговора.
 - Набавка услуга организовања концерта поводом Видовдана- Музичко лето и музички програм 2018. године
 - Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности- концерт поводом Видовдана- Музичко лето и музички програм 2018. године, уместо да се спроведе преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, с обзиром да се ради о јавној набавци коју из уметничких разлога односно из разлога повезаних са заштитом искључивих права, може извршити само одређени понуђач, што није у складу са чланом 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
 - У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;

- Конкурсном документацијом тражени су додатни услови за учешће у поступку, и то да понуђач има: (1) Најмање три награде на трубачком фестивалу у Гучи, (2) Најмање десет извођача на сцени, (3) Најмање петнаест година на музичкој сцени, (4) Преко сто изведених концерата у земљи и иностранству, који нису у директној вези са предметом јавне набавке и на овај начин је ограничена конкуренција, што није у складу са чланом и 76. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. У 2019. години наручилац је планирао и спровео два поступка јавних набавки у оквиру манифестације Културно лето и музички програм 2019, односно спроведене су само оне набавке које су биле планиране Планом јавних набавки за 2019. годину.

(Докази: Измењен План ЈН за 2019 годину бр 422/19 од 25.11.2019., План јавних набавки за 2020. годину број 469/19 од 31.12.2019. године и Извештај о спроведеним поступцима јавних набавки за 2019. годину)

2. Што се тиче неправилности да је Културни центар спровео два поступка јавне набавке која нису у складу са Законом о јавним набавкама субјект ревизије наводи:

- За набавку услуга организовања концерта поводом Светог Илије- Музичко лето и музички програм 2018. године:

У 2019. години наручилац је планирао и спровео два поступка јавних набавки у оквиру манифестације Културно лето и музички програм 2019.

Дана 25.11.2019. Културни центар Параћин је извршио измену Плана јавних набавки (бр 422/19 од 25.11.2019.) у делу набавке под редним бројем 1.2.3.- Набавка услуга културно-наступ породичног гитарског састава „Трио Балканске жице“ и поступак који је био планиран као јавна набавка мале вредности, након измене Плана ЈН, спровео као преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда што је у складу са чланом 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

У 2020. Установа је спровела Јавну набавку мале вредности- Набавка услуга агенцијског запошљавања бр 1/2020 у којој нису тражени додатни услови за учешће у поступку.

У поменутој набавци је Одлука о додели уговора, као и Обавештење о закључењу уговора објављено на Порталу ЈН, као и на интернет страници наручиоца, што је у складу са чланом 108. став 5., односно са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

За 2020. годину у Плану јавних набавки бр. 469/2019 од 31.12.2019. набавке под редним бројевима: 1.2.7- Набавка услуга организације Видовданског концерта; 1.2.8- Набавка услуга организације концерта поводом „Светог Илије“; 1.2.9.-Организација концерта камерног оркестра, планиране су као набавке у којима се примењује преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

(Докази: Измењен План ЈН за 2019 годину бр 422/19 од 25.11.2019. , План јавних набавки за 2020. годину број 469/19 од 31.12.2019. године; Документација која се односи на преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за набавку услуга извођење наступа породичног гитарског састава Трио Балканске жице са Мишљењем УЈН о основаности примене преговарачког поступка, Документација која се односи на

јавну набавку мале вредности – Услуге агенцијског запошљавања и Доказ о објави на интернет страници наручиоца)

- За набавку услуга организовања концерта поводом Видовдана- Музичко лето и музички програм 2018. године:

Дана 25.11.2019. Културни центар Параћин је извршио измену Плана јавних набавки (бр 422/19 од 25.11.2019.) у делу набавке под редним бројем 1.2.3.- Набавка услуга културно-наступ породичног гитарског састава „Трио Балканске жице“ и поступак који је био планиран као јавна набавка мале вредности спровео као преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда што је у складу са чланом 36. став 1. тачк 2. Закона о јавним набавкама.

У 2020. Установа је спровела Јавну набавку мале вредности- Набавка услуга агенцијског запошљавања бр 1/2020.

У поменутој набавци је Одлука о додели уговора, као и Обавештење о закључењу уговора објављено на Порталу ЈН, као и на интернет страници наручиоца, што је у складу са чланом 108. став 5., односно са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што је у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама.

За 2020. годину у Плану јавних набавки бр 469/2019 од 31.12.2019. набавке под редним бројевима: 1.2.7- Набавка услуга организације Видовданског концерта; 1.2.8- Набавка услуга организације концерта поводом „Светог Илије“; 1.2.9.-Организација концерта камерног оркестра, планиране су као набавке у којима се примењује преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

(Докази: *Измењен План јавних набавки за 2019. годину бр 422/19 од 25.11.2019. годину, План јавних набавки за 2020. годину бр 469/19 од 31.12.2019., Документација која се односи на преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за набавку услуга извођење наступа породичног гитарског састава Трио Балканске жице са Мишљењем УЈН о основаности примене преговарачког поступка, Документација која се односи на јавну набавку мале вредности-Услуге агенцијског запошљавања и Доказ о објави на интернет страници наручиоца*)

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Установе СРЦ „Јединство“ Параћин

2.2.5.1. Опис неправилности

Установа СРЦ „Јединство“ Параћин је у 2018. години спровео два поступка јавне набавке од којих је узоркован један поступак вредности 944 хиљада динара, који није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама, и то:

1. ЈН Текуће поправке и одржавање објеката- свлационице:

- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то у оквиру обрасца структуре цена, нити је извршио измену Конкурсне документације, након питања заинтересованог лица од 22.03.2018. године, за које наручилац у одговору наводи да је услед техничке грешке у обрасцу структуре цена,

- Тазбински сродник лица које је учествовало у поступку припремања Конкурсне документације и које је у Конкурсној документацији наведено као лице за контакт је у пословним односима са понуђачем коме је додељен уговор;
- Одлука о додели уговора није донета у року од десет дана од дана отварања понуда.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Установа СРЦ „Јединство“ Параћин у 2019. години спровела је поступак јавне набавке мале вредности по Плану јавних набавки бр 50/2019 за 2019. годину. Редни бр. набавке 1/2019 од 09.09.2019. године - Ангажовање лица за потребе одржавања и унапређења административних процеса.

Набавка је спроведена у складу са Законом о јавним набавкама.

- Наручилац је припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду (Образац структуре цена),
- Решењем бр 56-21/19 од 09.09.2019. образована је Комисија за јавну набавку и сви чланови су потписали Изјаву бр 56-3/19 од 09.09.2019. да не постоји сукоб интереса у предметној ЈН што је у складу са чланом 29. Закона о јавним набавкама,
- Одлука о додели Уговора је донета у року од 10 дана од дана отварања понуда што је у складу са чланом 108. став 3. Закона о јавним набавкама.

(Докази: (1) Документација која се односи на поступак ЈН мале вредности - Ангажовање лица за потребе одржавања и унапређења административних процеса; (2) План ЈН бр 50/2019 од 09.09.2019. године)

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.Неправилно обрачунати и исплаћени расходи за запослене

2.3.1. Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

2.3.1.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су извршили исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.582 хиљада динара, што није у складу са законским прописима и то по основу: примене неправилно утврђених и увећаних коефицијената, доделе коефицијената запосленима који не испуњавају услове, примене неисправне основице, исплате додатка именованом лицу, неправилног обрачуна минулог рада и осталих додатака на плату, неправилно обрачунатог годишњег одмора, неправилног обрачуна накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и без евиденције присуства на раду и извештаја о обављеном послу и то:

1. Запослено је лице на одређено време (лице 2) због привремено повећаног обима посла у Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове-Одељењу за финансије и буџет, са звањем млађи саветник, а да лице нема завршен приправнички стаж (мастер студије завршене 12.12.2017. године) и по овом основу је више исплаћено 85.303 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 63. и чланом 127. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 109. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;
2. На радном месту Начелника одељења за локални економски развој у Управи за пољопривреду и локални економски развој распоређена је запослена у звању саветника

која у тренутку распоређивања није испуњавала услове за ово звање, па самим тим ни за примењени коефицијент и по овом основу више је исплаћено 33.269 динара са социјалним доприносима на терет послодавца у периоду 16.1.2018. године до 12.6.2018. године што није у складу са чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 14. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и 56. Закона о буџетском систему;

3. Директору Предшколске установе „Бамби“ је приликом обрачуна и исплате плате у 2018. години исплаћена плата у вишем износу од 351.958 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, јер је поред основног коефицијента 14,88 увећаног 20% што укупно износи 17,86 исплаћиван и додатак у износу 30% нето плате, што није у складу са чланом 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 5. Измене и допуне правилника о платама и другим примањима запослених број 94 од 18.01.2013. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
4. Секретару – приправнику Предшколске установе „Бамби“ у току 2018. године обрачуната је и исплаћена плата у вишем износу 176.530 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, јер је иста обрачуната по коефицијенту 17,32, уместо по коефицијенту 13,86 (80% од коефицијента 17,32) што није у складу са чланом 6. Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених, члану 109. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
5. Додатак за минули рад код најмање једне запослене (помоћник директора) Предшколске установе „Бамби“ обрачунат је и исплаћен у вишем износу за 14.769 динара са социјалним доприносима на терет послодавца за време проведено у радном односу које није остварила код послодавца (ПУ Бамби), већ у Општинској управи Параћин, што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 37. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. Закона о буџетском систему;
6. Предшколска установа „Бамби“ извршила је исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор за 15 дана, уместо за 5 дана (лице 1) и за 30 дана, уместо за 25 дана (лице 2) и наканда штете је обрачуната као производ основице и коефицијента уместо у висини просечне зараде у последњих 12 месеци, па је на тај начин запосленима којима је престао радни однос исплаћена накнада штете за неискоришћени годишњи одмор у вишем износу за 29.206 динара, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 76. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему;
7. Приликом плаћања накнаде по основу Уговора о привремено повременим пословима у Културном центру „Параћин“ нису достављени извештаји о обављеном послу, нити постоје докази да је лице радило осам сати дневно, односно 40 часова недељно, па су расходи у износу 422.018 динара извршени без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 4. Уговора о привремено повременим пословима, члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

8. Установа СРЦ 7. јули Параћин је неправилно утврдила коефицијенте за четири лица и по том основу у 2018. години истима обрачунала и исплатила плату у вишем износу за 354.031 динар са социјалним доприносима на терет послодавца, и то за лице 1-домар/мајстор одржавања, лице 2-референт за правне, кадровске и административне послове, лице 3-руководилац финансијско рачуноводствених послова и лице 4-референт за књиговодство и администрацију, што није у складу са чланом 2 став 1. тачка 10, члану 3. став 1. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
9. Установа Спортско рекреациони центар 7. Јули, Параћин неправилно је обрачунала и исплатила додатак по основу минулог рада (јер обрачун није вршен на основну плату, већ на основну плату увећану за додатке на плату) у вишем износу за 81.982 динара, што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
10. Директору Установе СРЦ Јединство је приликом обрачуна и исплате плате од маја 2018. године исплаћена плата са социјалним доприносима у вишем износу за 32.978 динара због погрешно примењене основице што није у складу са чланом 3. Закључка Владе 05 број 401-13093/2017 од 28.децембра 2017. године и чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове - Одељење за финансије и буџет: Лицу 2 је дана 30.9.2019. године престао радни однос на пословима у Одељењу за финансије и буџет, па је овим наведена неправилност исправљена (*Докази: Решење о престанку радног односа на одређено време и CROSO образац*);
2. Управа за пољопривреду и локални економски развој: Лицу 1 (Начелник одељења за локални економски развој) је дана 16.1.2018. године по распоређивању на радно место начелника Одељења за локални економски развој одређено звање саветника и утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате од 10,77 увећан за додатни коефицијент 6,70 уз увећање коефицијента за 10% по основу руковођења. Запослена је 15.6.2018. године навршила три године радног искуства у струци за звање саветник и коефицијент 17,47 (основни и додатни), чиме је у 2018. години испунила законски услов за наведено звање и коефицијент за обрачун и исплату плате. Овим је наведена неправилност исправљена (*Докази: Решење о распоређивању лица 1*);
3. Предшколска установа „Бамби“: Управни одбор ПУ „Бамби“ је 12.9.2019. године донео Одлуку број 882 којом се поништава Одлука УО „Бамби“ бр 172 од 8.2.2019. године, а која се односи на повећање зараде директору од 30%. Зарада директора се од октобра 2019. године исплаћује у складу са чланом 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 5. Измене и допуне правилника о платама и другим примањима запослених број 94 од 18.1.2013. године и члану 56. Закона о буџетском систему (*Докази: Одлука УО и Платни листић за 10/2019*);
4. Предшколска установа „Бамби“: Дана 29.8.2019. године директор Предшколске установе „Бамби“ из Параћина донео је Решење број 820 којим се запосленом - дипломираном правнику, распоређеном на радном месту секретара-приправника, одређује ментор, ради савладавања програма за увођење у посао секретара од 1.9.2019. године, а све у складу са чл. 145 став 1, 2, 3 Закона о основама система образовања и

васпитања („Сл.гласник РС“, бр. 88/17, 27/18 и 10/19) и Правилника о полагању стручног испита за секретара установе образовања и васпитања („Сл.гласник РС“, бр. 8/11). У складу са напред изнетим, запосленом је додељен ментор, а коефицијент исправљен на 80% од коефицијента секретара од плате за август 2019. године. Расписан је Конкурс за пријем запослених на одређено време, те је запослени, по завршетку истог, закључио Уговор о раду број 1278 од 11.12.2019. године до 31.8.2020. године, којим је регулисан радно-правни статус (*Докази: Решење; Платни листић за 08/2019 и Платни листић за 07/2019*);

5. Предшколска установа „Бамби“: Након утврђене неправилности која се односи на минули рад запослене на месту помоћника директора ПУ „Бамби“ Параћин извршена је исправка и минули рад је умањен за четири године. Израчунат је тачан стаж запослене у ПУ „Бамби“ и минули рад се обрачунава уместо за 24 године стажа, од августа 2019. године за 20 година стажа, што је у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 37. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 5б. Закона о буџетском систему; (*Докази: Платни листић за 07/2019 и Платни листић за 08/2019*);
6. Предшколска установа „Бамби“: Од момента контроле ДРИ и уочених неправилности, до данас није било исплата накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор. У будућем раду накнада штете за неискоришћен годишњи одмор ће се обрачунавати у висини просечне зараде у последњих 12 месеци, а правни основ за обрачун ће бити у складу са прописима (*Докази: Извод из закључног листа на дан 31.12.2019. године*);
7. Установа Културни центар је у 2019. години склопила Уговор за ПП послове број 314/19 од 10.09.2019. године. Лице које је обављало привремено повремене послове у установи је након завршеног месеца, а пре исплате достављало директору установе Извештај о обављеном послу по уговору за тај месец. Редовно је вођена евиденција присутности долазака и одлазака на посао и са посла (*Докази: Уговор о ПП пословима; Скениран обрачун ПП послова за 10/2019, књижење, извод о исплати, извештај лица о раду и Евиденција о присутности*);
8. Установа СРЦ „7. Јули“: Дана 24.9.2019. године дата је сагласност (Решење број 110-25/2019-І) на Одлуку о измени и допуни Правилника о раду број 03-48/19. Измењен је члан 29. став 6, који се односи на коефицијенте запослених, према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Опис послова – референт за књиговодство и администрацију брисан је Одлуком о измени и допуни Правилника о раду, тако да су Анекси уговора закључени са три лица: домар/мајстор одржавања, референт за правне, кадровске и административне послове и руководиоца за финансијско рачуноводствене послове. Дана 24.9.2019. године дата је сагласност (Решење бр. 110-25/2019-І) на Одлуку о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 03-45/19, измењен је члан 4. истог, који се односи на организациону шему установе. Лице 1 – домар/мајстор одржавања. Закључен је Анекс уговора о раду бр 03-42/19-5 од 26.8.2019. којим је исправљен неправилно утврђен коефицијент тако што је смањен коефицијент запосленог од 8.63+1 на 8.38 у складу са чланом 2 став 1. тачка 10, члану 3. став 1. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у

јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. По новом коефицијенту плата се исплаћује почев од септембра 2019. године.

Лице 2 – референт за правне, кадровске и административне послове: Закључен је Анекс уговора о раду бр 03-42/19-4 од 26.8.2019. којим је исправљен неправилно утврђен коефицијент тако што је смањен коефицијент запосленог од 9,21+1 на 8,38 у складу са чланом 2. став 1. тачка 10, члану 3. став 1. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. По новом коефицијенту плата се исплаћује почев од септембра 2019. године.

Лице 3 – руководилац финансијско рачуноводствених послова: Закључен је Анекс уговора о раду бр 03-42/19-1 од 26.08.2019. којим је исправљен неправилно утврђен коефицијент тако што је смањен коефицијент запосленог од 10,29+1 на 10,29 у складу са чланом 2 став 1. тачка 10, члану 3. став 1. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. По новом коефицијенту плата се исплаћује почев од септембра 2019. године (*Докази: Платни листићи запослених; Правилник о раду; Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији; Анекс уговора о раду за лице 1; Анекс уговора о раду за лице 2 и Анекс уговора о раду за лице 3*);

9. Установа СРЦ „7. Јули“: Од септембра 2019. године, Установа СРЦ „7. Јули“ правилно обрачунава и исплаћује додатак за минули рад. Додатак за минули рад исплаћује се у висини од 0,4 % основне плате за сваку пуну годину код послодавца. Обрачун минулог рада врши се на следећи начин: основна зарада (прописана основица у нето износу x коефицијент) увећана за 0,4 %. Минули рад се не обрачунава за додатак на плату (*Докази: Платни листићи запослених*);

10. Утврђена неправилност је исправљена од јануара 2019. године применом исправне основице у складу са Закључком Владе 05 број: 121-164/2019 од 16.1.2019. године којим је основица за плате запослених у осталим јавним службама, чији је оснивач локална власт утврђена у износу 2.660,69 динара нето.

У 2020. години основица која се користи за исплату плате је у складу са Закључком Владе 05 број: 121-10648/2019 године од 24.10.2019. године којим је основица за плате запослених у осталим јавним службама, чији је оснивач локална власт утврђена у износу 2.873,55 динара нето (*Докази: Рекапитулација и исплатни листићи за мај 2019. године и Рекапитулација и исплатни листићи за јануар 2020. године*);

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Предшколска установа „Бамби“ - неправилности код заснивања радног односа на одређено време

2.3.2.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Бамби“ је закључила уговоре о раду на одређено време без спровођења конкурса са 18 лица, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 56. Закона о буџетском систему.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Директор ПУ „Бамби“ је 11.9.2019. године донео Одлуку број 865 о расписивању конкурса за пријем радника на одређено Након добијене сагласности УО ПУ „Бамби“ број 881 од 12.9.2019. године, конкурс је објављен у листу Публикација –Послови.

Конкурса комисија је донела решење број 1140 од 19.11.2019. године за пријем 13 радника на одређено време, што је у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 56. Закона о буџетском систему.

(Докази: Одлука директора; Сагласност УО; Објава конкурса и Решење о пријему радника у радни однос, Уговор број 1276 од 11.12.2019. године, Уговор број 1260 од 11.12.2019.године)

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3. Дом омладине Параћин – Неправилности приликом именовања вршиоца дужности директора

2.3.3.1. Опис неправилности

Управни одбор Дома омладине није расписао јавни конкурс за избор директора након истека мандата в.д. директора у 2017. години, већ је поново Решењем број 02-218/2017-II од 26.12.2017. године именован в.д. директора, односно у периоду од оснивања 2016. године па до дана вршења ревизије у Дому омладине Параћин успостављено је в.д. стање за обављање послова са руководећег положаја што је супротно члану 35. и 37. Закона о култури, као и члану 21.Статута Дома омладине „Параћин“;

Лице које је именовано за вршиоца дужности директора Дома омладине према Решењу број 02-238/2018-II од 25.12.2018. године не испуњава услове за избор кандидата за директора (16.5.2017. године лице је завршило основне академске студије првог степена у обиму 240 ЕСПБ тако да нема пет година радног искуства у струци) што није у складу са Јавним конкурсом од 26.10.2018. године, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, чланом 36. и 37. Закона о култури и чланом 56. Закона о буџетском систему;

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Решењем о утврђивању престанка функције дужности директора установе Дом омладине „Параћин,, бр 02-146/2019-II од 28.12.2019. године утврђен је престанак функције в.д. директора установе Дом омладине Параћин који није испуњавао услове.

Управни одбор установе Дом омладине „Параћин“ је објавио Јавни конкурс за директора установе дана 28.11.2019. године.

С обзиром да се на Јавни конкурс није јавио ни један кандидат, одборничка група Нова странка упутила је предлог за постављање вршиоца дужности установе. Одбор за избор и именовања Скупштине општине Параћин је након разматрања предлога и приложене документације израдио предлог решења за вршиоца дужности и доставио Скупштини на усвајање.

Скупштина општине је на седници одржаној дана 28.12.2019. године донела Решење број 02-128/2019-II, којим је именован вршилац дужности директора установе Дом омладине „Параћин“, до спровођења новог Јавног конкурса. Именован вршилац дужности има високо образовање и пет година радног искуства у струци.

(Докази: Решење о утврђивању престанка функције дужности директора установе Дом омладине „Параћин,, бр 02-146/2019-II од 28.12.2019. године; Решење о именовању вршиоца дужности директора установе Дома омладине „Параћин“ број 02-128/2019- II од 28.12.2019. године и Документација приложена приликом именовања вршиоца дужности директора установе Дома омладине „Параћин“)

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер су предузете адекватне мере на отклањању дела неправилности која се односила на то да лице које је именовано за в.д.директора није испуњавало прописане услове, али нису предузете адекватне мере на отклањању неправилности која се односила на то да од оснивања 2016. године па до дана вршења ревизије у Дому омладине Параћин успостављено је в.д. стање за обављање послова са руководећег положаја јер је опет именован в.д.директора а не директор Установе.

2.3.4. Туристичка организација општине Параћин – Неправилности код обрачуна и исплате плата

2.3.4.1. Опис неправилности

Туристичка организација је запосленима чија је основна плата (обрачуната као производ коефицијента и основице) нижа од минималне зараде, обрачунала и исплатила плату у износу 25.000 нето, уместо минималне зараде што није у складу са чланом 111. Закона о раду.

Туристичка организација је за обрачун и исплату плата запосленима користила основицу за плате запослених у органима и службама локалне власти, уместо основице за плате запослених у осталим јавним службама, чији је оснивач локална власт што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Закључка Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017

2.3.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Установа Туристичка организација општине Параћин, од октобра месеца 2019. године, запосленима, чија је плата нижа од минималне зараде, обрачунава и исплаћује Законом прописану минималну зараду.

Измењен је Правилник о раду установе и сагласност на исти дата је 4.10.2019. године (број 110-26/2019-И). У члану 19. прописани су коефицијенти и основица за плате запослених у осталим јавним службама, чији је оснивач локална власт, према закључку Владе 05 број 121-163/2019 од 16.01.2019. године.

(Докази: Платни листићи запослених за октобар 2019. године и Правилник о раду и Решење о давању сагласности број 110-26/2019-од 4.10.2019. године)

2.3.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5. Неправилности код обрачуна и исплате накнада запосленима

2.3.5.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин (осим ПУ Бамби) обрачун накнаде за годишњи одмор, државне и верске празнике нису вршили као просек плате у претходних 12 месеци већ као да је запослени радио и то:

1. Скупштина општине је накнаду по основу годишњег одмора, државног празника и друге обрачунавала и исплаћивала супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору закључно са новембром 2018. године, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.

2. Председник општине је накнаду по основу годишњег одмора, државног празника и друге обрачунавао и исплаћивао супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору закључно са новембром 2018. године, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.
3. Општинско веће је накнаду по основу годишњег одмора, државног празника и друге обрачунавало и исплаћивало супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору закључно са новембром 2018. године, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.
4. Општинско правобранилаштво је накнаду по основу годишњег одмора, државног празника и друге обрачунавало и исплаћивало супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору закључно са новембром 2018. године, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.
5. Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове је накнаду по основу годишњег одмора, државног празника и друге обрачунавала и исплаћивала супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору закључно са новембром 2018. године, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.
6. Управа за инвестиције и одрживи развој је накнаду по основу годишњег одмора, државног празника и друге обрачунавала и исплаћивала супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору закључно са новембром 2018. године, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.
7. Управа за пољопривреду и локални економски развој је накнаду по основу годишњег одмора, државног празника и друге обрачунавала и исплаћивала супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору закључно са новембром 2018. године, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.
8. Управа за послове органа општине је накнаду по основу годишњег одмора, државног празника и друге обрачунавала и исплаћивала супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору закључно са новембром 2018. године, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.
9. Културни центар: Приликом обрачуна и исплате плате нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног празника и друге накнаде као просек плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане

одсуства са посла (годишњи одмор, државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 14. Закона о раду, 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 23. Правилника о раду.

10. Дом омладине "Параћин". Приликом обрачуна и исплате плате нису обрачунаване накнаде по основу државног празника и друге накнаде као просек плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду, чланом 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. Закона о буџетском систему.
11. Позориште "Параћин". Приликом обрачуна и исплате плате нису обрачунаване накнаде по основу државног празника и друге накнаде као просек плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду, чланом 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. Закона о буџетском систему.
12. СРЦ "7. Јули". Приликом обрачуна и исплате плате нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (годишњи одмор,) као да су запослени радили (приказан редован рад), уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада, што није у складу са чланом 114. Закона о раду.
13. СРЦ "Јединство". Приликом обрачуна и исплате плате нису обрачунаване накнаде по основу државног празника и друге накнаде као просек плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему.
14. Туристичка организација "Параћин". Приликом обрачуна и исплате плате нису обрачунаване накнаде по основу државног празника и друге накнаде као просек плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему.

2.3.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. *Скупштина општине.* Директни корисник је исправио ову неправилност почев од децембра 2018. године (види се и из Прилога I – Мере предузете у поступку ревизије) (*Докази: Прерачун накнаде зараде и исплатна листа узоркованог радника који се рачунају као просек 12 месеци, за месец децембар 2018. године и за децембар 2019. године;*);
2. *Председник општине.* Директни корисник је исправио ову неправилност почев од децембра 2018. године (види се и из Прилога I – Мере предузете у поступку ревизије) (*Докази: Прерачун накнаде зараде и исплатна листа узоркованог радника који се рачунају као просек 12 месеци, за месец јануар 2019. године и децембар 2019. године. Као узорак узета је плата за јануар 2019. као накнада зараде која се рачуна као*

- просек 12 месеци, због непостојања било какве накнаде зараде у месецу децембар 2018. године);
3. *Општинско веће*. Директни корисник је исправио ову неправилност почев од децембра 2018. године (види се и из Прилога I – Мере предузете у поступку ревизије) (Докази: Прерачун накнаде зараде и исплатна листа узоркованог радника који се рачунају као просек 12 месеци, за месец децембар 2018. године и за месец јануар 2020 године);
 4. *Општинско правобранилаштво*. Директни корисник је исправио ову неправилност почев од децембра 2018. године (види се и из Прилога I – Мере предузете у поступку ревизије) (Докази: Прерачун накнаде зараде и исплатна листа узоркованог радника који се рачунају као просек 12 месеци, за месец децембар 2018. године и за месец децембар 2019. године);
 5. *Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове*. Директни корисник је исправио ову неправилност почев од децембра 2018. године (види се и из Прилога I – Мере предузете у поступку ревизије) (Докази: Прерачун накнаде зараде и исплатна листа узоркованог радника који се рачунају као просек 12 месеци, за месец децембар 2018. године и за месец децембар 2019. године);
 6. *Управа за инвестиције и одрживи развој*. Директни корисник је исправио ову неправилност почев од децембра 2018. године (види се и из Прилога I – Мере предузете у поступку ревизије) (Докази: Прерачун накнаде зараде и исплатна листа узоркованог радника који се рачунају као просек 12 месеци, за месец децембар 2018. године и за месец децембар 2019. године);
 7. *Управа за пољопривреду и ЛЕР*. Директни корисник је исправио ову неправилност почев од децембра 2018. године (види се и из Прилога I – Мере предузете у поступку ревизије) (Докази: Прерачун накнаде зараде и исплатна листа узоркованог радника који се рачунају као просек 12 месеци, за месец децембар 2018. године и за месец децембар 2019. године);
 8. *Управа за послове органа општине*. Директни корисник је исправио ову неправилност почев од децембра 2018. године (види се и из Прилога I – Мере предузете у поступку ревизије) (Докази: Прерачун накнаде зараде и исплатна листа узоркованог радника који се рачунају као просек 12 месеци, за месец децембар 2018. године и за месец децембар 2019. године);
 9. *Културни центар*. Индиректни корисник Културни центар „Параћин“ је исправио утврђену неправилност почев од јануара 2020. године и накнаде по основу државног празника и друге накнаде се обрачунавају као просек плате у претходних 12 месеци у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему (Докази: Исплатни листић за 01/2020);
 10. *Дом омладине „Параћин“*. Индиректни корисник Дом омладине „Параћин“ је исправио утврђену неправилност почев од јануара 2020. године и накнаде по основу државног празника и друге накнаде се обрачунавају као просек плате у претходних 12 месеци у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему (Докази: Исплатни листићи за 01/2020);
 11. *Позориште „Параћин“*. Индиректни корисник Позориште „Параћин“ је исправио утврђену неправилност почев од јануара 2020. године и накнаде по основу државног празника и друге накнаде се обрачунавају као просек плате у претходних 12 месеци у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему (Докази: Исплатни листићи за 01/2020);

12. СРЦ „7. Јули“. Индиректни корисник СРЦ „7.јули“ је исправио утврђену неправилност почев од септембра 2019. године и накнаде по основу државног празника и друге накнаде се обрачунавају као просек плате у претходних 12 месеци у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему (Докази: Исплатни листићи за 09/2019 и обрачун просека 12 месеци по сату);
13. СРЦ „Јединство“. Индиректни корисник СРЦ „Јединство“ је исправио утврђену неправилност почев од јануара 2020. године и накнаде по основу државног празника и друге накнаде се обрачунавају као просек плате у претходних 12 месеци у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему (Докази: Исплатни листићи за 01/2020 и обрачун просека 12 месеци по сату);
14. Туристичка организација „Параћин“. Индиректни корисник Туристичка организација „Параћин“ је исправио утврђену неправилност почев од јануара 2020. године и накнаде по основу државног празника и друге накнаде се обрачунавају као просек плате у претходних 12 месеци у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему (Докази: Исплатни листићи за 01/2020 и обрачун просека 12 месеци по сату);

2.3.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6. Неправилности код обрачуна и исплате додатка на плату на име минулог рада

2.3.6.1. Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин (осим ПУ Бамби и СРЦ „7. Јули“) приликом обрачуна и исплате додатка на плату на име минулог рада на почетку године одредили су додатак за минули рад по запосленом за ту годину без обзира у ком месецу запослени навршава пуну годину стажа код послодавца и то:

1. *Културни центар*. Приликом обрачуна и исплате плате додатак на плату на име минулог рада, минули рад се не обрачунава за сваку пуну годину рада код послодавца, већ се на почетку календарске године одреди додатак за минули рад по запосленом за ту годину, без обзира у ком месецу запослени навршава пуну годину стажа код послодавца, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108 Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;
2. *Дом омладине „Параћин“*. Приликом обрачуна и исплате плате додатак на плату на име минулог рада, минули рад се не обрачунава за сваку пуну годину рада код послодавца, већ се на почетку календарске године одреди додатак за минули рад по запосленом за ту годину, без обзира у ком месецу запослени навршава пуну годину стажа код послодавца, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108 Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;
3. *Позориште „Параћин“*. Приликом обрачуна и исплате плате додатак на плату на име минулог рада, минули рад се не обрачунава за сваку пуну годину рада код послодавца, већ се на почетку календарске године одреди додатак за минули рад по запосленом за ту годину, без обзира у ком месецу запослени навршава пуну годину стажа код послодавца, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108 Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;
4. *СРЦ „7. Јединство“*. Приликом обрачуна и исплате плате додатак на плату на име минулог рада, минули рад се не обрачунава за сваку пуну годину рада код послодавца,

већ се на почетку календарске године одреди додатак за минули рад по запосленом за ту годину, без обзира у ком месецу запослени навршава пуну годину стажа код послодавца, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108 Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;

5. Туристичка организација „Параћин“. Приликом обрачуна и исплате плате додатак на плату на име минулог рада, минули рад се не обрачунава за сваку пуну годину рада код послодавца, већ се на почетку календарске године одреди додатак за минули рад по запосленом за ту годину, без обзира у ком месецу запослени навршава пуну годину стажа код послодавца, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108 Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;

2.3.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. Након утврђене неправилности Културни центар "Параћин" обрачун и исплату додатка на плату на име минулог рада обрачунава од месеца у ком запослени навршава пуну годину стажа код послодавца почев од 2020. године, а у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему (*Докази: Исплатни листићи за 01/2018,2019 и 2020*);
2. Скупштина општине је на седници одржаној дана 28.12.2019. године донела Решење број 02-128/2019-II, којим је именован нови вршилац дужности директора установе Дом омладине „Параћин“, до спровођења новог Јавног конкурса. С обзиром да је в.д. директор тек именован, минули рад му није ни обрачунат. Установа Дом омладине „Параћин“ ће у будућем периоду обрачун минулог рада вршити у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;
3. Након утврђене неправилности Позориште „Параћин“ обрачун и исплату додатка на плату на име минулог рада обрачунава од месеца у ком запослени навршава пуну годину стажа код послодавца почев од 2020. године, а у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему (*Докази: Исплатни листићи за 06/2018, 01/2019 и 01/2020*);
4. Након утврђене неправилности СРЦ "Јединство" обрачун и исплату додатка на плату на име минулог рада обрачунава од месеца у ком запослени навршава пуну годину стажа код послодавца почев од 2020. године, а у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему (*Докази: Исплатни листићи за 01/2019 и 01/2020*);
5. Након утврђене неправилности Туристичка организација "Параћин" обрачун и исплату додатка на плату на име минулог рада обрачунава од месеца у ком запослени навршава пуну годину стажа код послодавца почев од 2020. године, а у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему (*Докази: Исплатни листићи за 01/2018,2019 и 2020*);

2.3.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.7. Интерна акта нису усклађена са позитивним законским прописима

2.3.7.1. Опис неправилности

Интерна акта код Туристичке организације, СРЦ „7.Јули“, Позоришта „Параћин“ нису усклађена са позитивним законским прописима или међусобно, и то:

1. Туристичка организација. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова 179-I од 23.3.2018. године систематизована су радна места која нису усклађена са Правилником о звањима, накнадама и другим примањима именованих и запослених лица, такође ни радна места према претходном акту о систематизацији број 25-I од 19.1.2016. године нису била усклађена са Правилником о звањима накнадама и другим примањима именованих и запослених лица;
2. Управни одбор Туристичке организације није донео Правилник о раду што није у складу са чланом 20. Статута Туристичке организације општине Параћин;
3. Туристичка организација. Запосленом на радном месту административног радника, Решењем о промени назива радног места, промењено је радно место на послове пословног секретара према новом акту о систематизацији, а да лице не испуњава услове у погледу стручне спреме за то радно место (плата је исплаћена према коефицијенту за стручну спрему коју поседује), што није у складу са чланом Прилогом 1, радно место 1.3. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова;
4. Позориште „Параћин“. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова за једно радно место-организатор програма предвиђена су два степена стручне спреме (на студијама у обиму 240 ЕСПБ као и средње образовање);
5. Поједина интерна акта Установе СРЦ 7. јули (Правилник о раду, акт о систематизацији) нису усклађена за позитивним законским прописима и подзаконским актима, нити су интерна акта међусобно у складу;

2.3.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Тачке 1, 2 и 3: На седници УО ТОП, одржаној 17.9.2019. године, усвојени су усклађени Правилник о систематизацији и Правилник о раду установе. Овим изменама обухваћени су усклађивање коефицијента и цене рада за запослене (Правилник о раду члан 19), као и систематизација радног места за запосленог, која је адекватна степену стручне спреме (Правилник о систематизацији члан 3). На измењене акте, установа је добила сагласност оснивача (Решења о сагласности број 110-27/2019-I од 19.9.2019. године и 110-26/2019- I од 4.10.2019. године) (Докази: *Правилник о систематизацији – ТОП; Правилник о раду – ТОП; Анекс уговора о раду – ТОП; Обавештење о понуди анекса уговора – ТОП; и Изјава о прихватању понуде анекса уговора- ТОП*);

4. Позориште „Параћин“: Измењен прилог 2 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Позоришта „Параћин“ у делу захтеваног степена стручне спреме за радно место Организатор програма. Исти сада гласи: средње образовање и пет година радног искуства, стеченим до дана ступања на снагу Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору („Сл. Гласник РС“, број 81/2017 и 6/2018). У циљу отклањања неправилности субјект ревизије је спровео следеће мере: (1) дана 17.09.2019. године донета је документациона основа ради доношења одлуке о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Позоришта „Параћин“ (документ 651/2019); (2) дана 17.09.2019. године донешена је одлука о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Позоришта „Параћин“ (документ 652/2019); (3) дана 17.09.2019. године донешена је одлука УО о

давању сагласности на одлуку о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Позоришта „Параћин“ (документ 653/2019); (4) дана 19.09.2019. године добијена је сагласност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Позоришта „Параћин“ (документ 676/2019 од 23.9.2019. године); (5) акта су објављена на огласној табли установе 23.9.2019. године (Докази: Документациона основа ради доношења одлуке о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Позоришта „Параћин“ број 651/2019 од 17.9.2019. године; Одлука о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Позоришта „Параћин“ број 652/2019 од 17.9.2019. године; Одлука УО о давању сагласности на одлуку о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Позоришта „Параћин“ број 653/2019 од 17.9.2019. године; (4) Сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Позоришта „Параћин“ број 676/2019 од 23.9.2019. године);

5. СРЦ “7. ЈУЛИ”. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Интерна акта смо ускладили са законским прописима изменом Правилника о раду и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова. Као доказ приложили смо Одлуку о измени и допуни Правилника о раду бр. 03-45/19 од 16.9.2019. године коју је усвојио Управни одбор дана 16.9.2019. број одлуке 01-3/19-2 на коју смо добили сагласност, решењем број 110-25/2019-I од 24.9.2019. године.

Мења се члан 34. ст.7 и ст. 8. Правилника о раду бр. 01-03/15 од дана 27.1.2015. године и бр. 01-36/19 од дана 1.8.2019.године тако да исти сада гласи:

Запослени има право на исплату јубиларне награде и то:

- за 10 година радаведеног у радном односу, једна плата
- за 20 година радаведеног у радном односу, две плате
- за 30 година радаведеног у радном односу, три плате
- за 35 година радаведеног у радном односу, три и по плате
- за 40 година радаведеног у радном односу, четири плате

Платом се сматра просечна зарада (нето износ) у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда.

Мења се члан 29.ст.6. Правилника о раду бр.01-03/15 од 27.01.2015.године и бр. 01-36/19 од 01.08.2019. Коefицијенти су одређени у складу са Уредбом за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама:

- Директор Установе – 12.62.+4.5
- Помоћник директора Установе – 12.62 +2.5
- Дипломирани економиста за финансијско –рачуноводствене послове – 10.29
- Референт за правне, кадровске и административне послове – 8.38
- Домар/ Мајстор одржавања – шеф службе -8.38 + 1.5
- Домар мајстор одржавања - 8.38
- Техничар инвестиционог /техничког одржавања – 7.28
- Помоћни радник – 6.02
- Конобар - 7.01

Као доказ приложили смо Одлуку о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 03-45/19 од 16.9.2019. коју је усвојио Управни одбор дана 16.9.2019. број одлуке 01-3/19-1 на коју смо добили сагласност, решење број 110-25/2019-I од 24.9.2019. Мења се члан 4. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији

послова бр. 01-20/18 дана 23.3.2018. и бр. 02-44/18 од дана 17.9.2018. године.

Мења се члан 4. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова бр. 01-20/18 од дана 23.3.2018. године и бр. 02-44/18 од дана 17.9.2018. године због потреба организације посла и процеса рада: (1) Послодавац формира организациони део Службу одржавања, (2) Брише се радно место Спасилац, систематизује се ново радно место Домар/Мајстор одржавања-шеф службе одржавања, (3) Брише се радно место Руководилац финансијско-рачуноводствених послова а систематизује ново радно место Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове.

У Анексима Уговора о раду дефинисани су коефицијенти и основице као елементи за обрачун плате.

(Докази: Правилник о раду – СРЦ „7. Јули“ и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији – СРЦ „7. Јули“)

2.3.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.8. Индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин нису успоставили евиденцију присуства запослених на раду

2.3.8.1.Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин (осим Туристичке организације и СРЦ „Јединство“) нису успоставили евиденцију присуства запослених на раду.

2.3.8.2.Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Код индиректних корисника буџета, који у моменту контроле нису имали евиденцију о присуству на раду, уведена је евиденција присуства запослених на раду.

(Докази: (1) Евиденција присутности на раду - СРЦ "7. Јули"; (2) Евиденција присутности на раду - ПУ "Бамби"; (3) Евиденција присутности на раду - КЦ; (4) Евиденција присутности на раду - Библиотека; (5) Евиденција присутности на раду - Дом омладине; (6) Евиденција присутности на раду - Позориште; (7) Евиденција присутности на раду - СРЦ "Борац")

2.3.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.9. Неправилности код обрачуна и исплате социјалних давања запосленима

2.3.9.1.Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су у 2018. години исплатили 58 хиљада динара за социјална давања запосленима што није у складу са законским прописима и то:

- ПУ „Бамби“ је у току 2018. године преузео обавезе и извршио расходе у износу од 58.370 динара по основу солидарне помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице без документације о висини трошкова лечења, као ни доказа да овај вид помоћи није исплаћен и од стране Синдикалне организације, нити да право није остварено у складу са другим законским прописима, односно без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 15. Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених, чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- ПУ „Бамби“ није исплаћивала накнаду плате за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, истовремено са исплатом плате запосленима, већ је исплату вршила по рефундирању накнаде од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, што није у складу са чланом 13. Закона о финансијској подршци породици са децом;

2.3.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

(1) Од тренутка контроле ДРИ и уочене неправилности, до данас, није било исплата солидарне помоћи запосленима, што се види из приложеног извода из Закључног листа на дан 31.12.2019. године. Установа ПУ „Бамби“ ће у будућем периоду социјална давања запосленима- помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице обрачунавати и исплаћивати на основу приложених доказа о висини трошкова лечења, као и уз доказ да то право није остварено у складу са други, законским прописима или од стране синдикалне организације;

(2) ПУ „Бамби“, од момента контроле, исплаћује накнаду плате за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству истовремено са исплатом плате запосленима.

(Докази: Извод из Закључног листа на дан 31.12.2019. године и Извод рачуна са исплатама плате и накнаде за породилско одсуство)

2.3.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.10. Неправилности код обрачуна и исплате јубиларних награда и осталих посебних расхода

2.1.10.1. Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин (Културни центар) су у 2018. години исплатили 411 хиљада динара за јубиларне награде запосленима што није у складу са позитивним законским прописима и то:

- Установа Културни центар је у 2018. години преузела обавезе и извршила исплату јубиларних награда за двоје запослених у укупном износу 410.887 динара, иако су исти право стекли у 2016. години, односно 2017. години што није у складу са Упутством за израду Одлуке о буџету за 2018. годину, чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Запосленом је утврђено право на јубиларну награду након прекида радног односа односно решење о утврђивању права на јубиларну награду донето је 9.10.2018. године, а споразум о престанку радног односа дана 28.6.2018. године односно право на јубиларну награду му је утврђено након престанка радног односа;
- Запосленом је утврђено право на јубиларну награду решењем о утврђивању права на јубиларну награду донетом 9.10.2018. године у коме се наводи да је запослени право стекао 6.5.2017. године, а увидом у радну књижицу запосленог утврђено је да је запослени право стекао 1.4.2016. године;

2.3.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: На основу података из радне књижице бр. 589/1997 утврђено је да је запослени у 2019. години стекао услов за исплату јубиларне награде за 20 година стажа. Културни центар Параћин исплатио је у 2019. години јубиларну награду запосленом за 20 година рада у складу са прописима и у будућем

пословању ће се исплаћивати јубиларна награда у години у којој се остварује право за исту.

(Докази: (1) Документација на основу које је извршена исплата јубиларне награде и (2) Копија радне књижице запосленог)

2.3.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије, општина Параћин. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверио заменик председника општине по овлашћењу одговорног лица председника општине (решење број 112-153/2020-I од 7.2.2020. године), 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 које је поднео субјект ревизије, општина Параћин, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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