

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА МЕРОШИНА
ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ МЕРОШИНА
Број: 400-243
Датум: 18.03.2021.године
М е р о ш и н а

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Меровина, Цара Лазара бр. 17, Меровина, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ МЕРОШИНА КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ
НАБАВКЕ ЗА 2018. И 2019.ГОДИНУ И РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2019.ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-759/2020-04/19 од 09.12.2020.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	1.1.1.1. Народна библиотека није објавила на Порталу јавних набавки План јавних набавки за 2018. годину и 2019. годину, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Сви поступци набавке Народне библиотеке у Меровини у 2020. и 2021. години су испод прагова од којих се одредбе Закона о јавним набавкама примењују (члан 27.) тако да Народна библиотека у 2020. и 2021. години није донела План јавних набавки те да их и нема на порталу. Свакако ће онда када се појави потреба да се врше набавке на које се Закон примењује, бити донет План јавне набавке и објављен на порталу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 1: Финансијски план Народне библиотеке за 2020. годину, - Финансијски план Народне библиотеке за 2021. годину, - Закључни лист Народне библиотеке за 2020. годину

1.	Неправилност	1.1.2.1.ПУ "Полетарац" није донела акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца у 2018. и 2019.години, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама Управни одбор ПУ "Полетарац" Мерошина донео је 23.07.2020.године Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује Предшколске установе "Полетара" Мерошина 2393.
2.	Опис мере исправљања	Још у поступку Ваше ревизије, ПУ "Полетарац" предузела је мере отклањања овог недостатка, па је Управни одбору ПУ "Полетарац" донео 23.07.2020.године Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује ПУ "Полетарац" број 2393.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 2: Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује ПУ "Полетарац" број 2393.

1.	Неправилност	1.2.1.1.Председник општине је преузео обавезе и извршио плаћање без спроведеног поступка јавне набавке за угоститељске услуге у 2018. години у износу од 784 хиљада динара и у 2019.години у износу од 801 хиљаде динара, што није у складу са чланом 7., 7а. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему .
2.	Опис мере исправљања	За набавку угоститељских услуга Председника општине Мерошина за 2020.годину спроведен је поступак набавке на коју се закон не примењује р.бр.14/2020-услуге ресторана у Мерошини и закључен уговор са понуђачем "Марков конак" Мерошина, као и поступак набавке р.бр.15/2020-услуге ресторана у Нишу и закључен уговор са УР "Нишлијска механа". За набавку угоститељских услуга Председника општине Мерошина за 2021.годину, спроведен је поступак набавке р.бр.1/2022-услуге ресторана у Мерошини и закључен уговор са рестораном "Бокан" Мерошина и поступак набавке р. бр. 2/2021-услуге ресторана у Нишу и Закључен уговор са УР "Нишлијска механа" Ниш. За набавку угоститељских услуга председника Скупштине општине Мерошина у спроведен је поступак набавке р.бр.1/2021-услуге ресторана у Мерошини и закључен уговор са рестораном "Бокан" Мерошина и поступак набавке р. бр. 2/2021-услуге ресторана у Нишу и Закључен уговор са УР "Нишлијска механа" Ниш.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Прилог 3: -фотокопија Друге измене и допуне Плана набавки на које се закон не примењује за 2020.годину

предузета	<p>број 404-526/2 од 13.10.2020.године, - фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се закон не примењује 404-30/15 од 14.10.2020.године, - фотокопија Уговора о набавци услуга ресторана у Нишу бр. 404-30/15/5 од 21.10.2020.године, - фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се закон не примењује 404-30/14 од 14.10.2020.године - фотокопија Уговора о набавци услуга ресторана у Меровини број 404-30/14 /5 од 21.10.2020.године, -фотокопија аналитичке картице добављача, угоститељска радња "Нишлијска механа" за 2020.годину, и - фотокопија аналитичке картице добављача, угоститељска радња " Марков конак" за 2020.годину, - фотокопија Закључног листа за 2020.годину. -фотокопија Плана набавки на које се закон не примењује за 2021.годину број 404-14 од 11.01.2021.године. - фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се закон не примењује 404-122/2 од 19.02.2021.године, - фотокопија Уговора о набавци услуга ресторана у Нишу бр. 404-122/02/5 од 25.02.2021.године, - фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се закон не примењује 404-122/1 од 19.02.2021.године, -фотокопија Уговора бр. 404-122/02/5 од 25.02.2021.године, - - фотокопија Плана набавки на које се закон не примењује за 2021.годину број 404-15 од 11.01.2021.године, - фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се закон не примењује 404-144/2 од 22.02.2021.године, -фотокопија Уговора о набавци услуга ресторана у Нишу бр. 404-144/02/5 од 02.03.2021.године, -фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се закон не примењује 404-144/1 од 22.02.2021.године, фотокопија Уговора бр. 404-144/01/5 од 22.03.2021.године, -фотокопија аналитичке картице добављача, угоститељска радња "Нишлијска механа" за 2021.годину, и -фотокопија аналитичке картице добављача, ресторана "Бокан" за 2021.годину, - фотокопија Закључног листа за 2021.годину.</p>
-----------	---

1.	Неправилност	1.3.1.2.Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке и то: у 2018.години за репрезентацију у
----	--------------	--

		<p>износу од 1.649 хиљада динара и за угоститељске услуге у износу од 773 хиљаде динара и у 2019.години за репрезентацију у износу од 1.357 хиљада динара, за угоститељске услуге у износу од 617 хиљаде динара, медијске услуге у износу од 877 хиљаде динара и за одржавање возила у износу од 996 хиљаде динара, што није у складу са чланом 7., 7а. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему .</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинска управа је у 2020.години спровела набавку добара за репрезентацију број 12/2020 и изабрала понуду број 101 понуђача Привредног друштва "Рич" доо, са којим је склопила Уговор о набавци добара за чајну кухињу бр. 404-197/12/5 дана 20.10.2020.године.</p> <p>Општинска управа је спровела набавку број 3/2021 и изабрала понуду број 8 понуђача Привредног друштва "Рич" доо, са којим је склопила Уговор о набавци добара за чајну кухињу бр. 404-50/03/05 дана 28.01.2021.године.</p> <p>Општинска управа је спровела набавку бр. 2/2021 и изабрала понуду бр. 9 понуђача Ресторан "Бокан", са којим је склопила Уговор о набавци услуга ресторана бр. 404-50/02/5 дана 28.01.2021.године</p> <p>Општинска управа је спровела набавку бр. 18/2021 и изабрала понуду бр. 34 понуђача Ауто сервис "Пантаовић" са којим је скопила Уговор о набавци услуге сервиса и одржавања аутомобила бр. 404-50/18/5 дана 05.03.2021.године</p> <p>Општинска управа је на основу Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања извршила расподелу средстава по расписаом Конкурсу за 2020.годину.</p> <p>Председник општине је донео Одлуку о расписивању конкурса за суфинансирање ројеката којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања на територији општине Мерошина за 2021.годину број 345-222 и Јавни позив за учешће на конкурс бр. 345-229. Поступак расподеле средстава је у току.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 4: - фотокопија Плана набавки на које се ЗЈН не примењује за 2020.годину број 404-196 од 22.01.2020.године,</p> <ul style="list-style-type: none"> - фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се ЗЈН не примењује број 404-197/12 од 14.10.2020.године, - фотокопија Уговора о набавци добара за "кафе кухињу" бр. 404-197/12/5 од 20.10.2020.године, - фотокопија Плана набавки на које се ЗЈН не примењује за 2021.годину број 404-29 од 11.01.2020.године, - фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се ЗЈН не примењује број 404-50/03 од 21.01.2021.године,

	<p>-фотокопија Уговора бр. 404-50/02/5 дана 28.01.2021.године, - фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се ЗЈН не примењује број 404-50/02 од 21.01.2021.године, -фотокопија Уговора бр. 404-50/02/5 дана 28.01.2021.године, -фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се ЗЈН не примењује број 404-50/18 од 26.02.2021.године, - фотокопија Уговора бр. 404-50/18/5 од 05.03.2021.године, -фотокопија Јавног позива бр. 345-341 -фотокопија Решења о именовану чланова стручне Комисије бр. 02-489, -фотокопија Решења о расподели средстава по расписаном конкурс у бр. -фотокопија Одлуке бр. 345-22 -фотокопија Јавног позива бр. 345-229</p>
--	--

1.	Неправилност	1.3.1.3.ПУ "Полетарац" је преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од 1.548 хиљада динара за ужине, за припремни предшколски програм за децу, за боравак трећег детета, за децу корисника новчане социјалне помоћи и децу у истуреним одељењима без спроведеног поступка јавне набавке и то: у 2018.години у износу од 801 хиљаде динара и у 2019. години у износу од 747 хиљаде динара, што није у складу са чланом 7., 7а. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	ПУ "Полетарац" је за 2020.годину спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку намирница за припрему хране, као и за 2021.годину поступак набавке за коју наручилац није обавезан да примењује одредбе Закона о јавним набавкама. Овим је неправилност из 2018. и 2019.године отклоњена, односно Препорука бр. 2 прихваћена и биће примењивана свих наредних година. Ужина се за 2020/2021.годину (од 01.09.2020.-31.08.2021.године) не набавља, већ родитељи сами обезбеђују својој деци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 5: фотокопија целокупног поступка јавне набавке мале вредности за 2020.годину, -фотокопија целокупног поступка набавке за 2021.годину. -

1.	Неправилност	1.4.1.1.Општинска управа није објавила оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и базе
----	--------------	--

		прописа за спроведени поступак јавне набавке електричне енергије за јавну расвету и широку потрошњу на територији општине Меровина бр. 10/2018 и спроведени поступак јавне набавке радова на реватилизацији општиског пута "Вршка чука" у селу Падина, КО Крајковац бр. 12/2018 чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чл. 57.ст.2. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Осим поступака јавних набавки бр. 10/20218 и 12/2018 чија је процењена вредност била изнад 5 милиона динара а код којих позив за подношења понуда није објављен на Порталу Сл.гласила РС и База прописа, немамо других поступака са наведеним пропустом. У свим поступцима јавних набавки чија је процењена вредност била изнад износа од 5 милиона динара у 2019. и 2020. години позиви за подношење понуда су објављени и на Порталу Сл.гласила и База прописа у складу са ЗЈН.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 6: -радови на реконструкцији основне школе "Јастребачки партизани" у Балајнцу 1/2019, -радови на изради канализационе мреже у насељеном месту Балајнац 4/2019, -радови на реконструкцији Народне библиотеке у Меровини 5/2019, -набавка електричне енергије за уличну расвету и широку потрошњу на територији општине Меровина 9/2019, -радови на реконструкцији општинског пута у насељеном месту Ковандук 1 2020. - набавка електричне енергије за уличну расвету и широку потрошњу на територији општине Меровина 10/2020 -Мејл ка Порталу ЈП "Службени гласник" од 20.01.2020.године.

1.	Неправилност	Код Општинске управе приликом спровођења јавне набавке "Помоћ у кући за старе" бр. 4/2018 и јавне набавке одржавања информационог система ЈПА бр. 1/2019 нису сви чланови комисије за јавну набавку присуствовали поступку отварања понуда тако да нису сви чланови комисије потписали записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104.став 6. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Уочени пропусти у вези кршења одређеног члана 104.ст.6. Закона о јавним набавку током 2018. и 2019.године, отклоњени су у свим каснијим поступцима током 2020. и 2021.године тако да ти спорадични случајеви не представљају прекид у раду. У будућим поступцима обратиће се пажња да се апсолутно испоштују процедуре прописане Законом о јавним набавкама, односно прихваћена Ваша препорука бр. 3.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 7: -фотокопија записника о отварању понуда -фотокопија Изјаве о одсуству сукоба интереса
----	---	--

1.	Неправилност	2.1.1.1.Општина Мeroшина је Одлуком о буџету општине Мeroшина за 2019.годину планирала средства за плате у износу који је 10% већи од извршења у 2018.години што није у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019.годину са пројекцијама за 2020. и 2021.годину.
2.	Опис мере исправљања	Општина Мeroшина је у претходним годинама имала проблема са планирањем масе из разлога што се политичка власт стално мењала. Сталне смене општинског руководства, имале су за последицу да се на платном списку налазе и бивши руководиоци и актуелни руководиоци. Таква нестабилна политичка ситуације је кулминирала увођењем привремених мера, које су првобитно требале да трају 3 месеца, међутим привремене мере су остале много дуже. Сва одступања у планирању или извршењу средстава за плате, образлагана су Министарству финансија-Сектору за плате. Одлуком о буџету за 2021.годину испоштовано је Упутство за припрему буџета локалне власти за 2021.годину и планирана маса средстава за плате је у складу са Упутством. Маса плате за 2021.годину је утврђена полазећи од извршења за 2020.годину. Извршење у 2020.години је било 103.835.905,00 динара (економ.класификација 411-89.041.915,00 и 412-14.793.990,00 динара).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 8: -извршење расхода за 2020.годину (маркирана поља) -план расхода (посебан део) за 2021.годину (маркирана поља).

1.	Неправилност	2.2.1.1.Код ПУ "Полетарац" укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу је за једно лице већи од прописаног броја, што није у складу са чланом 10.ст.1. Закона о начину одређивања маскимальног броја запослених у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	Општина Мeroшина више пута се обраћала Министарству државне управе и локалне самоуправе захтевом за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 9: -фотокопија ПРМ обрасца и листа књига поште.

1.	Неправилност	2.3.1.1.Код Председника општине је изабраним лицима због необрачунавања накнаде плате за
----	--------------	--

		одсуство са рада укупно више исплаћена плата у износу од 13 хиљада динара и укупно мање исплаћена плата у износу од 22 хиљаде динара јер је за сате одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора, обрачуната и исплаћена плата као да су били на редовном раду, уместо да им се за те сате исплати накнада плате у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114. Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Код Председника општине изабраним лицима се обрачунава накнада плате само за време проведено на раду, јер се води евиденција о одсуствовању. За време државног празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства, обрачун накнаде плате врши се у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чл. 114. Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 10: -фотокопија обрачунског листа председника општине _____ за јануар и фебруар 2021. године, -евиденциони лист присутности функционера ЈЛС Мерошина

1.	Неправилност	2.3.1.2. Код Скупштине општине је изабраним лицима због необрачунавања накнаде плате за одсуство са рада плата укупно више исплаћена у износу од три хиљаде динара јер за сате одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачуната је и исплаћена плата као да су били на редовном раду, уместо да им се за те сате исплати накнада плате у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чл. 114. Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Код Скупштине општине изабраним лицима се обрачунава накнада плате само за време проведено на раду, јер се води евиденција о одсуствовању. За време државног празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства, обрачун накнаде плате врши се у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чл. 114. Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 11: фотокопија обрачунског листа председника Скупштине _____ за јануар и фебруар 2021. године

1.	Неправилност	2.3.1.3. Код Општинске управе је запосленима плата више исплаћена у укупном износу од 284 хиљаде динара и то: - Запосленима није обрачуната накнада плате за одсуство са рада па је плата укупно више исплаћена у износу од 278 хиљада динара и укупно мање исплаћена у износу од 73 хиљаде динара, јер је за сате одсуства са рада због државног празника или
----	--------------	---

		<p>годишњег одмора обрачунала је и исплатила плату као да су били на редовном раду, уместо да им се за те сате исплати накнаду зараде у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чл. 114. Закона о раду.</p> <p>- Руководиоцу Одељења за финансије плата је више обрачуната и исплаћена у износу од 32 хиљаде динара јер су обрачун и исплата пладе до фебруара 2019.године извршени применом увећаног коефицијента, што није у складу са чл. 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и поствљених лица и запослених у државним органима, чл. 9. ст.3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. ст.4. Закона о буџетском систему.</p> <p>- Запосленом на пословима месних заједница плата је више обрачуната и исплаћена у износу од 47 хиљада динара јер су обрачун и исплата пладе до септембра 2019.године извршени применом увећаног коефицијента, што није у складу са чл. 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и поствљених лица и запослених у државним органима, чл. 9. ст.3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. ст.4. Закона о буџетском систему.</p> <p>-Прековремени рад за поједина лица трајао је дуже од четири сата дневно, односно осам сати недељно, и то на пример за запосленог на радном месту шефа возног парка у септембру 2019.године 37 сати; у октобру 2019.године 37 сати и новембру 2019.године 39 сати, што није у складу са чланом 53.став 2. и 3. Закона о раду.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Запосленима се накнада плате за време државног празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства, обрачунава у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чл. 114. Закона о раду.</p> <p>Руководиоцу Одељења за финансије накнада плате се обрачунава по коефицијенту који је утврђен Законом и Уредбом.</p> <p>Запосленом на пословима месних заједница накнада плате се обрачунава по коефицијенту који је утврђен Законом и Уредбом</p> <p>Прековремени рад се запосленима исплаћује у складу са Законом о раду и не прелази фонд од 32 сата месечно.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 12:-фотокопија обрачунског листа запослене</p> <p>-фотокопија решења бп. 170-481 и обрачунског листића</p> <p>-обрачунски листићи за јануар и фебруар 2021.године, за четири запослена,</p> <p>- табеларни приказ за прековремени рад за 2020.годину.</p>

1.	Неправилност	<p>2.3.1.4.Код ПУ "Полетарац" је плата више исплаћена у укупном износу до 245 хиљада динара и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Запосленима није обрачуната накнада плате за одсуство са рада па је плата укупно више исплаћена у износу од 99 хиљада динара јер је запосленима за дане одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачунала и исплатила плату као да су били на редовном рачу. - Шефу рачуноводства је плата укупно више исплаћена у износ од 121 хиљаде динара је су обрачун и исплата плате извршени применом увећаног коефицијента. - Благајнику је плата више исплаћена у износу од 24 хиљаде динара јер су обрачун и исплата плате извршени применом коефицијента 11,46 који није прописан за предшколско васпитање и образовање, уместо 11,15.
2.	Опис мере исправљања	<p>Запосленима у ПУ "Полетарац" плата се од тренутка Ваше ревизије, обрачунава за дане одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора, у складу са чланом 114. Закона о раду, односно у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци. Шефу рачуноводства и благајнику ПУ "Полетарац" коефицијент за обрачун и исплату плате је смањен, односно усклађен са важећим прописима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 13:обрачунски (исплатни) листићи за неколико запослених радника за јануар и фебруар 2021.године</p>

1.	Неправилност	<p>2.3.1.5. Код Народне библиотеке је плата више исплаћена у укупном износу од 640 хиљада динара и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Директору је плата укупно више исплаћена у износу од 358 хиљада динара јер је сваког месеца обрачуната и исплаћена увећана плата по основу додатног посла и то тако што је цена рада за редован рад увећана за 30% па потом помножена са 184 сати, без обзира колки је фонд сати у конкретном месецу. - Помоћнику директора више је обрачуната и исплаћена плат у износу од 282 хиљаде динара јер су обрачун и исплата плате помоћника директора, који има VI степен стручне спреме, извршени применом коефицијента за помоћника директора са VII степеном.
2.	Опис мере исправљања	<p>Још у поступку ревизије, отклоњена је неправилност како код директора тако и код помоћника директора. Наиме, директору Народне библиотеке је укинута додатно увећање плате у висини од 30% по основу обављања додатних послова за шта Вам у прилогу достављамо платне листиће за плату 06/2020 као и за последњу плату тачније за 02/2021. Што се тиче помоћника директора, она је доставила Уверење о стеченом високом образовању те јој се сада исплаћује плата са адекватном стручном спемом које Вам такође</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>достављамо у прилогу.</p> <p>Прилог 14:-исплатни листићи за директора за плате 06/2020 и 02/2021.</p> <p>-Уверење о стеченом високом образовању помоћника директора,</p> <p>-фотокопија исплатног листића помоћника директора за фебруар 2021.године</p>
----	---	--

1.	Неправилност	<p>2.3.1.6. Код Установе "Облачинско језеро"Облачина више је обрачуната и исплаћена плата у укупном износу од 828 хиљада динара јер обрачун и исплата плате за 12 запослених, нису извршени применом коефицијената прописаних за физичку културу и основице за остале јавне службе, што није у складу са чланом 2. тач.10 и чл. 3 тач.5 Уредбе о коерфицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чл. 56 став 4. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Након спроведеног Јавног Огласа о давању у закуп дела Комплекса „Облачинско језеро“ са објектима, закључен је Уговор о закупу пословног простора између Општине Мeroшина као Закуподавца и „СП РЕСОРТ“ ДОО Кална, као Закупца.</p> <p>СП РЕСОРТ“ ДОО Кална се обавезао да преузме сва ангажована лица УСТ "Облачинско језеро"и да са њима по извршеној примопредаји закључи Уговор о раду у складу са њиховом стручном спремом и Правилником о организацији и систематизацији СП РЕСОРТ“ ДОО Кална, на одређено време, док траје Уговор о закупу пословног простора између Општине Мeroшина као Закуподавца и „СП РЕСОРТ“ ДОО Кална, као Закупца.</p> <p>С обзиром да запослени у УСТ "Облачинско језеро" нису потписали Анекс Уговора о раду који им је понуђен од стране „СП РЕСОРТ“ ДОО Кална, због законских ограничења (а које се односи на то да је удаљеност од места у коме запослени ради до места у које се премешта на рад већа од 50 км), запосленима је од стране локалне самоуправе понуђена друга могућност – да заснују нови радни однос на неодређено време код ЈКП "Мeroшина" што су они и прихватили, (8 радника).</p> <p>Након спроведених локалних избора и конституисања законодавних и извршних органа општине Мeroшина, покренут је поступак статусне промене УСТ "Облачинско језеро". УСТ "Облачинско језеро" су поверени послови туристичке организације Одлуком СО Мeroшина број 332-1036 од 11.12.2020.године. Након тога УСТ "Облачинско језеро" је извршила измену Статута тако што постојећим шифрама делатности додате и шифре делатности туристичке организације. Ова промена регистрована је код Привредног суда у Нишу.</p>

		<p>Дана 10.02.2021.године УСТ "Облачинско језеро" донела је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Установе за спорт и туризам "Облачинско језеро" бр. 052 којим су радна места усклађена са пословима туристичке организације.</p> <p>УСТ "Облачинско језеро" је новим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Установе за спорт и туризам "Облачинско језеро" бр. 052 од 10.02.2021.године предвидело да прими три нова радника, али још увек нису примљени.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 15:-фотокопија Одлуке о поверавању послова УСТ "Облачинско језеро" бр.332-1036 од 11.12.2020.године,</p> <p>-фотокопија Прве измене Статута УСТ "Облачинско језеро" бр. 046 од 08.12.2020.године,</p> <p>-фотокопија Одлуке о измени и допуни Одлуке о оснивању УСТ "Облачинско језеро" бр.332-1037 од 11.12.2020.године,</p> <p>-Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Установе за спорт и туризам "Облачинско језеро" бр. 052 од 10.02.2021.године.</p> <p>-фотокопије Споразума о престанку радног односа запослених у УСТ "Облачинско језеро",</p>

1.	Неправилност	<p>2.4.1.1. Председнику и члановима Привременог органа општине Меровина исплаћена је солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја у укупном износу од 267 хиљада динара иако општим актом послодавца нису прописана мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 11. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Неправилност приликом исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја председника и члановима Привременог органа, отклоњена је у 2020.години, доношењем Одлуке о додели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја функционера</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 16:-фотокопија Одлуке бр. 400-1068 и Одлуке бр. 114-1400</p>

1.	Неправилност	<p>2.4.1.2. Начелнику Општинске управе извршен је обачун отпремнине приликом одласка у пензију у износу до 151 хиљаде динара, а исплаћена му је отпремнина у износу од 145 хиљада динара, односно умањена за износ од пет хиљада динара, колико износи рачун Угоститељске радње "Бисер" пр Ниш</p>
----	--------------	--

		бр. 13695 од 12.07.2019.године, што није у складу са чл. 119. Закона о раду и чл. 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремини државних службеника и намештеника.
2.	Опис мере исправљања	Општина Мeroшина директним и индиректним корисницима обрачунава и исплаћује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду и Уредбом о накнадама трошкова и отпремнине државних службеника и намештеника. Умањење отпремнине начелнику је изузетак који се неће поновити.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 17: фотокопија решења о отпремнини поводом пензионисања -фотокопија извода

1.	Неправилност	2.5.1.1. Општинска управа је накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за пет запослених више исплатила у укупном износу од 187 хиљада динара, јер је запосленима исплатила превоз у висини цене месечне аутобуске карте за релацију од места на коме запослени станује а за које нема доказ, што није у складу чл. 118. Закона о раду
2.	Опис мере исправљања	Накнада трошкова за превоз на посао и са посла запосленима се исплаћује у висини цене месечне аутобуске карте за релацију од места на коме запослени станује и за које има доказ и то: лична карта или потврда о боравишту
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 18: -фотокопија потврде о боравишту за запосленог - фотокопија потврде о боравишту за запосленог -фотокопија потврде о боравишту за запослену - Измењене лична карта за запослену

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ,
Сања Јовановић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА МЕРОШИНА
ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ МЕРОШИНА
Број: 400-243/1
Датум: 26.03.2021.године
М е р о ш и н а

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Меровина, Цара Лазара бр. 17, Меровина, подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ МЕРОШИНА КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ
НАБАВКЕ ЗА 2018. И 2019.ГОДИНУ И РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2019.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-759/2020-04/19 од 09.12.2020.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	1.1.1.1. Народна билбиотека није објавила на Порталу јавних набавки План јавних набавки за 2018.годину и 2019.годину, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Сви поступци набавке Народне библиотеке у Меровини у 2020. и 2021. години су испод прагова од којих се одредбе Закона о јавним набавкама примењују (члан 27.) тако да Народна библиотека у 2020. и 2021. години није донела План јавних набавки те да их и нема на порталу. Свакако ће онда када се појави потреба да се врше набавке на које се Закон примењује, бити донет План јавне набавке и објављен на порталу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 1: Финансијски план Народне библиотеке за 2020.годину, -Финансијски план Народне библиотеке за 2021.годину, -Закључни лист Народне библиотеке за 2020.годину, -аналитичка картица 423911,

	-спецификација извршења буџета Народне библиотеке Меровина за 2020.годину, -записник о инспекцијском надзору.
--	--

1.	Неправилност	1.1.2.1.ПУ "Полетарац" није донела акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца у 2018. и 2019.години, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама Управни одбор ПУ "Полетарац" Меровина донео је 23.07.2020.године Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује Предшколске установе "Полетара" Меровина 2393.
2.	Опис мере исправљања	Још у поступку Ваше ревизије, ПУ "Полетарац" предузела је мере отклањања овог недостатка, па је Управни одбору ПУ "Полетарац" донео 23.07.2020.године Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује ПУ "Полетарац" број 2393.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 2: Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује ПУ "Полетарац" број 2393.

1.	Неправилност	1.2.1.1.Председник општине је преузео обавезе и извршио плаћање без спроведеног поступка јавне набавке за угоститељске услуге у 2018. години у износу од 784 хиљада динара и у 2019.години у износу од 801 хиљаде динара, што није у складу са чланом 7., 7а. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему .
2.	Опис мере исправљања	За набавку угоститељских услуга Председника општине Меровина за 2020.годину спроведен је поступак набавке на коју се закон не примењује р.бр.14/2020-услуге ресторана у Меровини и закључен уговор са понуђачем "Марков конак" Меровина, као и поступак набавке р.бр.15/2020-услуге ресторана у Нишу и закључен уговор са УР "Нишлијска механа". За набавку угоститељских услуга Председника општине Меровина за 2021.годину, спроведен је поступак набавке р.бр.1/2022-услуге ресторана у Меровини и закључен уговор са рестораном "Бокан" Меровина и поступак набавке р. бр. 2/2021-услуге ресторана у Нишу и Закључен уговор са УР "Нишлијска механа" Ниш. За набавку угоститељских услуга председника Скупштине општине Меровина у спроведен је поступак набавке р.бр.1/2021-услуге ресторана у Меровини и закључен уговор са рестораном "Бокан"

		Мерошина и поступак набавке р. бр. 2/2021-услуге ресторана у Нишу и Закључен уговор са УР "Нишлијска механа" Ниш.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 3:-фотокопија Друге измене и допуне Плана набавки на које се закон не примењује за 2020.годину број 404-526/2 од 13.10.2020.године,</p> <ul style="list-style-type: none"> - фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се закон не примењује 404-30/15 од 14.10.2020.године, - фотокопија Уговора о набавци услуга ресторана у Нишу бр. 404-30/15/5 од 21.10.2020.године, - фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се закон не примењује 404-30/14 од 14.10.2020.године - фотокопија Уговора о набавци услуга ресторана у Мерошини број 404-30/14 /5 од 21.10.2020.године, -фотокопија аналитичке картице добављача, угоститељска радња "Нишлијска механа" за 2020.годину, и - фотокопија аналитичке картице добављача, угоститељска радња " Марков конак" за 2020.годину, - фотокопија Закључног листа за 2020.годину. -фотокопија Плана набавки на које се закон не примењује за 2021.годину број 404-14 од 11.01.2021.године, - фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се закон не примењује 404-122/2 од 19.02.2021.године, - фотокопија Уговора о набавци услуга ресторана у Нишу бр. 404-122/02/5 од 25.02.2021.године, - фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се закон не примењује 404-122/1 од 19.02.2021.године, -фотокопија Уговора бр. 404-122/02/5 од 25.02.2021.године, - - фотокопија Плана набавки на које се закон не примењује за 2021.годину број 404-15 од 11.01.2021.године, - фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се закон не примењује 404-144/2 од 22.02.2021.године, -фотокопија Уговора о набавци услуга ресторана у Нишу бр. 404-144/02/5 од 02.03.2021.године, -фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се закон не примењује 404-144/1 од 22.02.2021.године, фотокопија Уговора бр. 404-144/01/5 од 22.03.2021.године, -фотокопија аналитичке картице добављача, угоститељска радња "Нишлијска механа" за 2021.годину, и -фотокопија аналитичке картице добављача, ресторана "Бокан" за 2021.годину, - фотокопија Закључног листа за 2021.годину.

--	--	--

1.	Неправилност	1.3.1.2. Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке и то: у 2018. години за репрезентацију у износу од 1.649 хиљада динара и за угоститељске услуге у износу од 773 хиљаде динара и у 2019. години за репрезентацију у износу од 1.357 хиљада динара, за угоститељске услуге у износу од 617 хиљаде динара, медијске услуге у износу од 877 хиљаде динара и за одржавање возила у износу од 996 хиљаде динара, што није у складу са чланом 7., 7а. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинска управа је у 2020. години спровела набавку добара за репрезентацију број 12/2020 и изабрала понуду број 101 понуђача Привредног друштва "Рич" доо, са којим је склопила Уговор о набавци добара за чајну кухињу бр. 404-197/12/5 дана 20.10.2020. године.</p> <p>Општинска управа је спровела набавку број 3/2021 и изабрала понуду број 8 понуђача Привредног друштва "Рич" доо, са којим је склопила Уговор о набавци добара за чајну кухињу бр. 404-50/03/05 дана 28.01.2021. године.</p> <p>Општинска управа је спровела набавку бр. 2/2021 и изабрала понуду бр. 9 понуђача Ресторан "Бокан", са којим је склопила Уговор о набавци услуга ресторана бр. 404-50/02/5 дана 28.01.2021. године</p> <p>Општинска управа је спровела набавку бр. 18/2021 и изабрала понуду бр. 34 понуђача Ауто сервис "Пантаовић" са којим је скопила Уговор о набавци услуге сервиса и одржавања аутомобила бр. 404-50/18/5 дана 05.03.2021. године</p> <p>Општинска управа је на основу Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања извршила расподелу средстава по расписаом Конкурсу за 2020. годину.</p> <p>Председник општине је донео Одлуку о расписивању конкурса за суфинансирање ројеката којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања на територији општине Меровина за 2021. годину број 345-222 и Јавни позив за учешће на конкурс бр. 345-229. Поступак расподеле средстава је у току.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 4: - фотокопија Плана набавки на које се ЗЈН не примењује за 2020. годину број 404-196 од 22.01.2020. године,</p> <p>- фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се ЗЈН не примењује број 404-197/12 од 14.10.2020. године,</p> <p>- фотокопија Уговора о набавци добара за "кафе</p>

		<p>кухињу" бр. 404-197/12/5 од 20.10.2020.године,</p> <ul style="list-style-type: none"> - фотокопија Плана набавки на које се ЗЈН не примењује за 2021.годину број 404-29 од 11.01.2020.године, - фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се ЗЈН не примењује број 404-50/03 од 21.01.2021.године, -фотокопија Уговора бр. 404-50/02/5 дана 28.01.2021.године, - фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се ЗЈН не примењује број 404-50/02 од 21.01.2021.године, -фотокопија Уговора бр. 404-50/02/5 дана 28.01.2021.године, -фотокопија захтева за покретање поступка набавке на које се ЗЈН не примењује број 404-50/18 од 26.02.2021.године, - фотокопија Уговора бр. 404-50/18/5 од 05.03.2021.године, -фотокопија Јавног позива бр. 345-341 <li style="padding-left: 40px;">-фотокопија Решења о именовану чланова стручне Комисије бр. 02-489, -фотокопија Решења о расподели средстава по расписаном конкурс у бр. -фотокопија Одлуке бр. 345-22 -фотокопија Јавног позива бр. 345-229
--	--	---

1.	Неправилност	1.3.1.3.ПУ "Полетарац" је преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од 1.548 хиљада динара за ужине, за припремни предшколски програм за децу, за боравак трећег детета, за децу корисника новчане социјалне помоћи и децу у истуреним одељењима без спроведеног поступка јавне набавке и то: у 2018.години у износу од 801 хиљаде динара и у 2019. години у износу од 747 хиљаде динара, што није у складу са чланом 7., 7а. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	ПУ "Полетарац" је за 2020.годину спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку намирница за припрему хране, као и за 2021.годину поступак набавке за коју наручилац није обавезан да примењује одредбе Закона о јавним набавкама. Овим је неправилност из 2018. и 2019.године отклоњена, односно Препорука бр. 2 прихваћена и биће примењивана свих наредних година. Ужина се за 2020/2021.годину (од 01.09.2020.-31.08.2021.године) не набавља, већ родитељи сами обезбеђују својој деци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Прилог 5: фотокопија целокупног поступка јавне набавке мале вредности за 2020.годину,

предузета	<p>-фотокопија целокупног поступка набавке за 2021.годину.</p> <p>-изјава директора ПУ "Полетарац",</p> <p>-изјава васпитача ".....",</p> <p>-изјава васпитача ".....",</p> <p>-изјава васпитача ".....".</p>
-----------	---

1.	Неправилност	1.4.1.1. Општинска управа није објавила оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и базе прописа за спроведени поступак јавне набавке електричне енергије за јавну расвету и широку потрошњу на територији општине Мeroшина бр. 10/2018 и спроведени поступак јавне набавке радова на реватилизацији општинског пута "Вршка чука" у селу Падина, КО Крајковац бр. 12/2018 чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чл. 57.ст.2. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Осим поступака јавних набавки бр. 10/2018 и 12/2018 чија је процењена вредност била изнад 5 милиона динара а код којих позив за подношења понуда није објављен на Порталу Сл.гласила РС и База прописа, немамо других поступака са наведеним пропустом. У свим поступцима јавних набавки чија је процењена вредност била изнад износа од 5 милиона динара у 2019. и 2020. години позиви за подношење понуда су објављени и на Порталу Сл.гласила и База прописа у складу са ЗЈН.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 6: <ul style="list-style-type: none"> -радови на реконструкцији основне школе "Јastreбачки партизани" у Балајнцу 1/2019, -радови на изради канализационе мреже у насељеном месту Балајнац 4/2019, -радови на реконструкцији Народне библиотеке у Мeroшини 5/2019, -набавка електричне енергије за уличну расвету и широку потрошњу на територији општине Мeroшина 9/2019, -радови на реконструкцији општинског пута у насељеном месту Кованлук 1/2020, - набавка електричне енергије за уличну расвету и широку потрошњу на територији општине Мeroшина 10/2020 -Мејл ка Порталу ЈП "Службени гласник" од 20.01.2020.године, -јавна набавка одржавање софтвера 2020.године, -јавна набавка помоћ у кући 2020.године, -План јавне набавке за Општинску управу општине Мeroшина за 2019.годину, - План јавне набавке за Општинску управу општине Мeroшина за 2020.годину, - План јавне набавке Председника општине Мeroшина за 2019.годину, - План јавне набавке Председника општине Мeroшина за 2020.годину,

	- објава на Порталу "Службени гласник" за јавну набавку преко 5 милиона.
--	--

1.	Неправилност	Код Општинске управе приликом спровођења јавне набавке "Помоћ у кући за старе" бр. 4/2018 и јавне набавке одржавања информационог система ЛПА бр. 1/2019 нису сви чланови комисије за јавну набавку присуствовали поступку отварања понуда тако да нису сви чланови комисије потписали записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104.став 6. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Уочени пропусти у вези кршења одредби члана 104.ст.6. Закона о јавним набавку током 2018. и 2019.године, отклоњени су у свим каснијим поступцима током 2020. и 2021.године тако да ти спорадични случајеви не представљају прекид у раду. У будућим поступцима обратиће се пажња да се апсолутно испоштују процедуре прописане Законом о јавним набавкама, односно прихваћена Ваша препорука бр. 3.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 7: -фотокопија записника о отварању понуда -фотокопија Изјаве о одсуству сукоба интереса

1.	Неправилност	2.1.1.1.Општина Мeroшина је Одлуком о буџету општине Мeroшина за 2019.годину планирала средства за плате у износу који је 10% већи од извршења у 2018.години што није у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019.годину са пројекцијама за 2020. и 2021.годину.
2.	Опис мере исправљања	Општина Мeroшина је у претходним годинама имала проблема са планирањем масе из разлога што се политичка власт стално мењала. Сталне смене општинског руководства, имале су за последицу да се на платном списку налазе и бивши руководиоци и актуелни руководиоци. Таква нестабилна политичка ситуације је кулминирала увођењем привремених мера, које су првобитно требале да трају 3 месеца, међутим привремене мере су остале много дуже. Сва одступања у планирању или извршењу средстава за плате, образлагана су Министарству финансија-Сектору за плате. Планирање масе средстава за плате за 2021.годину урадили смо тако што смо пошли од извршења у 2020.години које је износило 100.451.337 динара (411-86.310.106 и 412-14.061.231 динара). Ово извршење смо увећали за 3,5% и добили укупно дозвољену масу за 2021.годину у износу од 103.967.133,79 динара. Прорачуном, нама је потребна маса за 2021.годину, уједно и планирана маса у износу од 103.835.905,00 динара, што је за 131.228,80

		динара мање од дозвољене масе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 8: -извршење расхода за 2020.годину (маркирана поља) -план расхода (посебан део) за 2021.годину (маркирана поља), -образложење за повећање масе за плате у 2019.години, -табела 2, -образложење о планирању масе за 2020.и 2021.годину.

1.	Неправилност	2.2.1.1.Код ПУ "Полетарац" укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу је за једно лице већи од прописаног броја, што није у складу са чланом 10.ст.1. Закона о начину одређивања масималног броја запослених у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	На дан 31.12.2020.године у ПУ "Полетарац" Мерошина било је запослено 18 на неодређено време и 15 на одређено време од тога 3 замене. Општина Мерошина више пута се обраћала Министарству државне управе и локалне самоуправе захтевом за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 9: платни списак ПУ "Полетарац" Мерошина за децембар 2020.године, где је заокружено 18 радника на неодређено време, -фотокопија ПРМ обрасца и листа књига поште.

1.	Неправилност	2.3.1.1.Код Председника општине је изабраним лицима због необрачунавања накнаде плате за одсуство са рада укупно више исплаћена плата у износу од 13 хиљада динара и укупно мање исплаћена плата у износу од 22 хиљаде динара јер је за сате одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора, обрачуната и исплаћена плата као да су били на редовном раду, уместо да им се за те сате исплати накнада плате у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114.Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Код Председника општине изабраним лицима се обрачунава накнада плате само за време проведено на раду, јер се води евиденција о одсуствовању. За време државног празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства, обрачун накнаде плате врши се у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чл. 114. Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 10: -фотокопија обрачунског листа председника општине за јануар и фебруар 2021.године, -евиденциони лист присутности функционера ЈЛС

	Мерошина
--	----------

1.	Неправилност	2.3.1.2.Код Скупштине општине је изабраним лицима због необрачунавања накнаде плате за одсуство са рада плата укупно више исплаћена у износу од три хиљаде динара јер за сате одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачуната је и исплаћена плата као да су били на редовном раду, уместо да им се за те сате исплати накнада плате у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чл. 114. Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Код Скупштине општине изабраним лицима се обрачунава накнада плате само за време проведено на раду, јер се води евиденција о одсуствовању. За време државног празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства, обрачун накнаде плате врши се у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чл. 114. Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог11: фотокопија обрачунског листа председника Скупштине за јануар и фебруар 2021.године

1.	Неправилност	<p>2.3.1.3.Код Општинске управе је запосленима плата више исплаћена у укупном износу од 284 хиљаде динара и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Запосленима није обрачуната накнада плате за одсуство са рада па је плата укупно више исплаћена у износу од 278 хиљада динара и укупно мање исплаћена у износу од 73 хиљаде динара, јер је за сате одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачунала је и исплатила плату као да су били на редовном раду, уместо да им се за те сате исплати накнаду зараде у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чл. 114. Закона о раду. - Рукодиоцу Одељења за финансије плата је више обрачуната и исплаћена у износу од 32 хиљаде динара јер су обрачун и исплата пладе до фебруара 2019.године извршени применом увећаног коефицијента, што није у складу са чл. 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и поствљених лица и запослених у државним органима, чл. 9. ст.3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. ст.4. Закона о буџетском систему. - Запосленом на пословима месних заједница плата је више обрачуната и исплаћена у износу од 47 хиљада динара јер су обрачун и исплата пладе до септембра 2019.године извршени применом увећаног коефицијента, што није у складу са чл. 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и поствљених лица и запослених у државним органима, чл. 9. ст.3. Закона о платама у
----	--------------	---

		<p>државним органима и јавним службама и чланом 56. ст.4. Закона о буџетском систему.</p> <p>-Прековремени рад за поједина лица трајао је дуже од четири сата дневно, односно осам сати недељно, и то на пример за запосленог на радном месту шефа возног парка у септембру 2019.године 37 сати; у октобру 2019.године 37 сати и новембру 2019.године 39 сати, што није у складу са чланом 53.став 2. и 3. Закона о раду.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Запосленима се накнада плате за време државног празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства, обрачунава у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чл. 114. Закона о раду.</p> <p>Руководиоцу Одељења за финансије накнада плате се обрачунава по коефицијенту који је утврђен Законом и Уредбом.</p> <p>Запосленом на пословима месних заједница накнада плате се обрачунава по коефицијенту који је утврђен Законом и Уредбом</p> <p>Прековремени рад се запосленима исплаћује у складу са Законом о раду и не прелази фонд од 32 сата месечно.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 12:-фотокопија обрачунског листа запослене</p> <ul style="list-style-type: none"> -фотокопија решења бр. 120-481 и обрачунског листића -обрачунски листићи за јануар и фебруар 2021.године, за четири запослена, - табеларни приказ за прековремени рад за 2020.годину, - захтев за исплату прековременог рада за и, -налог за прековремени рад - захтев за обрачун и исплату додатка за прековремени рад за 01.,02., 03., 05., 06., 07. За и, - појашњење уз допуну прилога 12, -решење за исплату прековременог рада за април 2020.године, - решење за исплату прековременог рада за 01., 02., 03., 05., 06., 07., -обрачунске листе за 04/2020, - обрачунске листе за 01., 02., 03., 05., 06., 07. За 2020.годину , -евиденција о присутности на раду за 01., 02., 03., 05., 06., 07. За 2020.годину .

1.	Неправилност	<p>2.3.1.4.Код ПУ "Полетарац" је плата више исплаћена у укупном износу до 245 хиљада динара и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Запосленима није обрачуната накнада плате за одсуство са рада па је плата укупно више исплаћена у износу од 99 хиљада динара јер је
----	--------------	---

		<p>запосленима за дане одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачунала и исплатила плату као да су били на редовном рачу.</p> <p>- Шефу рачуноводства је плата укупно више исплаћена у износ од 121 хиљаде динара је су обрачун и исплата плате извршени применом увећаног коефицијента.</p> <p>- Благајнику је плата више исплаћена у износу од 24 хиљаде динара јер су обрачун и исплата плате извршени применом коефицијента 11,46 који није прописан за предшколско васпитање и образовање, уместо 11,15.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Запосленима у ПУ "Полетарац" плата се од тренутка Ваше ревизије, обрачунава за дане одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора, у складу са чланом 114. Закона о раду, односно у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци. Шефу рачуноводства и благајнику ПУ "Полетарац" коефицијент за обрачун и исплату плате је смањен, односно усклађен са важећим прописима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 13: обрачунски (исплатни) листићи за неколико запослених радника за јануар и фебруар 2021. године,</p> <p>- фотокопија Уговора о раду за _____,</p> <p>- фотокопија Уговора о раду за _____</p>

1.	Неправилност	<p>2.3.1.5. Код Народне библиотеке је плата више исплаћена у укупном износу од 640 хиљада динара и то:</p> <p>- Директору је плата укупно више исплаћена у износу од 358 хиљада динара јер је сваког месеца обрачуната и исплаћена увећана плата по основу додатног посла и то тако што је цена рада за редован рад увећана за 30% па потом помножена са 184 сати, без обзира колки је фонд сати у конкретном месецу.</p> <p>- Помоћнику директора више је обрачуната и исплаћена плата у износу од 282 хиљаде динара јер су обрачун и исплата плате помоћника директора, који има VI степен стручне спреме, извршени применом коефицијента за помоћника директора са VII степеном.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Још у поступку ревизије, отклоњена је неправилност како код директора тако и код помоћника директора. Наиме, директору Народне библиотеке је укинута додатно увећање плате у висини од 30% по основу обављања додатних послова за шта Вам у прилогу достављамо платне листиће за плату 06/2020 као и за последњу плату тачније за 02/2021. Што се тиче помоћника директора, она је доставила Уверење о стеченом високом образовању те јој се сада исплаћује плата са адекватном стручном спемом које Вам такође достављамо у прилогу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај	<p>Прилог 14: исплатни листићи за директора за плате</p>

извештај да је мера исправљања предузета	06/2020 и 02/2021. -Уверење о стеченом високом образовању помоћника директора, -фотокопија исплатног листића помоћника директора за фебруар 2021.године
--	---

1.	Неправилност	2.3.1.6. Код Установе "Облачинско језеро"Облачина више је обрачуната и исплаћена плата у укупном износу од 828 хиљада динара јер обрачун и исплата плате за 12 запослених, нису извршени применом коефицијената прописаних за физичку културу и основице за остале јавне службе, што није у складу са чланом 2. тач.10 и чл. 3 тач.5 Уредбе о коерфицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чл. 56 став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	<p>Након спроведеног Јавног Огласа о давању у закуп дела Комплекса „Облачинско језеро“ са објектима, закључен је Уговор о закупу пословног простора између Општине Мерошина као Закуподавца и „СП РЕСОРТ“ ДОО Кална, као Закупца.</p> <p>СП РЕСОРТ“ ДОО Кална се обавезао да преузме сва ангажована лица УСТ "Облачинско језеро"и да са њима по извршеној примопредаји закључи Уговор о раду у складу са њиховом стручном спремом и Правилником о организацији и систематизацији СП РЕСОРТ“ ДОО Кална, на одређено време, док траје Уговор о закупу пословног простора између Општине Мерошина као Закуподавца и „СП РЕСОРТ“ ДОО Кална, као Закупца.</p> <p>С обзиром да запослени у УСТ "Облачинско језеро" нису потписали Анекс Уговора о раду који им је понуђен од стране „СП РЕСОРТ“ ДОО Кална, због законских ограничења (а које се односи на то да је удаљеност од места у коме запослени ради до места у које се премешта на рад већа од 50 км), запосленима је од стране локалне самоуправе понуђена друга могућност – да заснују нови радни однос на неодређено време код ЈКП "Мерошина" што су они и прихватили, (8 радника).</p> <p>Након спроведених лакалних избора и конституисања законодавних и извршних органа општине Мерошина, покренут је поступак статусне промене УСТ "Облачинско језеро". УСТ "Облачинско језеро" су поверени послови туристичке организације Одлуком СО Мерошина број 332-1036 од 11.12.2020.године. Након тога УСТ "Облачинско језеро" је извршила измену Статута тако што постојећим шифрама делатности додате и шифре делатности туристичке организације. Ова промена регистрована је код Привредног суда у Нишу.</p> <p>Дана 10.02.2021.године УСТ "Облачинско језеро" донела је Правилник о унутрашњој организацији и</p>

		систематизацији послова Установе за спорт и туризам "Облачинско језеро" бр. 052 којим су радна места усклађена са пословима туристичке организације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 15: -фотокопија Одлуке о поверавању послова УСТ "Облачинско језеро" бр.332-1036 од 11.12.2020.године, -фотокопија Прве измене Статута УСТ "Облачинско језеро" бр. 046 од 08.12.2020.године, -фотокопија Одлуке о измени и допуни Одлуке о оснивању УСТ "Облачинско језеро" бр.332-1037 од 11.12.2020.године, -Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Установе за спорт и туризам "Облачинско језеро" бр. 052 од 10.02.2021.године. -фотокопије Споразума о престанку радног односа запослених у УСТ "Облачинско језеро", -фотокопија обрачунског исплатног листића за директора за јануар 2021.године - фотокопије обрачунских исплатних листића за 5 запослена за март 2020.године'

1.	Неправилност	2.4.1.1. Председнику и члановима Привременог органа општине Меровина исплаћена је солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја у укупном износу од 267 хиљада динара иако општим актом послодавца нису прописана мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 11. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност приликом исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја председника и члановима Привременог органа, отклоњена је у 2020.години, доношењем Одлуке о додели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја функционера
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 16: -фотокопија Одлуке бр. 400-1068 и Одлуке бр. 114-1400, -фотокопија Одлуке о додели солидарне помоћи за побољшање материјално и социјалног положаја запослених за 2021.годину.

1.	Неправилност	2.4.1.2. Начелнику Општинске управе извршен је обачун отпремнине приликом одласка у пензију у износу до 151 хиљаде динара, а исплаћена му је отпремнина у износу од 145 хиљада динара, односно умањена за износ од пет хиљада динара, колико износи рачун Угоститељске радње "Бисер" пр Ниш бр. 13695 од 12.07.2019.године, што није у складу са чл. 119. Закона о раду и чл. 51. Уредбе о накнади
----	--------------	--

		трошкова и отпремини државних службеника и намештеника.
2.	Опис мере исправљања	Општина Мерошина директним и индиректним корисницима обрачунава и исплаћује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду и Уредбом о накнадама трошкова и отпремнине државних службеника и намештеника. Умањење отпремнине начелнику је изузетак који се неће поновити.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: 17 фотокопија решења о отпремнини поводом пензионисања -фотокопија извода, -фотокопија решења о отпремнини поводом пензионисања

1.	Неправилност	2.5.1.1. Општинска управа је накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за пет запослених више исплатила у укупном износу од 187 хиљада динара, јер је запосленима исплатила превоз у висини цене месечне аутобуске карте за релацију од места на коме запослени станује а за које нема доказ, што није у складу чл. 118. Закона о раду
2.	Опис мере исправљања	Накнада трошкова за превоз на посао и са посла запосленима се исплаћује у висини цене месечне аутобуске карте за релацију од места на коме запослени станује и за које има доказ и то: лична карта или потврда о боравишту
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 18: -фотокопија потврде о боравишту за запосленог - фотокопија потврде о боравишту за запосленог -фотокопија потврде о боравишту за запослену - Измењне лична карта за запослену

Докази о отклањању неправилности су окачени на сервер.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Саша Јовановић

