



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ**
по ревизији правилности пословања, који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину
и расходе за запослене за 2019. годину

**Број: 400-753/2019-04/32
Београд, 16. март 2021. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	4
2.1.1 Утврђивање процењене вредности јавних набавки Општине Петровац на Млави и неусаглашеност Плана јавних набавки и Финансијских планова Предшколске установе „Галеб“	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	4
2.1.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода из буџета без спроведеног поступка јавних набавки	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.3 Преузете су обавезе и извршени расходи за добра и услуге без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	6
2.1.3.1 Опис неправилности	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	9
2.1.4 Општина Петровац на Млави Одлуком о буџету није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством Министарства финансија	9
2.1.4.1 Опис неправилности	9
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.5 Број запослених на одређено време није био у складу са Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе	10
2.1.5.1 Опис неправилности	10
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.5.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.6 Исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	10
2.1.6.1 Опис неправилности	10
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.6.3 Оцена мера исправљања	11
2.1.7 Исплата солидарне помоћи без законског основа и исплата јубиларних награда изабраним и постављеним лицима без решења надлежног органа	12
2.1.7.1 Опис неправилности	12
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	12
2.1.7.3 Оцена мера исправљања	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања општине Петровац на Млави у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене број 400-753/2020-04/22 од 1. децембра 2020. године, у којем је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.1.1 Утврђивање процењене вредности јавних набавки Општине Петровац на Млави и неусаглашеност Плана јавних набавки и Финансијских планова Предшколске установе „Галеб“

2.1.1.1 Опис неправилности

1) Општина Петровац на Млави у поступку ревизије није презентовала писане доказе о начину на који директни корисници буџетских средстава врше испитивање и истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2018. и 2019. годину, због чега директни корисници буџетских средстава нису процењену вредност јавних набавки утврдили на начин како је прописано законским прописима, што није у складу са чланом 22 и чланом 64 Закона о јавним набавкама.

2) Предшколска установа „Галеб“ је донела 30. новембра 2017. године План јавних набавки за 2018. годину, пре усвојене Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2018. годину, и пре усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2018. годину, што није у складу са Законом о буџетском систему. Предшколска установа „Галеб“ је донела 15. јануара 2019. године План јавних набавки за 2019. годину, пре усвојене Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину, и пре усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2019. годину, што није у складу са Законом о буџетском систему.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Петровац на Млави је предузела следеће активности: (1) у 2021. години извршено је испитивање у складу са Законом о јавним набавкама; (2) План јавних набавки за 2021. годину усвојен је на седници Управног одбора дана 29.12.2020. године и заведен под бројем 563-2, а након усвајања Финансијског плана за 2021. годину број 563-1 од 29.12.2020. године (докази: Одлука о усвајању Плана јавних набавки за 2021. годину, План јавних набавки за 2021. <https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-ca/2186>, Финансијски план Предшколске установе „Галеб“ за 2021. годину, Записници и пратећа документација о испитивању тржишта).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода из буџета без спроведеног поступка јавних набавки

2.1.2.1 Опис неправилности

Општина Петровац на Млави је преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка и то код следећих корисника буџетских средстава:

1) *Председника Општине Петровац на Млави*

Председник општине Петровац на Млави је у 2018. години преузео обавезу и извршио исплату за набавку поклона у укупном износу од најмање 1.269 хиљада динара, и у 2019. години преузео обавезу и извршио исплату за набавку поклона у укупном износу од најмање 882 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке.

2) *Општинске управе*

-Општинска управа за Месне заједнице Општине Петровац на Млави у 2018. години преузела је обавезе и извршила расходе за одржавање локалних пољских путева у укупном износу од најмање 7.487 хиљада динара, и у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе за одржавање локалних пољских путева у укупном износу од најмање 7.884 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке,

- Општинска управа Општине Петровац на Млави за Месне заједнице, у 2018. години је преузела обавезе и извршила расходе за јавну расвету у укупном износу од најмање 2.639 хиљада динара, и у 2019. години је преузела обавезе и извршиле расходе за јавну расвету у укупном износу од најмање 5.133 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке

- Општинска управа општине Петровац на Млави у 2018. години је преузела обавезу и извршила исплату за набавку услуга у укупном износу од најмање 960 хиљада динара и у 2019. години преузела обавезу и извршила исплату за разне пројекте у укупном износу од најмање 1.917 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Петровац на Млави је предузела следеће активности:

1. Председник општине је у 2021. години извршио набавку поклона (календари, упаљачи, роковници) у складу са Уговором број 400-14/21-01/1 од 06.01.2021. године у износу од 591 хиљаде без ПДВ-а. Планирана средства у 2021. године за набавку поклона за Председника општине износе 990 хиљада динара.
2. Код Општинске управе за истоврсне јавне набавке услуга спроведени су поступци у складу са Законом о јавним набавкама и то: (1) Одлуком о буџету за 2021. годину, средства за одржавање локалних сеоских путева нису планирана у оквиру раздела и апропријација Месних заједница, већ се та средства налазе у оквиру Општинске управе и за исто је у току јавна набавка; (2) Одлуком о буџету за 2021. годину, расходи за јавну расвету предвиђени су у оквиру Општинске управе. Дана 13. фебруара 2021. године, расписана је јавна набавка за одржавање јавне расвете у Месним заједницама; (3) Општина Петровац на Млави предузеће мере на исправљању ове неправилности на тај начин што ће све јавне набавке спроводити у складу са Законом о јавним набавкама и у складу са препорукама. У поступку спровођења поступка јавне набавке пројекти у 2021. години примениће се одредбе Закона о јавним набавкама (докази: Информација број 403-1/21-01/1 од 25. фебруара 2021. године; Уговор

број 400-14/2021-01/1 од 06. јануара 2021. Године; рачун 14/21-2 од 11. јануара 2021. године; аналитичка картица и образложење конта у оквиру финансијског плана председника општине; Одлука о буџету за 2021. годину страна 108-114 и страна 15- Конкурсне документације Одлука о спровођењу поступка ЈН број 404-43/2021-03/1 од 26. фебруара 2021. године; Јавни позив, модел уговора; образац трошкова припреме понуде јавних набавки, општи подаци о предмету јавних набавки; техничка документација; критеријуми за доделу уговора и остали захтеви јавних набавки; образац структуре цене; критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта; опис и спецификације предмета, услови испоруке или извршења; упутство понуђачима како да сачине понуду, и План јавних набавки за 2021. годину општине Петровац на Млави, Информација број 403-1/2021-01/1 од 25. фебруара 2021. године).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Преузете су обавезе и извршени расходи за добра и услуге без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.1.3.1 Опис неправилности

Општина Петровац на Млави је извршила плаћања по закљученим уговорима која нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- (1) Општинска управа је у 2018. и 2019. години, у 11 ревидираних поступака вредности 151.841 хиљада динара у Конкурсној документацији Модел уговора сачинила без навођења рокова завршетка радова и рокова трајања уговора,
- (2) Општинска управа у два ревидирана поступка вредности 5.758 хиљада динара у конкурсној документацији није навела место испоруке добара-бандера, односно навођење тачне локације испоруке, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама,
- (3) Општинска управа је у два ревидирана поступка, вредности 8.299 хиљада динара сачинила конкурсну документацију тако да укупну вредност Модела уговора не попуњава понуђач, већ је остављено наручиоцу да накнадно упише вредност, односно Модел уговора попуњава наручилац а не понуђач,
- (4) Општинска управа је у два ревидирана поступка –услуге хватања паса луталица вредности 3.274 хиљаде динара закључила Уговоре на основу јединичних цена из понуде, а да није утврдила укупне процењене количине у конкурсној документацији у обрасцу структуре цене,
- (5) Општинска управа у једном ревидираном поступку вредности 799 хиљада динара није одбила понуду групе понуђача „Еко заштита“ д.о.о. Нови Београд и „Био спин“ д.о.о. Нови Сад, који нису доставили све доказе да испуњавају додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у конкурсној документацији;
- (6) Предшколска установа „Галеб“ у три ревидирана поступка вредности 1.485 хиљада динара донела је Одлуке о покретању поступака које не садрже податке о апропријацији у буџету,

односно Финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама; (7) Предшколска установа „Галеб“ је у два ревидирани поступка вредности 9.063 хиљаде динара донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке пре усвојеног Финансијског плана Установе, што није у складу са Законом о буџетском систему,

(8) Општинска управа у 2018. и 2019. години у 11 ревидираних поступка у закљученим Уговорима није навела рок завршетка радова и рок трајања уговора, што није у складу са одговарајућим чланом Уговора у коме је наведено: „уколико Извођач радова не изведе радове у уговореном року, обавезан је да за сваки дан закашњења плати Наручиоцу износ од 0,2% од укупне цене уговорених радова, с тим да укупан износ уговорне казне не може прећи 10% укупне цене уговорених радова“,

(9) Општинска управа у седам ревидираних поступака није одбила понуду понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, који није доставио све доказе да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у конкурсној документацији и то: понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио саобраћајне дозволе које су важиле до 2018. године, а за њих није доставио потврде Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајних дозвола продужена на девет година.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Петровац на Млави је предузела следеће активности:

(1) Наручилац је отклонио неправилности за јавне набавке асфалтирање улица, тако што је покренута јавна набавка асфалтирање улица у Великом Лаолу у 2021. години и приликом сачињавања Конкурсне документације која је објављена на Порталу јавних набавки, наведено је у Моделу уговора рок завршетка радова и рок трајања уговора.

(2) Наручилац је отклонио неправилности за навођење испоруке добара-бандера у 2021. години, тако што је покренута јавна набавка цеви и бандера, у којој је исправљен начињен наведени пропуст, навођењем места-локације за испоруку бандера.

(3) Наручилац је отклонио неправилности за јавне набавке „Услуге Удружења“, тако што је Општинска управа у 2021. години покренула јавну набавку за „Услуге удружења“, и сачинила Конкурсну документацију у Моделу уговора код вредности уговора није дефинисано „попуњава Наручилац“; односно Модел уговора попуњава понуђач, сходно Закону о јавним набавкама.

(4) Наручилац је отклонио неправилности за јавне набавке – услуге хватања паса луталица, тако што је Општинска управа када је покренула јавну набавку хватање паса луталица дефинисала у Конкурсној документацији у обрасцу структуре цене укупну количину услуга.

(5) Наручилац је започео активности на отклањању неправилности за јавну набавку дезинсекција, на тај начин што је Општинска управа покренула јавну набавку и припремили Конкурсну документацију са додатним условима. Приликом сачињавања Конкурсне документације у обрасцу „Модел уговора“ сачињен је део где се наводе уговорне стране. Јавна

набавка дезинсекција је у току и комплетна понуда као и сви остали докази на основу којих ће се видети исправка наведене неправилности Општина Петровац на Млави доставиће по окончању предметне набавке.

(6) Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 1/2021 заведену под бројем један од 4. јануара 2021. године у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама у коме је наведено да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

(7) Наручилац Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави је отклонио неправилности тако што је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 1/2021 заведену под бројем један од 4. јануара 2021. године, а након усвајања Финансијског плана за 2021. годину 18. децембра 2020. године.

(8) Наручилац је отклонио неправилности за јавне набавке асфалтирање улица тако што је покренута јавна набавка асфалтирање улица у Великом Лаолу у 2021. години и приликом сачињавања Конкурсне документације која је објављена на Порталу јавних набавки, наведено је у Моделу уговора а тако ће бити и у закљученом Уговору рок завршетка радова и рок трајања уговора, сходно законским прописима.

(9) Наручилац наведену неправилност у делу тражених додатних услова конкурсном документацијом (за достављане саобраћајних дозвола грађевинских машина и камиона) је навео у достављеној Информацији да ће исправити при оцени јавних набавки у 2021. години (докази: *Конкурсна документација, Одлука о спровођењу ЈН број 404-44/2021-03-1 од 26. фебруара 2021. године; јавни позив; образац структуре цена; критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, спецификација и општи подаци; упутство понуђачима како да сачине понуду; критеријуми за доделу уговора; образац трошкова припреме понуде; општи подаци о предмету набавке; техничка документација; модел уговора о извођењу радова; Конкурсна документација, Одлука о спровођењу поступка ЈН број 404-42/2021-03-1 од 26. фебруара 2021. године; јавни позив; модел уговора; образац трошкова припреме понуде ЈН; општи подаци о предмету; техничка документација; критеријуми за доделу уговора; образац структуре цена; опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта; спецификација и општи подаци о предмету набавке и упутство како да сачине понуду; Конкурсна документација, Одлука о спровођењу ЈН број 404-32/2021-03-1 од 12. фебруара 2021. године; јавни позив; образац структуре цена; критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, фактура за објављивање огласа број KIF 21-04245, спецификација и општи подаци; упутство понуђачима како да сачине понуду; критеријуми за доделу уговора; образац трошкова припреме понуде; општи подаци о предмету набавке; техничка документација; модел уговора; Конкурсна документација Одлука о покретању ЈН број 404-129/2020-03-1 од 15. октобра 2020. године; јавни позив; образац структуре цена; критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, спецификација и општи подаци; упутство понуђачима како да сачине понуду; критеријуми за доделу уговора; образац трошкова припреме понуде; општи подаци о предмету набавке; техничка документација; модел уговора; уговор број 400-2027/2020-03 од 27.11.2020. године; Информација број 403-1/21-01/1 од 25. фебруара 2021. године, Конкурсна документација; јавни позив 2021-03-06T212557.019, критеријуми за доделу уговора, образац*

структуре цена, образац трошкова припреме понуда, опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима 2021-03-06Т212545.583, општи подаци о предмету набавке, спецификације и општи подаци о предмету набавке, техничка документација, упутство понуђачима како да сачине понуду, модел уговора, записник-испитивање тржишта, одлука о спровођењу поступка ЈН број 404-46/2021-03-1, План јавних набавки, Одлука о покретању поступка јавне набавке број 1/2021; Информација број 403-1/2021-01/1 од 25. фебруара 2021. године).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Општина Петровац на Млави Одлуком о буџету није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством Министарства финансија

2.1.4.1 Опис неправилности

Општина Петровац на Млави Одлуком о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством Министарства финансија за припрему одлука о буџету локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. годину и 2021. годину.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Општина Петровац на Млави је плату за 2021. годину планирала у складу са Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалне власти, као и повећање броја радника у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници јавних средстава могу без посебних дозвола и сагласности у текућој години да приме у радни однос на неодређено време и одређено време у својству приправника до 70 % укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години. Општинска управа у 2021. години планира да прими у радни однос три лица, једно на неодређено време и два на одређено у својству приправника, с обзиром да је у претходној 2020. години радни однос престао за четири лица. Такође, планирано је постављење заменика секретара Скупштине општине у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом општине Петровац на Млави. У 2021. години доћи ће до напредовања одређеног броја службеника, што ће такође утицати на повећање масе за плату. Тако ће троје службеника са звањем млађи саветник бити унапређена у звање саветника, један самостални саветник је постављен за начелника одељења, а један намештеник за координатора група. Повећаће се маса за плату по основу минулог рада, прековременог рада и повећање по основу примене нове основице која ће важити од децембарске плате (докази: Одлука о буџету за 2021. годину, Правилник о систематизацији, Кадровски план и Статут општине Петровац на Млави, Упутство Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину, Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину и Преглед запослених по звањима за 2021. годину).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Број запослених на одређено време није био у складу са Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе

2.1.5.1 Опис неправилности

Према подацима добијеним од одговорних лица у Општини Петровац на Млави и одговорних лица индиректних корисника буџетских средстава на дан 31. децембра 2019. године није било више запослених од броја прописаног Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – Општине Петровац на Млави на неодређено време, а број запослених на одређено време није био у складу са наведеном Одлуком.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Општина Петровац на Млави је у информацији - Извештај о броју запослених коју је потписао начелник Општинске управе навела да је предузела активности сходно Законом о буџетском систему (*докази: Информација у вези неправилности са Извештајима одговорних лица у Установама, ППП образац*).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

2.1.6.1 Опис неправилности

1. Установа Спортски центар „Петровац на Млави“ је извршила исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 991 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 10 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

2. Јавна установа „Дирекција за омладину и спорт“ је извршила исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 479 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 10 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

1. Интерна акта Установе Спортски центар „Петровац на Млави“ усклађена су са законском регулативом, тако да је почевши од децембарске плате, обрачун и исплата вршена у складу са законским прописима. Установа је донела нов Правилник о платама и накнадама запослених у установи, Одлуку Управног одбора о усвајању Правилника о платама и накнадама запослених, Закључак Општинског већа којим се даје сагласност на Правилник о платама и накнадама запослених у установи, Уговор о правима и обавезама директора са исправљеним коефицијентом, Анекси уговора запослених са коефицијентима у складу са законом, као и понуде за закључивање анекса уговора о раду (докази: Правилник о платама и накнадама запослених у установи Спортски центар број 110-42/20, Одлука УО о усвајању Правилник о платама и накнадама запослених у установи Спортски центар број 020-43/20, Закључак Општинског већа број 06-22/2020-01-21, Уговор о правима и обавезама директора, број 112-49/20, Анекс уговора о раду, број 112-48/20, Анекс уговора о раду, број 112-46/20, Анекс уговора о раду, број 112-47/20 и Понуде за закључивања сва три уговора).

2. Интерна акта Јавне установе „Дирекција за омладину и спорт“ усклађена су са законском регулативом, тако да је почевши од децембарске плате, обрачун и исплата вршена у складу са законским прописима. Установа је донела нов Правилник о платама и накнадама запослених у установи, Одлуку Управног одбора о усвајању Правилника о платама и накнадама запослених, Закључак Општинског већа којим се даје сагласност на Правилник о платама и накнадама запослених у установи, Правилник о систематизацији радних места, Одлука о усвајању измене правилника о систематизацији радних места, Закључак Општинског већа којим се даје сагласност на Правилник, Уговор о правима и обавезама директора са исправљеним коефицијентом, Анекси уговора запослених са коефицијентима у складу са законом, као и понуде за закључивање анекса уговора о раду (докази: Правилник о платама и накнадама запослених у установи „Дирекција за омладину и спорт“. Одлука УО о усвајању Правилника о платама и накнадама запослених у установи „Дирекција за омладину и спорт“, Закључак Општинског већа, Правилник о систематизацији радних места, Одлука о усвајању правилника, Закључак Општинског већа којим се даје сагласност на Правилник, Уговор о правима и обавезама директора број 93/1 Анекс уговора о раду број 102-1-12-119, Анекс уговора о раду број 101-1-12-119 Анекс уговора о раду, број 100-1-12-119).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Исплата солидарне помоћи без законског основа и исплата јубиларних награда изабраним и постављеним лицима без решења надлежног органа

2.1.7.1 Опис неправилности

1. Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа, Општинско правобранилаштво Општине Петровац на Млави, Установа Спортски центар „Петровац на Млави“, Јавна установа „Дирекција за омладину и спорт“ и Туристичка организација општине Петровац на Млави су обрачунали и исплатили солидарну помоћ запосленима за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених.
2. Општина Петровац на Млави је у 2019. години исплатила јубиларне награде изабраним и постављеним лицима по Решењима које је донео Начелник уместо Административне комисије и председника Општинског већа, односно надлежног органа што није у складу са чланом 4 став 4 и став 5 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У 2020. години Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа, Општинско правобранилаштво Општине Петровац на Млави, Установа Спортски центар „Петровац на Млави“, Јавна установа „Дирекција за омладину и спорт“ и Туристичка организација општине Петровац на Млави нису исплаћивали солидарну помоћ запосленима за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених (*докази: Изјава Руководиоца Одељења за финансије и буџет*).

У 2021. години ниједно изабрано, именовано или постављено лице не испуњава услов за стицање права на јубиларну награду, те се наведена неправилност не може исправити у 2021. години. У 2022. години један члан Општинског већа (као изабрано лице) који је на сталном раду испуњава услов, те се наведена неправилност најраније тада може исправити тако што ће надлежни орган Општинског већа донети решење, а исплата ће се извршити са раздела Општинског већа и са групе конта 414000 – социјална давања запосленима (*докази: Информација начелника Општинске управе*).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Општина Петровац на Млави. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. март 2021. године**