



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ТРСТЕНИК**

по ревизији правилности пословања који се односи на
јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

**Број: 400-762/2020-04/31
Београд, 29. март 2021. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Неправилности приликом набавки добара/услуга и радова и спровођења поступака јавних набавки	7
2.1.1. Нису донета акта којима ће се ближе уредити поступци јавних набавки	7
2.1.1.1. Опис неправилности	7
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.2. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке ...	7
2.1.2.1. Опис неправилности	7
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	12
2.1.3. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки.....	12
2.1.3.1. Опис неправилности	12
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	16
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	28
2.2. Неправилно обрачунати и исплаћени расходи за запослене.....	28
2.2.1. Планирање масе средстава за плате.....	28
2.2.1.1. Опис неправилности	28
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	28
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	29
2.2.2. Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	29
2.2.2.1. Опис неправилности	29
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	31
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	38
2.2.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	38
2.2.3.1. Опис неправилности	38
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	38
2.2.3.3. Оцена мера исправљања	40
2.2.4. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода	40
2.2.4.1. Опис неправилности	40
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	41
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	41
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	42

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања општине Трстеник који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број: 400-762/2020-04/21 од 2. 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.

Општина Трстеник је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице, председник општине.

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

2.1.1. Нису донета акта којима ће се ближе уредити поступци јавних набавки

2.1.1.1. Опис неправилности

Скупштина општине и Председник општине нису донели акт којим ће ближе уредити поступке јавних набавки које спроводе, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама. Скупштина и Председник општине сматрају се наручиоцима у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама, са посебно донетим и објављеним Плановима јавних набавки за 2018. и 2019. годину;

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Скупштина општине и Председник општине, донели су интерни акт -Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/2019), а који је у складу са чланом 49. став 3. Закона, објављен на интернет страници Општине Трстеник.

(Докази: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке-Скупштина општине број 404-77/2020-05 од 03.09.2020. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке-Председник општине број 404-76/2020-05 од 03.09.2020. године)

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.2.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су у 2018. и 2019. години извршили набавку услуга, добара и радова у износу од најмање 26,4 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, и то:

1. Скупштина општине је у 2018. и 2019. години извршила набавку угоститељских услуга од више добављача у износу од 1.818 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то:

- У 2018. години 791 хиљада динара и
- У 2019. години 1.027 хиљада динара.

2. Председник општине је у 2018. и 2019. години извршио набавку добара и услуга од више добављача у износу од 3.267 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то:

- У 2018. години за: (1) угоститељске услуге 1.125 хиљада динара и (2) пропагандни материјал 562 хиљаде динара и
- У 2019. години за: (1) угоститељске услуге 987 хиљада динара и (2) пропагандни материјал 593 хиљаде динара.

3. Општинска управа је у 2018. и 2019. години извршила набавку услуга у износу од 4.135 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то:

- У 2018. години за: (1) услуге фиксне телефоније 619 хиљада динара, (2) услуге осигурања 696 хиљада динара и (3) угоститељске услуге 690 хиљада динара и
 - У 2019. години за: (1) услуге фиксне телефоније 671 хиљаду динара, (2) услуге осигурања 802 хиљаде динара и (3) угоститељске услуге 657 хиљада динара.
4. Предшколска установа „Бисери“ је у 2018. и 2019. години извршила набавку добара, услуга и радова у износу од 6.471 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то:
- У 2018. години за: (1) намирнице за припремање хране 462 хиљаде динара и (2) услуге мобилне телефоније 1.105 хиљада динара и
 - У 2019. години за: (1) намирнице за припремање хране 1.588 хиљада динара, (2) услуге мобилне телефоније 1.427 хиљада динара, (3) радове на објекту Бисери 648 хиљада динара, (4) набавку прозора и врата за два објекта 764 хиљаде динара и (5) радове на објекту у Стопањи 477 хиљада динара.
5. Народни универзитет је у 2018. и 2019. години извршио набавку услуга од више добављача у износу од 2.437 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то:
- У 2018. години за: (1) угоститељске услуге 992 хиљаде динара и (2) организацију концерата 542 хиљаде динара и
 - У 2019. години за угоститељске услуге 903 хиљаде динара.
6. Спортски центар је у 2018. и 2019. години извршио набавку услуга и радова у износу од 5.293 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то:
- У 2018. години за: (1) услуге ангажовања лица 1.563 хиљаде динара и (2) радове око платоа и оградe олимпијског базена 957 хиљада динара и
 - У 2019. години за: (1) услуге ангажовања лица 2.142 хиљаде динара и (2) Уређење платоа отворених терена и базена 631 хиљаду динара.
7. Туристичка организација је у 2018. и 2019. години извршила набавку услуга у износу од 2.977 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то:
- У 2018. години за: (1) организацију концерата 550 хиљада динара и (2) изнајмљивање опреме за потребе манифестација 680 хиљада динара и
 - У 2019. години за: (1) услуге штампе 1.027 хиљада динара и (2) изнајмљивање опреме за потребе манифестација 720 хиљада динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. *Скупштина општине.* Одговорно лице Скупштине општине Трстеник разумело је препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће неће спроводити набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке, а да не постоје основи за изузеће.

У 2020. години извршење на конту 423621 –Угоститељске услуге, је реализовано у износу од 517.969,00 динара. Из тог разлога за 2021. годину Финансијским планом за Скупштину општине планирана је вредност за угоститељске услуге у износу мањем од износа на који се Закон о јавним набавкама примењује, сходно члану 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/2019).

(Докази: Финансијски план за Скупштину општине број 40-858/2020-05 од 23.12.2020.

године и План набавки на које се Закон не примењује за Скупштину општине број 404-10/2021-05 од 18.01.2020. године; Аналитичка картица конта 423621 за угоститељске услуге за Скупштину општине за 2020. годину)

2. *Председник општине.* Одговорно лице општине Трстеник разумело је препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће неће спроводити набавку услуга и добара без спроведеног поступка јавне набавке, а да не постоје основи за изузеће.

1) У 2020. години извршење на конту 423621 –Угоститељске услуге, је реализовано у износу од 494.404,00 динара. Из тог разлога за 2021. годину Финансијским планом за Председника општине број 40-859/2020-05 од 23.12.2020. године, планирана је вредност за угоститељске услуге у износу мањем од износа на који се Закон о јавним набавкама примењује, сходно члану 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/2019).

2) У 2020. години извршење на конту 423711 –Репрезентација-пропагандни материјал, је реализовано у укупном износу од 845.760,00 динара. Из тог разлога за 2021. годину Финансијским планом за Председника општине, планирана је вредност за репрезентацију – пропагандни материјал у износу мањем од износа на који се Закон о јавним набавкама примењује, сходно члану 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/2019)

(Докази: Финансијски план за Председника општине број 40-859/2020-05 од 23.12.2020. године; План набавки на које се закон не примењује за Председника општине број 404-9/2021-05 од 15.01.2021. године; Аналитичке картице конта за угоститељске услуге и за репрезентацију за Председника општине за 2020. године);

3. *Општинска управа.* Одговорно лице Општинске управе Трстеник разумело је препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће неће спроводити набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке, а да не постоје основи за изузеће.

1) Услуге фиксне телефоније сматрају се истоврсним са услугама мобилне телефоније, тако да су у Плану јавних набавки за 2021. годину предвиђена два одвојена, отворена поступка јавне набавке која ће бити спроведена у другом кварталу 2021. године.

2) У 2020. години извршење на конту 421511, 421512, 421513, 421521 и 421523 –Услуге осигурања, је реализовано у укупном износу од 967.451,90 динара. Из тог разлога за 2021. годину Финансијским планом за Општинску управу, планирана је вредност за услуге осигурања у износу мањем од износа на који се Закон о јавним набавкама примењује, сходно члану 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/2019).

3) У 2020. години извршење на конту 423621 –Угоститељске услуге, је реализовано у износу од 267.620,00 динара. Из тог разлога за 2021. годину Финансијским планом за Општинску управу, планирана је вредност за угоститељске услуге у износу мањем од износа на који се Закон о јавним набавкама примењује, сходно члану 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/2019).

(Докази: Финансијски план за Општинску управу број 40-861/2020-05 од 23.12.2020. године; План набавки на које се Закон не примењује за Општинску управу број 404-2/2021-05 од 04.01.2021. године; План јавних набавки за Општинску управу број 404-1/2021-05 од 04.01.2021. године и Измена плана јавних набавки бр.404-19/2021-05 од 02.03.2021. године; Аналитичке картице конта за угоститељске услуге и услуге осигурања за 2020. годину);

4. *Предшколска установа „Бисери“.* Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“,

разумело је препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће се неће спроводити поступке набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да не постоје основи за изузеће. Примењиваће се одредбе Закона, члан. 27 и члан.28 Закона о јавним набавкама.

1) Предшколска установа „Бисери“ је донела Одлуку о спровођењу поступка набавке добара „Намирнице за припремање хране“, број 334-01/2021/01 од 18.02.2021. године у складу са Планом јавних набавки за 2021. годину.

Према Плану јавних набавки за 2020. годину спроведена је јавна набавка добара "Куповина намирница за исхрану деце", и закључени уговори за партију 1 - Уговор о јавној набавци добара "Куповина намирница за исхрану деце", број 266-1/20-08/1 са уговореном вредношћу 10.649.198,00 са ПДВ-ом и Уговор о јавној набавци добара "Куповина намирница за исхрану деце", број 266-1/20-08/2 са уговореном вредношћу 633.200,00 са ПДВом. Уговори су закључени до 30.04.2021. године, и закључно са 26.02.2021. године, реализоване вредности уговора за партију 1 је 5.803.857,08, а за партију 2 - 363.125,40 динара.

2) Предшколска установа „Бисери“ је планирала спровођење поступка набавке услуге мобилне телефоније Планом набавки на који се Закон не примењује за 2021. годину за први квартал. Финансијским планом Предшколске установе "Бисери" предвиђена су средства за услуге мобилне телефоније у износу од 400.000,00 са ПДВ-ом. Од ове године, за разлику од претходних, оператеру мобилне телефоније плаћаће се услуга само за службене телефоне, а не и за пакете за чланове породица запослених, те је из тог разлога предвиђена набавка услуге на коју се закон не примењује. Предшколска установа „Бисери“ је према Плану набавки на које се закон не примењује за 2021.годину , у складу са Финансијским планом за 2021.годину, извршила набавку услуга мобилног оператера и Одлуком о додели уговора бр.406/032021/02 од 12.03.2021.године изабрана је најповољнија понуда од 25.000,00 динара без ПДВ-а за потрошњу на месечном нивоу. Како не би дошло до прекорачења потрошње на службеним картицама и већег износа рачуна од датог у понуди, изабрани оператер је у обавези да постави забрану за коришћење додатних сервиса који нису урачунати у пакете.

3) Према Финансијском плану и Плану јавних набавки за 2021. годину за Предшколску установу „Бисери“ нису планирана средства за спровођење јавне набавке радова у 2021. години. У Предшколској установи “Бисери“ су према Плану набавки на које се закон не примењује за 2021.годину на позицији Текуће поправке и одржавање, планирани радови замена - израда ограда у дворишту вртића процењене вредности од 1.916.666,00 динара без ПДВ-а. Остале набавке радова се не планирају у 2021. години.

Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ поступиће према препоруци ДРИ и поштовати одредбе Закона о јавним набавкама и спроводити одговарајуће врсте поступка сходно члановима 27.и 28.који регулишу прагове на које се закон не примењује односно примењује.

(Докази: Финансијски план Предшколске установе "Бисери" за 2021. годину, број 279/1 од 28.01.2021. године; План јавних набавки за 2021. годину, број 288 који је од стране Управног одбора усвојен 28.01.2021. године; План набавки на који се закон не примењује за 2021. годину, број 289 који је усвојен од стране Управног одбора 28.01.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране“ бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021. године; Уговор о јавној набавци добара "Куповина намирница за исхрану деце", број 266-1/20-08/2 од 04.05.2020. године; Уговор о јавној

набавци добара "Куповина намирница за исхрану деце", број 266-1/20-08/1 од 04.05.2020. године; Картице добављача по наведеним уговорима; Изјава одговорног лица број 438 од 05.03.2021. године; Одлука о додели уговора бр.406/03/2021/02 од 12.03.2021.године; Записник о прикупљању и отварању понуда бр. 406/03/2021-02 од 12.03.2021.године; Изјава оператера мобилне мреже достављена ПУ "Бисери" Трстеник електронском поштом дана 16.03.2021. године);

5. Народни универзитет. Одговорно лице Народног универзитета Трстеник је прихватило препоруке ДРИ у вези утврђених неправилности у погледу спровођења поступка јавне набавке, и исту је отклонило тако што је донета Одлука о спровођењу поступка јавне набавке услуге – Угоститељске услуге Народног универзитета у Трстенику, редни број ЈН 01/2021, број 79/1 од 18.02.2021. године. Народни универзитет је спровео јавну набавку за угоститељске услуге и у прилогу достављамо допунске доказе.

Народни универзитет у 2021. години Финансијским планом није планирао средства за набавку Услуга организације концерта.

(Докази: Финансијски план за Народни универзитет за 2021. годину број 476/1 и Одлука о усвајању финансијског плана за 2021. годину Народног универзитета Трстеник број 476/2 од 29.12.2020. године; План јавних набавки за 2021. годину, број 7/1 и Одлука о усвајању плана јавних набавки за 2021. годину за Народни универзитет Трстеник, број 7/2 од 11.01.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке услуге – Угоститељске услуге Народног универзитета у Трстенику, редни број ЈН 01/2021, број 79/1 од 18.02.2021. године; Решење о образовању Комисије за јавну набавку-Угоститељске услуге број 79/2 од 18.02.2021. године; Јавни позив и Конкурсна документација за јавну набавку угоститељске услуге 01/2021 Народни универзитет Трстеник, Изјава о одсуству сукоба интереса од 08.03.2021. године, Записник о отварању понуде од 08.03.2021. године; Одлука о додели уговора број 79/3 од 09.03.2021. године, Уговор о пружању угоститељских услуга-услуге ресторана број 79/6 од 15.03.2021);

6. Спортски центар. Одговорно лице Спортског центра разумело је препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће неће вршити набавку услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да не постоје основи за изузеће.

1) Спортски центар као Наручилац у 2021. години је у Плану набавки на које се Закон не примењује планирао набавку услуга професионалне спасилачке службе у вредности од 820.000,00 динара без ПДВ-а, а у складу са Финансијским планом Спортског центра за 2021. годину. Спортски центар у 2021. години није предвидео спровођење поступака за набавку рекреатора, инструктора пливања и лица за школу спорта.

2) Спортски центар није планирао у 2021. години јавну набавку чији су предмет радови на уређењу платоа отворених терена и ограде око олимпијског базена. Спортски центар у 2021. години је у Плану набавки на које се Закон не примењује планирао набавке радова у складу са Финансијским планом, које по закону нису истоврсне, и то:

-одржавање електроинсталација на отвореним теренима – 890.000,00 без ПДВ-а

- одржавање централног грејања гасних инсталација –830.000,00 без ПДВ-а

- услуга машинског равнања фудбалских и тениских терена -330.000,00

Остале набавке радова се не планирају у 2021. години.

(Докази: План набавки на које се Закон не примењује за 2021. годину, Одлука директора о доношењу плана, број 17/01 од 20.01.2021. године и Одлука Управног одбора о усвајању плана, број 17 од 20.01.2021. године; Измена плана набавки на које се закон не примењује, Одлука директора о измени плана, број 62 од 02.03.2021. године и Одлука Управног

одбора о усвајању измене плана, број 65 од 02.03.2021. године; План јавних набавки за 2021. годину, Одлука директора о доношењу плана број 16/01 од 20.01.2021. године и Одлука Управног одбора о усвајању плана, број 16 од 20.01.2021. године; Финансијски план, Одлука о усвајању финансијског плана Управног одбора број 541 од 30.12.2020. године, Одлука о усвајању финансијског плана Надзорног одбора број 542 од 30.12.2020. године; Измена Финансијског плана, Одлука о усвајању измене финансијског плана Управног одбора број 63 од 02.03.2021. године, Одлука о усвајању измене финансијског плана Надзорног одбора број 64 од 02.03.2021. године; Изјава одговорног лица број 67 од 02.03.2021. године; Картица конта 423500; Измена Финансијског плана Спортског центра, број 89/01 од 12.03.2021. године; Измена Плана набавки Спортског центра на које се закон не примењује, број 90/01 од 12.03.2021. године;)

7. Туристичка организација. Одговорно лице Туристичке организације Трстеник, разумело је препоруку ДРИ у вези са утврђеним неправилностима и убудуће ће поступати у складу са Законом о јавним набавкама. Туристичка организација није планирала спровођење поступака јавних набавки током 2021. године, док ће набавку добара и услуга, која се односи на организацију концерата, изнајмљивање опреме за потребе манифестација и услуге штампе спроводити кроз поступак набавке на коју се Закон не примењује, с обзиром да је процењена вредност за наведене набавке мања од прагова на које се Закон примењује, сходно члану 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/2019)

(Докази: Финансијски план за Туристичку организацију за 2021. годину број 154-2207/20 од 30.12.2020. године; План набавки на који се закон не примењује за 2021. годину, број 154-2490/2021 од 08.01.2021. године)

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки

2.1.3.1. Опис неправилности

1. Општинска управа и Предшколска установа су спровеле поступке јавне набавке мале вредности у износу 15,9 милиона динара уместо да спроведу отворене поступке и при том су у два поступка додељени уговори добављачима чије су понуде требале бити одбијене због битних недостатака, и то:

- Општинска управа је за набавку електричне енергије за потребе Општинске управе у 2018. и 2019. години спровела три поступка јавне набавке мале вредности и закључила уговоре у износу 8.590 хиљада динара, уместо да спроведе отворене поступке, с обзиром да су планирани и спроведени и поступци набавке електричне енергије за јавно осветљење, односно да је укупна процењена вредност истоврсних добара на годишњем нивоу већа од пет милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама.

- Предшколска установа је у 2019. години спровела три поступка јавне набавке мале вредности и закључила уговоре у укупном износу 7.351 хиљаду динара (са Анексима) за радове на изградњи вртића ПУ Бисери и то: објекат у Стопањи и објекат у Великој Дренови (I и II фаза), иако се ради о истоврсним радовима чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу 5.833 хиљада динара (без ПДВ-а), па је требало спровести отворени поступак, што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама. Понуде понуђача којима је додељен уговор за изградњу објекта у Великој Дренови I и II

фаза требало је одбити због битних недостатака, јер нису доставили доказе да испуњавају тражене додатне услове, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама.

2. Директни и индиректни корисници општине Трстеник су изменили уговоре о јавним набавкама чија је укупна уговорена вредност 6,4 милиона динара, а да то није предвиђено конкурсном документацијом или нису донете Одлуке о измени уговора, и то:

- Општинска управа је у ревидираном поступку Израде пројекта санације, затварања и рекултивације постојеће несанитарне општинске депоније у Трстенику укупне уговорене вредности 3.600 хиљада динара закључила Анекс уговора, којим је измењен Уговор иако могућност измене уговора није јасно и прецизно одређена ни у Конкурсној документацији ни у Уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

- Народни универзитет је након спроведеног поступка јавне набавке Заграђивање етнонадрешица Музејске збирке укупне уговорене вредности 1.091 хиљада динара закључио два Анекса уговора са добављачем, а да нису донете Одлуке о измени уговора и објављене на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

- Установа за спорт и физичку културу Спортски центар је у поступку набавке електричне енергије уговорене вредности 1.711 хиљада динара закључила Анекс уговора којим је брисан члан по коме купац може уновчити средство финансијског обезбеђења на име доброг извршења посла, уколико снабдевач не изврши обавезе према одредбама уговора, иако могућност измена није наведена у Конкурсној документацији и Уговору о јавној набавци, нити је донета и објављена Одлука о измени уговора што није у складу са чланом 115. став 1. и 5. Закона о јавним набавкама.

- Предшколска установа „Бисери“ је у три ревидирана поступка јавне набавке радова извршила измену Уговора о јавној набавци односно закључила Анексе уговора, а да није донела Одлуку о измени уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. Анекси уговора за вишкове радова код два спроведена поступка јавне набавке закључени су након испостављања окончане ситуације, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

3. Индиректни корисници нису објавили оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије у укупном износу од 27.417 хиљада динара у три отворена поступка јавне набавке, иако је процењена вредност предметне набавке већа од јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама, и то:

- Народни универзитет у поступку за набавку видеопроектора и платна за пројекције укупне уговорене вредности 8.100 хиљада динара и
- Спортски центар у два отворена поступка јавне набавке укупне уговорене вредности 19.317 хиљада динара.

4. Директни и индиректни корисници буџета општине Трстеник су одредили додатне услове за учешће у поступку јавне набавке и по њима су закључени уговори укупне вредности 38,5 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама, и то:

- Председник општине је у поступку јавне набавке Физичко обезбеђење индустријског комплекса „Бењици“ уговорене вредности 1.600 хиљада динара, као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражио да понуђач има запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу и предвидео обавезу обиласка локације на којој ће се пружити услуга, односно одређени су услови који дискриминишу понуђаче,

којим се ограничава конкуренција и којима се нарушава начело једнакости понуђача, што све није у складу са чланом 10. 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

- Општинска управа је одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче и којима се ограничава конкуренција и нарушава начело једнакости понуђача укупне вредности 19.425 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему и то:

- у оквиру кадровског капацитета је затражено да понуђач има запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање лица по другом основу у једном поступку укупне уговорене вредности 864 хиљада динара,
- у оквиру техничког капацитета код две набавке је одређен услов да понуђач располаже са најмање 30 бензинских станица, од чега 19 бензинских станица без прецизно наведених локација (укупно уговорена вредност 1.902 хиљада динара), као и да поседује прихватилиште на територији општине или суседне општине,
- у оквиру пословног капацитета код јавне набавке зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Трстеник за сезону 2018/2019 укупне уговорене вредности 15.500 хиљада динара затражено је да је понуђач извео радове на реконструкцији путева и улица што није у директној вези са предметом набавке и
- додатни услов је обавеза обиласка локације којом се нарушава начело једнакости конкуренције у два поступка укупне вредности 1.159 хиљада динара.

- Предшколска установа „Бисери“ је у четири поступка јавне набавке уговорене вредности 15.348 хиљада динара као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражила да понуђач има запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, такође у три поступка је предвидела обавезу обиласка локације којом се нарушава начело једнакости понуђача, што све није у складу са чланом 10. 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

- Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ је у три поступка јавне набавке уговорене вредности 2.138 хиљада динара као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражила да понуђач има запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему

5. Конкурсна документација у два поступка јавне набавке уговорене вредности 38,5 милиона динара не садржи оквирне количине нити локације предметних радова, нити је за део изведених радова на основу документације могуће утврдити време и место извршења радова и количине утрошеног материјала, и то:

- Код Општинске управе у два поступка јавне набавке уговорене вредности 38.500 хиљада динара конкурсна документација у делу техничке спецификације не садржи оквирне количине радова и локације на којим ће бити извршени предметни радови, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему и то за:

- Текуће одржавање локалних категорисаних путева у износу 30.000 хиљада динара и
- Текуће одржавање локалних некатегорисаних путева – МЗ у износу 8.500 хиљада динара.

- За изведене радове на текућем одржавању локалних некатегорисаних путева на основу грађевинског дневника није могуће потврдити време и место односно локацију извршења радова као и количине утрошеног материјала, самим тим извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

6. За најмање три уговора који су закључени у 2019. години код директних корисника буџета, прекорачени су рокови за завршетак радова или су радови обустављани без основа, и то:

- За извођење радова на реконструкцији домова културе и капитално одржавање зелене пијаце, извођачи су прекорачили уговорени рок за извођење радова, а нису наплаћене уговорне казне односно уновчене менице за добро извршење посла што није у складу са члановима закључених уговора и чланом 18. Посебних узанси о грађењу.

- Извођачи радова у најмање три ревидирана поступка (реконструкцији домова културе, капитално одржавање зелене пијаце и партерно уређење центра) су обустављали радове, иако није било основа за обуставу у позитивним прописима, што није у складу са чланом 70. Посебних узанси у грађењу и закљученим Уговорима.

7. Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку донео је Председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе и да су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама.

8. Општинска управа и индиректни корисници приликом спровођења поступка набавке електричне енергије извршили су оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричну енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама

9. У спровођењу поступака јавних набавки учествовала су лица која нису именована за члана Комисије, а члан или заменик члана Комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, и то:

- Код Предшколске установе „Бисери“ и Народног универзитета у спровођењу поступка јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку (шеф рачуноводства, секретар) и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама.

- Код Предшколске установе „Бисери“ (два поступка), Народног универзитета (Заграђивање етнонадстрешница Музејске збирке) и Спортског центра (два поступка) члан комисије односно заменик члана комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, иако је заменик учествовао у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

10. Код Предшколске установе „Бисери“ у Позиву за подношење понуда у поступку набавке намирница за припремање хране за 2019. годину који је објављен на Порталу

јавних набавки, рок за подношење понуда је краћи од 30 дана од дана објављивања Позива за подношење понуда, што није у складу са чланом 95. Закона о јавним набавкама

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

1. У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- *Општинска управа.* Утврђена неправилност отклоњена је у 2021. години, тако што су Планом јавних набавки за Општинску управу за 2021. годину, број 404-1/2021-05 од 04.01.2021. године, планирана два отворена поступка набавке електричне енергије, и то набавка електричне енергије за потребе Општинске управе општине Трстеник (планирана за други квартал 2021. године) и набавка електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији општине Трстеник, која је спроведена у првом кварталу 2021. године.

Члан 91. став 1. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС, број 91/2019) који дефинише покретање поступка јавне набавке, прописује 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. Општинска управа у Обавештењу о закљученом уговору навела је тачан датум закључења уговора. Општинска управа Трстеник разумела је препоруку ДРИ и убудуће неће закључивати уговор са новим добављачем пре истека рока важења уговора са тренутним добављачем. У моделу Уговора о купопродаји електричне енергије (као саставном делу конкурсне документације) у члану 8. дата је могућност измене и допуне предметног уговора путем анекса. Општинска управа Трстеник разумела је препоруку ДРИ и убудуће ће се строго придржавати члана 155. Закона о јавним набавкама. ЕД број 1420150195 је трајно одјављен Анексом уговора број 40-564/2018-04 од 24.10.2018. године.

(Докази: План јавних набавки за Општинску управу број 404-1/2021-05 од 04.01.2021. године и измена плана јавних набавки бр.404-19/2021-05 од 02.03.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара – Набавка електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији општине Трстеник, број 404-4/2021-05 од 08.01.2021. године, Конкурсна документација и модел уговора; Мишљење Канцеларије за јавне набавке, број 011-00-1/2021-01 од 25.01.2021. године; Анекс уговора број 40-564/2018-04 од 24.10.2018. године);

- *Предшколска установа „Бисери“.* Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ Трстеник, разумело је препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће ће спроводити један отворени поступак за јавне набавке где су предмет истоврсни радови. Планом јавних набавки за Предшколску установу „Бисери“ за 2021. годину није предвиђена јавна набавка радова.

Комисија ће у јавној набавци добара „Намирнице за припремање хране“, приликом стручне оцене понуда одбити све понуде које нису прихватљиве због недостатака из члана 144. Закона о јавним набавкама.

(Докази: Финансијски план Предшколске установе "Бисери" за 2021. годину, број 279/1 од 28.01.2021. године; План јавних набавки за 2021. годину, број 288 који је од стране Управног одбора усвојен 28.01.2021. године; План набавки на који се закон не примењује за 2021. годину број 289 који је усвојен од стране Управног одбора 28.01.2021. године;

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021. године, Изјава одговорног лица број 439 од 05.03.2021. године);

2. У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- Општинска управа Трстеник је разумела препоруку ДРИ у вези закључења Анекса уговора и убудуће неће закључивати Анекс уговора уколико могућност измене уговора није јасно и прецизно одређена у Конкурсној документацији и у основном Уговору о јавној набавци. Неправилност утврђена од стране ДРИ отклоњена је у поступку јавне набавке електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији општине Трстеник, тако што је у Моделу уговора предвиђена могућност измене и допуне уговора путем анекса.

(Докази: Модел Уговора о купопродаји електричне енергије - Набавка електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији општине Трстеник; План јавних набавки за Општинску управу број 404-1/2021-05 од 04.01.2021. године и Измена плана јавних набавки бр.404-19/2021-05 од 02.03.2021. године;

- Одговорно лице Народног универзитета је разумело препоруку ДРИ у вези утврђене неправилности и убудуће ће Обавештење о измени уговора објављивати у складу са чланом 155.став 2. Закона о јавним набавкама.

Народни универзитет је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке услуге – Угоститељске услуге Народног универзитета у Трстенику, у року који је предвиђен Планом јавних набавки за 2021. годину и Решење о образовању Комисије за јавну набавку. Захтев за заштиту права рачунаће се најкасније у року од 10 дана од дана објављивања Одлуке наручиоца којом се окончава поступак јавне набавке на Порталу јавних набавки.

(Докази: План јавних набавки за 2021. годину број 7/1 и Одлука о усвајању плана јавних набавки за 2021. годину за Народни универзитет Трстеник број 7/2 од 11.01.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке услуге – Угоститељске услуге Народног универзитета у Трстенику, редни број ЈН 01/2021, број 79/1 од 18.02.2021. године; Решење о образовању Комисије за јавну набавку-Угоститељске услуге број 79/2 од 18.02.2021. године; Изјава број 101/1 од 03.03.2021. године);

- Одговорно лице Спортског центра је разумело препоруку ДРИ у вези закључења Анекса уговора и убудуће неће закључивати Анекс уговора уколико могућност измене уговора није јасно и прецизно одређена у Конкурсној документацији и у уговору. Спортски центар је у првом кварталу 2021. године спровео поступак јавне набавке добара „Набавка и испорука природног гаса“, где је у Моделу уговора као саставном делу конкурсне документације и у самом Уговору, у члану 16, предвидео могућност измене и допуне уговора путем Анекса. У случају потребе за изменом Уговора, Обавештење о измени уговора биће објављено у складу са чланом 155. став 2. Закона о јавним набавкама.

Спортски центар као Наручилац је Планом јавних набавки за 2021. годину предвидео спровођење поступка јавне набавке електричне енергије у другом кварталу текуће године из разлога што важећи уговор истиче 31.07.2021. године.

Одговорно лице Спортског центра, разумело је препоруку ДРИ и убудуће ће поступити у складу са истом, односно у Обавештењу о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка код јавних наручиоца за јавну набавку добара „Набавка и испорука природног гаса“ садржане су све, Законом и Прилогом 4, део Д под I) предвиђене одредбе; неће закључивати анексе уговора којим ће нанети штету Наручиоцу; Записник о отварању понуда аутоматски саставља Портал јавних набавки, на основу критеријума задоделу уговора, у складу са чланом 140. став 6. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/2019) и јавно је доступан; Обавештење о додели уговора, обустави поступка или

поништењу поступка за јавну набавку добара „Набавка и испорука природног гаса“ објављено је у законом предвиђеном року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци

(Докази: План јавних набавки за 2021. годину, одлука директора о доношењу плана број 16/01 од 20.01.2021. године и одлука Управног одбора о усвајању плана број 16 од 20.01.2021. годину; Уговор о потпуном снабдевању природним гасом крајњег купца закључен са Кинг гас д.о.о број 15-01/2021-04 од 02.02.2021. године; Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка код јавних наручиоца за јавну набавку добара - „Набавка и испорука природног гаса“ број 2021/С ФОЗ-0002070; Решење о образовању Комисије за јавну набавку добра – „Набавка и испорука природног гаса“ број 15- 01/2021-02 од 21.01.2021. године; Записник о отварању понуда за јавну набавку добара - „Набавка и испорука природног гаса“; Конкурсна документација за јавну набавку добара - „Набавка и испорука природног гаса“)

• Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ је разумело препоруке ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће ће Обавештење о измени уговора објављивати у складу са чланом 155.став 2 Закона о јавним набавкама. Такође Анекси уговора неће се закључивати након испостављања окончане ситуације

(Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Бисери“ бр.413 од 02.03.2021. године);

3. У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Народни универзитет. Одговорно лице Народног универзитета је разумело препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће ће поступати у складу са истим.

Планом јавних набавки за 2021. годину, Народни универзитет није предвидео спровођење поступака јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000,00 динара. Конкурсном документацијом, у складу са Законом, убудуће биће предвиђена средства за повраћај аванса, када се ради о авансном плаћању.

(Докази: План јавних набавки за 2021. годину, број 7/1 и Одлука о усвајању плана јавних набавки за 2021. годину за Народни универзитет Трстеник, број 7/2 од 11.01.2021. године; Изјава број 102/1 од 03.03.2021. године);

Спортски центар. Одговорно лице Спортског центра је разумело препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће ће поступати у складу са истим.

Планом јавних набавки за 2021. годину, Спортски центар као Наручилац није предвидео спровођење поступака јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000,00 динара, сходно члану 105.став 8. Закона о јавним набавкама.

Одговорно лице Спортског центра, разумело је препоруку ДРИ и поступило је у складу са истом, односно у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке добара - „Набавка и испорука природног гаса“ наведена је тачна врста предмета јавне набавке. У јавном позиву за јавну набавку добара – „Набавка и испорука природног гаса“ наведен је опис предмета набавке. Конкурсна документација се формира уносом података на Портал јавних набавки, и њену садржину прописује Канцеларија за јавне набавке, у складу са чланом 93. став 4. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/2019)

(Докази: План јавних набавки Спортског центра Трстеник за 2021. годину, Одлука директора о доношењу плана број 16/01 од 20.01.2021. године и Одлука Управног одбора о усвајању плана, број 16 од 20.01.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара - „Набавка и испорука природног гаса“, број 15-01/2021-01 од 21.01.2021. године; Јавни позив за јавну набавку добара - „Набавка и испорука природног гаса“ број

2021/С Ф02-0000801 од 22.01.2021. године; Конкурсна документација за јавну набавку добара - „Набавка и испорука природног гаса“);

4. У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- *Председник општине.* Наручилац је разумео препоруку ДРИ и исту исправио кроз јавну набавку Физичко обезбеђење зграде општине на коју се закон не примењује. У конкурсној документацији у оквиру критеријума за избор привредног субјекта, у делу који се односи на технички и стручни капацитет, предвидео да привредни субјект има најмање 10 запослених или на други начин радно ангажованих службеника обезбеђења, који имају важећу дозволу Министарства унутрашњих послова која се издаје физичким лицима, за вршење послова физичко-техничке заштите – лиценцу за вршење основних послова службеника обезбеђења – без оружја, у складу са Законом о приватном обезбеђењу. Као доказ о испуњености наведеног критеријума Наручилац је предвидео да привредни субјект треба да достави: за лица запослена код привредног субјекта – фотокопије уговора о раду, фотокопије М-А обрасца или другог одговарајућег М обрасца; за лица која нису запослена код привредног субјекта фотокопије уговора о делу или уговора о обављању привремених и повремених послова или други уговор о радном ангажовању, као и важеће одговарајуће решење, односно лиценцу Министарства унутрашњих послова која се издаје физичким лицима, за тражене службенике обезбеђења. Такође, понуђач ће доставити и копије службених легитимација на име и презиме за сваког запосленог.

Наручилац је, по препоруци ДРИ, обилазак локације предвидео као могућност у оквиру Техничке спецификације јавне набавке на које се закон не примењује „Физичко обезбеђење зграде општине“, а не као један од критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.

Такође, Наручилац - Општинска управа општине Трстеник у поступцима јавних набавки које су покренуте и спроведене у 2021. години није предвидео обилазак локације као додатни услов (критеријум) у конкурсној документацији и то за јавну набавку добара - Набавка електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији општине Трстеник, јавну набавку услуге - Текуће поправке и одржавање јавног осветљења на територији општине Трстеник и јавне набавке радова - Текуће одржавање путева на територији општине Трстеник, Реконструкција водоводне мреже у улици Дамњана Максића и Реконструкција канализационе мреже у улици Војислава Танкосића.

Наручилац - Општинска управа општине Трстеник ће убудуће, у поступцима јавних набавки, по препоруци ДРИ и Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, обилазак локације предвидети само као могућност у оквиру Техничке спецификације, а не као један од Критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. Неправилност која се односи на кадровски (стручни) капацитет отклоњена је и у поступку јавне набавке Текуће одржавање путева на територији Општине Трстеник. Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђачи имају или ће ангажовати минимум 20 радника, средње стручне спреме и најмање једног дипломираног грађевинског инжењера са високом стручном спремом.

(Докази: Одлука о спровођењу поступка набавке услуге Физичко обезбеђење зграде општине, број 404-5/2021-05 од 12.01.2021. године; Конкурсна документација за набавку Физичко обезбеђење зграде; План набавки на које се Закон не примењује за Општинску управу број 404-2/2021-05 од 04.01.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке радова Текуће одржавање путева на територији Општине Трстеник број 404-12/2021-05 од 28.01.2021. године; Конкурсна документација и измена Конкурсне

документације за јавну набавку радова Текуће одржавање путева на територији Општине Трстеник; Информација број 400-6/2021-04 од 16.03.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке радова Реконструкција водоводне мреже у улици Дамњана Максића, број 404-24/2021-05 од 09.03.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке радова Реконструкција канализационе мреже у улици Војислава Танкосића, број 404-23/2021-05 од 09.03.2021. године; Конкурсна документација за јавну набавку радова Реконструкција водоводне мреже у улици Дамњана Максића; Конкурсна документација за јавну набавку радова Реконструкција канализационе мреже у улици Војислава Танкосића.);

- Општинска управа. Неpravилност утврђена од стране ДРИ у погледу кадровског капацитета, отклоњена је у поступку јавне набавке Текуће одржавање путева на територији Општине Трстеник. Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђачи имају или ће ангажовати минимум 20 радника, средње стручне спреме и најмање једног дипломираног грађевинског инжењера са високом стручном спремом.

Општинска управа Трстеник ће убудуће као наручилац поштовати препоруку ДРИ и конкурсну документацију у вези финансијског и економског капацитета припремати у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама и ова неправилност је исправљена у поступку јавне набавке Текуће одржавање путева на територији Општине Трстеник број 404-12/2021-05 од 28.01.2021. године.

- Наручилац – Општинска управа општине Трстеник, ће поступити по препорукама ДРИ у погледу утврђене неправилности за технички капацитет, тако што ће приликом спровођења поступка јавне набавке добара – Гориво и течности за моторна возила, планиране у четвртм кварталу 2021. године, као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта бити одређен мањи број бензинских станица којима треба да располаже потенцијални понуђач, односно биће прецизно утврђене локације тј. путни правци и насељена места на којима ће бити распоређене бензинске станице.

- Општинска управа је разумела препоруке ДРИ у вези неправилности пословног капацитета и неправилност исправила у поступку јавне набавке радова Зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Трстеник за сезонску 2020/2021, број Одлуке о спровођењу поступка 404-95/2020-05 од 21.10.2020. године, тако што је у Конкурсној документацији у оквиру техничког и стручног капацитета предвидела да привредни субјект достави списак радова изведених током периода од највише последњих пет година пре истека рока за подношење понуде на зимском одржавању путева и улица.

- Наручилац - Општинска управа општине Трстеник у поступцима јавних набавки које су покренуте и спроведене у 2021. години није предвидео обилазак локације као додатни услов (критеријум) у конкурсној документацији и то за јавну набавку добара - Набавка електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији општине Трстеник, јавну набавку услуге - Текуће поправке и одржавање јавног осветљења на територији општине Трстеник и јавне набавке радова - Текуће одржавање путева на територији општине Трстеник, Реконструкција водоводне мреже у улици Дамњана Максића и Реконструкција канализационе мреже у улици Војислава Танкосића. Наручилац - Општинска управа општине Трстеник ће убудуће, у поступцима јавних набавки, по препоруци ДРИ и Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, обилазак локације предвидети само као могућност у оквиру Техничке спецификације, а не као један од Критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.

- Уговор о набавци услуге Хумано хватање и збрињавање паса луталица, број 40-312/2020-

02 од 25.05.2020. године, закључен је на период од годину дана. Општинска управа Трстеник у 2021. години није планирала спровођење набавке услуге – Хумано хватање паса и збрињавање луталица, из разлога што ће се комунална делатност у области зоохигијене обављати у складу са чланом 10. Закона о комуналним делатностима, којим је предвиђено заједничко обављање комуналне делатности за две или више јединица локалне самоуправе. Општина Трстеник је отпочела преговоре са Градом Крушевцом о заједничком обављању ове комуналне делатности, у складу са законом.

- У конкурсној документацији набавке- Услуге дневног боравка деце, младих и одраслих са сметњама у развоју, отклоњена је утврђена неправилност тако што је у оквиру обрасца структуре цена, наведен укупан број радних сати на годишњем нивоу за који понуђачи треба да понуде цену тако да најпре понуде цену по једном радном сату, а потом укупну цену радних сати за свих 12 месеци.

(Докази: План јавних набавки за Општинску управу број 404-1/2021-05 од 04.01.2021. године и измена плана јавних набавки бр.404-19/2021-05 од 02.03.2021. године; Конкурсна документација за јавну набавку Зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Трстеник за сезонску 2020/2021; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке радова Текуће одржавање путева на територији Општине Трстеник број 404-12/2021-05 од 28.01.2021. године; Конкурсна документација и измена Конкурсне документације за јавну набавку радова Текуће одржавање путева на територији Општине Трстеник; Изјава одговорног лица број 400-7-1/2020-02 од 02.03.2021. године; План набавки на који се закон не примењује за Општинску управу број 404-2/2021-05 од 04.01.2021. године Информација број 400-6/2021-04 од 16.03.2021. године; Информација број 400-7/2021-04 од 17.03.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке радова Текуће одржавање путева на територији Општине Трстеник број 404-12/2021-05 од 28.01.2021.године; Конкурсна документација и измена Конкурсне документације за јавну набавку радова Текуће одржавање путева на територији Општине Трстеник; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке радова Реконструкција водоводне мреже у улици Дамњана Максића, број 404-24/2021-05 од 09.03.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке радова Реконструкција канализационе мреже у улици Војислава Танкосића, број 404-23/2021-05 од 09.03.2021. године; Конкурсна документација за јавну набавку радова Реконструкција водоводне мреже у улици Дамњана Максића; Конкурсна документација за јавну набавку радова Реконструкција канализационе мреже у улици Војислава Танкосића.);

- *Предшколска установа „Бисери“.* Предшколска установа „Бисери“ је неправилност у погледу кадровског капацитета исправила у поступку спровођења јавне набавке добара "Намирнице за припремање хране“, у оквиру описа критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, тако што је предвидела могућност ангажовања лица и по другом правном основу, а не само ангажовање запослених лица. Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ је разумело препоруку ДРИ у вези обавезног услова обиласка локације и убудуће ће поступати по истој, односно обилазак локације неће предвиђати као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке радова.

(Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021. године; Конкурсна документација; Изјава одговорног лица Предшколске установе „Бисери“ бр. 412 од 02.03.2021. године);

- *Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“.* Одговорно лице Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ је разумело препоруку

ДРИ у вези утврђене неправилности и убудуће ће поступати у складу са истом, односно у конкурсној документацији у оквиру стручног капацитета биће омогућено понуђачима да поред запослених лица ангажују и раднике по другом основу.

Планом јавних набавки за 2021. годину Наручилац је планирао спровођење поступка јавне набавке добара - „Набавка натријум хипохлорита“ коју ће спровести у другом кварталу текуће године, и том приликом ће отклонити указане неправилности које се односе на стручни и технички капацитет, с обзиром да већ постоји уговор закључен у мају месецу 2020. године, на одређени временски период, односно годину дана.

(Докази: План јавних набавки за 2021. годину, одлука директора о доношењу плана број 16/01 од 20.01.2021. године и одлука Управног одбора о усвајању плана број 16 од 20.01.2021. године; Изјава одговорног лица број 69 од 03.03.2021. године);

5. У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- Општинска управа је разумела препоруку ДРИ и утврђену неправилност отклонила у поступку јавне набавке радова - Текуће одржавање путева на територији општине Трстеник, број Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке 404-12/2021-05 од 28.01.2021. године. Наручилац је у Конкурсној документацији и измени Конкурсне документације у делу Техничке спецификације предвидео процењене оквирне количине радова и локације. Записник о отварању понуда аутоматски саставља Портал јавних набавки, на основу критеријума за доделу уговора, у складу са чланом 140. став 6 Закона о јавним набавкама.

(Докази: План јавних набавки за Општинску управу број 404-1/2021-05 од 04.01.2021. године и измена плана јавних набавки бр.404-19/2021-05 од 02.03.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке радова Текуће одржавање путева на територији Општине Трстеник број 404-12/2021-05 од 28.01.2021. године; Решење о образовању Комисије за јавну набавку радова Текуће одржавање путева на територији Општине Трстеник број 404-12/2021-05 од 28.01.2021.године; Конкурсна документација и измена Конкурсне документације за јавну набавку радова Текуће одржавање путева на територији Општине Трстеник);

- Општинска управа разумела је препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и исте ће отклонити тако што ће убудуће грађевински дневници бити вођени у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге ("Сл.гл.РС" бр. 62/19), и да ће се плаћање вршити на основу комплетне валидне рачуноводствене документације. У току 2020. године спроведена је јавна набавка – Реконструкција јавних путева и улица, и грађевински дневник је вођен у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге, који прилажемо као доказ и меру исправљења.

(Докази: План јавних набавки за Општинску управу број 404-1/2021-05 од 04.01.2021. године и измена плана јавних набавки бр.404-19/2021-05 од 02.03.2021. године; Уговор о извођењу радова –Реконструкција (мењање подлоге и асфалтирање категорисаних путева и улица), број 40-382/2020-02 од 23.06.2020. године; Записник о примопредаји радова; Грађевински дневник; Изјава одговорног лица број 400-7-2/2020-02 од 02.03.2021. године);

6. У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- Окончани су радови по уговорима закљученим у поступцима јавних набавки и то: Извођење радова на капиталном одржавању зелене пијаце и Реконструкција и модернизација Домова културе на територији општине Трстеник. Општинска управа разумела је препоруку ДРИ у вези уочене неправилности и убудуће ће у случају

прекорачења уговореног рока од стране извођача радова, поступити у складу са члановима закљученог уговора (биће наплаћене уговорне казне, односно уновчене менице за добро извршење посла) и са чланом 18. Посебних узанси о грађењу. Наручилац ће решењем одредити лице за праћење закљученог уговора.

Општинска управа разумела је препоруке ДРИ и убудуће ће водити рачуна да се јавне набавке искључиво покрећу и да се уговори извршавају у планираним роковима, да се радови не обустављају када за то не постоји основ у позитивним прописима и закљученом уговору, да се грађевински дневник води на начин предвиђен Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге ("Сл.гл.РС" бр. 62/19). Као доказ да су неправилности исправљене, наводимо Јавну набавку - Реконструкција јавних путева и улица, која је спроведена у 2020. години, за коју није било прекорачења рокова.

(Докази: Окончана ситуација за извођење радова на капиталном одржавању зелене пијаце бр.03/20 од 28.07.2020.године; Окончана ситуација за реконструкцију и модернизацију Домуа културе на територији општине Трстеник бр.82/20 од 29.12.2020.године; Изјава одговорног лица број 400-7-3/2020-02 од 02.03.2021. године; Уговор о извођењу радова –Реконструкција (мењање подлоге и асфалтирање категорисаних путева и улица), број 40-382/2020-02 од 23.06.2020. године; Записник о примопредаји радова; Грађевински дневник);

- Општинска управа је разумела и прихватила препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности тако да ће јавне набавке убудуће да се покрећу и да се уговори извршавају у планираним роковима, да се радови не обустављају када за то не постоји основ у позитивним прописима и закљученом уговору. Као доказ да су неправилности исправљене, наводимо Јавну набавку - Реконструкција јавних путева и улица, која је спроведена у 2020. години, за коју није било прекорачења рокова, нити обустава радова.

(Докази: Изјава одговорног лица број 400-7-4/2020-02 од 02.03.2021. године; Уговор о извођењу радова –Реконструкција (мењање подлоге и асфалтирање категорисаних путева и улица), број 40-382/2020-02 од 23.06.2020. године; Записник о примопредаји радова; Грађевински дневник);

7. У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Утврђена неправилност исправљена је у поступку јавне набавке радова Текуће одржавање путева на територији општине Трстеник у 2021. години. Одлуку о спровођењу поступка и решење о образовању комисије за јавну набавку донео је начелник Општинске управе. Јавна набавка се налази у разделу Општинске управе у финансијском плану на основу кога је сачињен План јавних набавки. Утврђена неправилност, такође је отклоњена у поступку спровођења набавке услуге Физичко обезбеђење општине, на коју се закон не примењује, где су сва акта потписана од стране одговорног лица – начелника Општинске управе.

(Докази: План јавних набавки за Општинску управу број 404-1/2021-05 од 04.01.2021. године и измена плана јавних набавки бр.404-19/2021-05 од 02.03.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке радова - Текуће одржавање путева на територији Општине Трстеник број 404-12/2021-05 од 28.01.2021. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку број: 404-12/2021-05 од 28.01.2021. године; Одлука о спровођењу поступка набавке услуге Физичко обезбеђење зграде општине, број 404-5/2021-05 од 12.01.2021. године; Одлука о додели Уговора број 404-5/2021-05 од 25.01.2021. године; Уговор о извршењу услуге физичко обезбеђење зграде општине број 40-60/2021-04 од 26.01.2021. године; План набавки Општинске управе на који се закон не примењује, број

404-2/2021-05 од 04.01.2021. године);

8. У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Општинска управа је донела Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке добара - Набавка електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији општине Трстеник, број 404-4/2021-05 од 08.01.2021. године.

Дана 12.02.2021. године Општинска управа општине Трстеник донела је Одлуку о додели уговора за набавку електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији општине Трстеник којом је Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС Огранак ЕПС снадбевање, као једином понуђачу. Уговор о купопродаји електричне енергије је закључен на процењену вредност у износу од 37.500.000,00 динара без ПДВ-а, коју је купац предвидео за наведену јавну набавку. У процењену вредност уговора урачуната је јединична цена електричне енергије, која за уговорени период износи 25.623.185,90 динара, без ПДВ-а, као и сви остали трошкови: трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаде за подстицај повлашћених произвођача, накнаде за енергетску ефикасност и акцизе на електричну енергију који ће у оквиру рачуна бити фактурисани Наручиоцу, сваког месеца, на основу обрачунских величина, за места примопредаје Наручиоца, уз примену одговарајућих ценовника у складу са прописима Републике Србије.

Канцеларија за јавне набавке дала је Мишљење број 011-00-1/2021-01 од 25.01.2021. године, по коме, уколико наручилац није у могућности да предвиди да понуђачи у оквиру своје понуде искажу поред цене електричне енергије, и остале трошкове који су саставни део сваког рачуна за електричну енергију, у Уговору о јавној набавци неопходно је предвидети укупну вредност уговора која обухвата сва плаћања која ће наручилац извршити по предметној набавци, уз напомену да у јединичну цену нису урачунати остали наведени трошкови.

У допуни Одазивног извештаја субјект ревизије је навео: Општинска управа општине Трстеник, ће поступити по препорукама ДРИ ради отклањања утврђене неправилности и у складу са датим мишљењем Канцеларије за јавне набавке број 011-00-1/2021-01 од 25.01.2021. године, приликом спровођења поступка јавне набавке за електричну енергију за потребе Општинске управе општине Трстеник, у отвореном поступку, у јуну месецу текуће године, тако што ће понуђена цена, поред јединичне цене обухватити и све остале трошкове, и то: трошкове приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, накнаде за енергетску ефикасност, акцизе на електричну енергију, а који се обрачунавају у складу са важећим прописима Републике Србије. У Моделу уговора биће наведено да ће уговорена цена обухватити поред јединичне цене и напред наведене трошкове.

(Докази: План јавних набавки за Општинску управу број 404-1/2021-05 од 04.01.2021. године и Измена плана јавних набавки бр.404-19/2021-05 од 02.03.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара - Набавка електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији општине Трстеник број 404-4/2021-05 од 08.01.2021. године и конкурсна документација; Одлука о додели уговора број 404-4/2021-05 од 12.02.2021. године; Уговор о купопродаји електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији општине Трстеник; Мишљење Канцеларије за јавне набавке, број 011-00-1/2021-01 од 25.01.2021. године; Информација број 400-5/2021-04 од

16.03.2021. године);

Предшколска установа „Бисери“. Одговорно лице је разумело препоруку ДРИ у вези утврђене неправилности и јавна набавка електричне енергије биће спроведена у другом кварталу 2021. године, у складу са датим мишљењем Канцеларије за јавне набавке број 011-00-1/2021-01 од 25.01.2021. године.

1) Члан 91.став 1.Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС,број 91/2019) који дефинише покретање поступка јавне набавке, прописује 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.

2) Одговорно лице ПУ Бисери је разумело препоруку ДРИ и исту је исправило у спровођењу поступка јавне набавке добара "Намирнице за припремање хране", тако што су решењем одређени чланови Комисије који ће изјаву о постојању/непостојању сукоба потписати након отварања понуда, сходно члану 50.став 8. Закона о јавним набавкама.

3) Записник о отварању понуда аутоматски креира Портал јавних набавки и исти је одмах доступан понуђачима који су учествовали у поступку јавне набавке.

(Докази: План јавних набавки за 2021. годину бр 288/28.01.2021. године; Мишљење Канцеларије за јавне набавке број број 011-00-1/2021-01 од 25.01.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021. година; Решење о формирању Комисије број 334-1/2021-02 од 18.02.2021. године);

Спортски центар. Одговорно лице је разумело препоруку ДРИ у вези утврђене неправилности и јавна набавка електричне енергије биће спроведена у другом кварталу 2021. године, у складу са Мишљењем Канцеларије за јавне набавке број 011-00-1/2021-01 од 25.01.2021. године, односно Спортски центар неће извршити оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара приликом спровођења поступка набавке електричне енергије која је планирана у другом кварталу 2021. године;

(Докази: План јавних набавки за 2021. годину за Спортски центар, број 16/01 од 20.01.2021. године и одлука Управног одбора о усвајању плана број 16 од 20.01.2021. године; Мишљење Канцеларије за јавне набавке број 011-00-1/2021-01 од 25.01.2021. године; Изјава одговорног лица број 68 од 03.03.2021. године);

Народни универзитет. Одговорно лице је разумело препоруку ДРИ у вези утврђене неправилности и јавна набавка електричне енергије биће спроведена у другом кварталу 2021. године, у складу са Мишљењем Канцеларије за јавне набавке број 011-00-1/2021-01 од 25.01.2021. године.

Приликом спровођења поступака јавне набавке Народни универзитет ће поштовати одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: У годишњем Плану јавне набавке, набавка електричне енергије планирана је у складу са одговарајућом категоризацијом – добра. Одлука о покретању поступка садржаће све елементе прописане законом; Рок за подношење захтева за заштиту права биће у складу са законом; Рок за подношење понуда продужиће се у случају измене Конкурсне документације; У спровођењу поступка неће учествовати лице које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса; Записник о отварању понуда биће достављен понуђачима у року прописаном законом; Обавештење о закљученом уговору биће објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници Народног универзитета у прописаном року.

(Докази: План јавних набавки за 2021. годину за Народни универзитет Трстеник, број 7/1 од 11.01.2021. године; Мишљење Канцеларије за јавне набавке број 011-00-1/2021-01 од 25.01.2021. године; Изјава одговорног лица број 104/1 од 04.03.2021. године);

9. У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- *Предшколска установа „Бисери“*. У поступку јавне набавке добара „Намирнице за исхрану деце“ учествују чланови Комисије, који су одређени Решењем одговорног лица ПУ „Бисери“ Трстеник и који ће Изјаву о постојању/непостојању сукоба потписати након отварања понуда у складу са чланом 50. став 8 Закона о јавним набавкама, који прописује да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса

(Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021. године; Решење о формирању Комисије број 334-1/2021-02 од 18.02.2021. године);

Народни универзитет. Одговорно лице је разумело препоруку ДРИ о утврђеним неправилностима и неправилност отклонило у поступку јавне набавке услуге – Угоститељске услуге Народног универзитета у Трстенику. Решењем директора Народног универзитета образована је Комисија за јавну набавку, чији ће чланови учествовати у поступку и на дан отварања понуда потписаће Изјаву о одсуству сукоба интереса, сходно члану 50. став 8. Закона о јавним набавкама.

У допуни Одазивног извештаја субјект ревизије је навео: Народни универзитет је спровео јавну набавку за угоститељске услуге и у прилогу достављамо допунске доказе.

(Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке услуге – Угоститељске услуге Народног универзитета у Трстенику, редни број ЈН 01/2021, број 79/1 од 18.02.2021. године; Решење о образовању Комисије за јавну набавку-Угоститељске услуге број 79/2 од 18.02.2021. године, Јавни позив и Конкурсна документација за јавну набавку угоститељске услуге број 01/2021, Изјава о одсуству сукоба интереса од 08.03.2021. године, Записник о отварању понуде од 08.03.2021. године; Одлука о додели уговора број 79/3 од 09.03.2021. године, Уговор о пружању угоститељских услуга-услуге ресторана број 79/6 од 15.03.2021);

- *Предшколска установа „Бисери“*. У поступку јавне набавке добара „Намирнице за исхрану деце“ учествују чланови Комисије, који су одређени Решењем одговорног лица ПУ „Бисери“ Трстеник број 334-1/2021-02 од 18.02.2021. године и који ће Изјаву о постојању/непостојању сукоба потписати након отварања понуда, сходно члану 50. Став 8. Закона о јавним набавкама (Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021. године; Решење број 334-01/2021/02 од 18.02.2021. године);

Народни универзитет. Одговорно лице је разумело препоруку ДРИ о утврђеним неправилностима и неправилност отклонило у поступку јавне набавке услуге – Угоститељске услуге Народног универзитета у Трстенику. Решењем директора Народног универзитета број 79/2 од 18.02.2021. године образована је Комисија за јавну набавку, чији ће чланови учествовати у поступку и на дан отварања понуда (08.03.2021. године) потписаће Изјаву о одсуству сукоба интереса, сходно члану 50. став 8. Закона о јавним набавкама.

У допуни Одазивног извештаја субјект ревизије је навео: Народни универзитет је спровео јавну набавку за угоститељске услуге и у прилогу достављамо допунске доказе.

(Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке услуге – Угоститељске услуге

Народног универзитета у Трстенику, редни број ЈН 01/2021, број 79/1 од 18.02.2021. године; Решење о образовању Комисије за јавну набавку-Угоститељске услуге број 79/2 од 18.02.2021. године; Јавни позив и Конкурсна документација за јавну набавку угоститељске услуге број 01/2021, Изјава о одсуству сукоба интереса од 08.03.2021. године, Записник о отварању понуде од 08.03.2021. године; Одлука о додели уговора број 79/3 од 09.03.2021. године, Уговор о пружању угоститељских услуга-услуге ресторана број 79/6 од 15.03.2021);

Спортски центар. Одговорно лице Спортског центра је разумело препоруку ДРИ и убудуће ће поступити у складу са истом. Наручилац је неправилност отклонио приликом спровођења поступка јавне набавке добара - „Набавка и испорука природног гаса“ када је сачинио Изјаву о постојању/непостојању сукоба интереса, коју су потписали чланови Комисије. Решење о образовању Комисије за јавну набавку добара - „Набавка и испорука природног гаса“ садржи имена само чланова комисије, јер именовање заменика чланова комисије није законска обавеза сходно члану 92. Закону о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/2019).

(Докази: Решење о образовању Комисије за јавну набавку добра – „Набавка и испорука природног гаса“ број 15-01/2021-02 од 21.01.2021. године; Изјава о постојању/непостојању сукоба интереса број 15-01/2021-02 од 01.02.2021. године);

10. У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

У јавном позиву за подношење понуда за јавну набавку добара „Намирнице за припремање хране“ бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021, одређен је рок за подношење понуда од 20 дана у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/2019)

Одговорно лице Предшколска установа „Бисери“ је разумело препоруку ДРИ и убудуће ће рок за подношење понуда продужити ако додатне информације или појашњења у вези са документацијом о набавци нису стављене на располагање у року од 6/4 дана, у складу са чланом 87, став 1., Закона о јавним набавкама. Одговорно лице Предшколска установа „Бисери“ је у оквиру описа критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку „Намирнице за припремање хране“, предвидео да је Привредни субјект дужан да путем Портала састави и уз пријаву/понуду поднесе изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, којом потврђује да испуњава овај критеријум за избор привредног субјекта. Наручилац је дужан да пре доношења одлуке у поступку јавне набавке захтева од понуђача који је доставио економски најповољнију понуду да достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. Овај критеријум доказује се достављањем: (за лица запослена код привредног субјекта – доставити: фотокопије уговора о раду, образаца М-А или другогодговарајућег М обрасца и фотокопија дипломе, за лица која нису запослена код привредног субјекта – доставити: фотокопије уговора о делу или уговора о обављању привремених и повремених послова или други уговор о радном ангажовању и фотокопија дипломе.). Записник о отварању понуда аутоматски креира Портал јавних набавки. Извештај о стручној оцени понуда аутоматски креира Портал јавних набавки, а на основу Услови за доделу уговора и критеријума за квалитативни избор привредног субјекта које је Предшколска установа „Бисери“ дефинисало у документацији за јавну набавку добара „Намирнице за припремање хране. Одговорно лице Предшколска установа „Бисери“ је разумело препоруку ДРИ и Уговор о јавној набавци за јавну набавку добара Намирнице за припремање хране доставиће изабраном понуђачу у року од 10 дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права, у складу са чланом 152. Закона о јавним набавкама. Одговорно лице

Предшколска установа „Бисери“ је разумело препоруку ДРИ и убудуће ће поступати у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама. Обавештење о додели уговора послаће на објављивање у року од 30 дана од закључивања уговора који ће садржати све потребне елементе. Одговорно лице Предшколска установа „Бисери“ је разумело препоруку ДРИ и поступаће у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама и Прилогом 4Д који регулише садржину о додели уговора, нарочито поступићемо у складу да тачком 10 наведеног прилога која предвиђа навођење датума закључивања уговора. Одговорно лице Предшколска установа „Бисери“ је разумело препоруку ДРИ и Обавештења о закљученим уговорима за намирнице за исхрану деце биће објављена на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца. Одговорно лице Предшколска установа „Бисери“ је разумело препоруку ДРИ и поступаће у складу са чланом 118. и 119. Закона о јавним набавкама. Привредни субјекат је обавезан да достави изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта али ће Наручилац пре доношења одлуке у поступку јавне набавке од понуђача који је доставио економски најповољнију понуду у примереном року затражити да достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. Одговорно лице ће на основу члана 142. Закона о јавној набавци након отварања понуда вршити преглед, стручну оцену и рангирање понуда, на основу услова из документације о поступку јавне набавке. Уједно ће се захтевати додатна објашњења уколико постоје нејасноће које ће помоћи у прегледу, вредновању и упоређивању понуда и пријава.

(Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара, „Намирнице за припремање хране бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021. године; Изјава одговорног лица бр.426 од 03.03.2021. године; Изјава одговорног лица бр.428 од 03.03.2021. године; Изјава одговорног лица бр.427 од 03.03.2021. године; Изјава одговорног лица бр.425 од 03.03.2021. године)

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће из разлога што Општинска управа приликом спровођења набавке електричне енергије за потребе јавног осветљења у обрасцу структуре цене није предвидела да у јединичну цену поред цене електричне енергије буду урачунати и сви трошкови који ће у оквиру рачуна бити фактурисани наручиоцу, већ само цену електричне енергије, док је уговор закључен на процењену вредност.

2.2. Неправилно обрачунати и исплаћени расходи за запослене

2.2.1. Планирање масе средстава за плате

2.2.1.1. Опис неправилности

Општина Трстеник је увећала масу за плате у 2019. години у односу на извршене расходе у 2018. години за 17,21%. односно у износу већем за 22.602 хиљаде динара, а при том је маса средстава за плате планирана на основу систематизованог а не на основу постојећег броја запослених, што није у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Планирани износи масе средстава за плате у Одлуци о буџету општине Трстеник за 2021. годину (економска класификација 411 и 412) за директне кориснике буџета општине Трстеник имају упориште у Упутству за

припрему одлуке о буџету општине Трстеник за 2021. годину и пројекцијама за 2022. и 2023. годину и Закључку Владе РС 05 број 121-10895/2020 од 24.12.2020. године. Приликом планирања саме масе зарада кључне су биле две чињенице: пројектована зарада за месец септембар за 2020. годину и смерница из Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти, која је наведена у делу Планирање масе средстава за плате запослених у 2021. години, тачка 3. став 5. у којем се каже да се средства за плате планирају на бази броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених. Полазиште у пројекцији потребне масе зарада за 2021. годину била је нова увећана основица по Закључку Владе РС, која је помножена са коефицијентима свих стварно запослених радника у месецу септембру 2020. године, чиме се добио износ средстава за зараде за основни рад са додатком по основу минулог рада који је важио у том моменту. Тако добијени износ је основа која се примењује у пројекцији на 12 месеци за наредну годину, при чему је на тај износ додата и пројекција по основу повећања минулог рада у 2021. години за додатну годину радног стажа, пројекција износа који је потребан по основу повећања коефицијената услед напредовања у служби за одређени број радника који то право стичу у 2021. години, односно предвиђени трошак за додатно ангажовање запослених који изискује прековремени рад. На пројекцију масе зарада утицао је и пријем у радни однос на неодређено време четворо лица са високом стручном спремом у децембру месецу 2020. године (на основу добијене сагласности од Комисије) у Општинској управи, четворо лица у Предшколској установи „Бисери“ и једно лице у Народном универзитету. И на крају треба додати да је на пројекцију масе за плате утицао и пријем запослених на одређено време због повећаног обима послова у проценту од 10% од укупног броја запослених.

(Докази: Одлука о буџету општине Трстеник за 2021. годину број 400-10/2020-01 од 18.12.2020. године; Табела – преглед извршења за 2020. годину и плана за 2021. годину на позицијама 411 и 412 код директних и индиректних корисника буџета општине Трстеник);

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2.2.1. Опис неправилности

1) Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су исплатили више 1,6 милиона динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по основу неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената и то:

- *Општинска управа општине Трстеник* је у току 2019. године приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената за најмање пет запослених и по основу увећања коефицијента од 10% за троје запослених и то без основа увећања извршила исплату плата у већем износу за 429 хиљада динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и 56. Закона о буџетском систему.
- *Предшколска установа „Бисери“* је неправилно утврдила увећање коефицијента за три запослена и по овом основу је више исплаћено 125 хиљада динара динара, што није у

складу са чланом 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- *Народни универзитет* је због неправилно утврђених коефицијената за најмање три лица извршио исплату плата у вишем износу за 142 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и 56. Закона о буџетском систему.

- *Спортски центар* је због неправилно утврђених коефицијената (основних коефицијената и увећаних коефицијената по основу руковођења) за најмање девет лица извршио исплату у вишем износу за 825 хиљада динара, што није у складу са члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

- *Народна библиотека „Јефимија“* је због неправилно утврђеног коефицијената за једну запослену извршила исплату плата у вишем износу за 46 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

2) Индиректни корисници буџетских средстава нису правилно извршили обрачун плата, додатака и накнада због примене бруто основице при обрачуна без обрачуна корективног фактора (без примене умањења сразмерног дела пореске олакшице) и на тај начин извршили исплату у већем износу за 1.286 хиљада динара за плате запослених, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 105. Закона о раду, чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. Закона о буџетском систему и то:

- Народни универзитет у износу 678 хиљада динара,
- Спортски центар износу 279 хиљада динара,
- Народна библиотека „Јефимија“ у износу 329 хиљада динара

3) Директни корисници буџета општине Трстеник су исплатили више 168 хиљада динара за прековремени рад који је извршен у трајању дужем од 8 сати недељно и за прековремени рад функционера, и то:

- *Општинска управа* је у току 2019. године за најмање шест запослених лица која су најмање 15 пута извршила прековремени рад дужи од 8 сати недељно извршила исплату од 165 хиљада динара са припадајућим доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

- *Општински правобранилац* је као функционер директног корисника буџетских средстава општине Трстеник извршио четири сата прековременог рада и по том основу је извршена исплата у износу од три хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локане самоуправе.

4) *Спортски центар* је приликом обрачуна и исплате плата запосленима који су радили на дан празника који није радни дан, исплаћивао накнаду зараде за дан државног празника (у висини 100%) и на то додатно обрачунао и исплатио додатак за рад на празник од 210% вредности радног сата и по том основу извршио исплату у вишем износу за 180 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 108. и 114. Закона о раду.

5) *Народни универзитет, Спортски центар, Народна библиотека „Јефимија“ и Туристичка организација* у току 2019. године накнаде зараде за одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и за време боловања до 30 дана нису

обрачунавали као просек зараде у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио, што није у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду.

6) Приликом обрачуна и исплате плата у *Народном универзитету, Спортском центру и Народној библиотеци „Јефимија“* запосленима који примају минималну зараду (основна плата је испод минималне) у складу са прописима, додаци на плату по свим основама обрачунати су на износ основне плате, уместо да се исти обрачунавају на износ минималне зараде, што није у складу са чланом 111. Закона о раду.

7) *Спортски центар* је приликом обрачуна и исплате плата, додатак за минули рад обрачунавао на износ увећане плате за прековремени рад или рад на дан празника који је нерадни дан уместо на износ основне плате, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

8) Корисници буџета општине Трстеник заснивали су радни однос без расписаног јавног конкурса или да текст јавног огласа није био усклађен са интерним актима и то:

- *Предшколска установа „Бисери“* је у току 2019. године закључила уговоре о раду на одређено време без спровођења конкурса са најмање четири лица на период дужи од 60 дана, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања.

- Текст огласа о Јавном конкурс за попуњавање извршилачких радних места у *Општинској управи* не садржи истоветне податке о радном месту преузете из Правилника о организацији и систематизацији радних места, након чега је и примљено лице које испуњава услове конкурса али не и радног места према Правилнику, што није у складу са чланом 80. и 102. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 26. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Трстеник.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

1) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- *Општинска управа*. Начелник Општинске управе је у току ревизије донео решења о утврђивању основних и додатних коефицијената за обрачун и исплату плата за четири запослена лица распоређена на радним местима: 1) послови канцеларије за локално економски развој из области друштвених делатности, 2) послови канцеларије за локално економски развој из области економских делатности, 3) послови администрататора базе података за ГИС, комуникације и ИТ администратор и 4) инспектор наплате, по којима се обрачун плате према утврђеним коефицијентима обрачунавају и исплаћују од 1.10.2020. године. Запослено лице на радном месту Матичар-шеф Месне канцеларије Велика Дренова је у току ревизије, у октобру месецу 2020. године стекло услов за звање саветника, самим тим и услов за повећање основног коефицијента од 10,77. Запослена је до марта 2021. године одсутна с посла због коришћења права на одсуство са рада због неге детета. Начелник Општинске управе је припремио предлог Правилника о организацији и систематизацији радних места, којим је за радно место матичара-шеф МК Велика Дренова предвиђено место саветника. Предлог правилника достављен је 12.3.2021. године Општинском већу, а након усвајања Правилника од стране Општинског већа у марту месецу 2021. године, донеће се решење за запослену којим ће се извршити усклађивање основног коефицијента са предвиђеним звањем из напред наведеног Правилника.

У поступку ревизије отклоњене су неправилности указане од стране ДРИ по основу увећања коефицијента од 10% за троје запослених то без основа за увећање, тако што је начелник Општинске управе донео решења којима је за три запослена на пословима: 1)

животне средине, 2) образовања и збрињавања избеглих и расељених лица и 3) пореског извршитеља, укинуто увећање коефицијента од 10%.

У поступку ревизије начелник Општинске управе донео је и решење број 120-21/2020-04 од 29.9.2020. године о утврђивању тромесечног увећања основице за обрачун и исплату плата за запослене у Општинској управи општине Трстеник са средњом и нижом стручном спремом по основу квалитета и резултата рада почев од обрачуна и исплате плате за октобар, новембар и децембар 2020. године у складу са Закључком Владе РС и 05 број 121-10654/2019 од 24.10.2019. године. Решење о утврђивању тромесечног увећања основице је измењено дана 30.12.2020. године, због повећања основице Закључком Владе РС, број 121-10894/2020 од 24.12.2020. године, за децембар месец 2020. године. Начелник Општинске управе донео је решење број 120-21-1/2020-04 од 30.12.2020. године о утврђивању тромесечног увећања основице за обрачун и исплату плата за запослене у Општинској управи општине Трстеник са средњом и нижом стручном спремом по основу квалитета и резултата рада почев од обрачуна и исплате плате за јануар, фебруар и март 2021. године.

(Докази: Решења начелника Општинске управе о измени решења о утврђивању основних и додатних коефицијената број 120-22/2020-04, 120-23/2020-04, 120-24/2020-04, 120-25/2020-04 од 30.9.2020. године; Обрачунски листићи за запослене за зараду за месеце децембар 2020. године и јануар 2021. године са рекапитулацијом зараде и изводима; Предлог Правилника о организацији и сисематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву; Доставница од 12.3.2020. године; Решења начелника Општинске управе о укидању коефицијената од 10% број 120-4-83-1/2020-04 од 18.9.2020. године, број 120-4-53-1/2020-04 и 120-4-26-1/2020-04 од 28.9.2020. године; Обрачунски листићи за запослене за зараду за месеце децембар 2020. године и јануар 2021. године са рекапитулацијом зараде и изводима; Решење Начелника Општинске управе број 120-21/2020-04 од 29.9.2020. године о утврђивању тромесечног увећања основице за обрачун и исплату плата за октобар, новембар и децембар 2020. године; Решење Начелника Општинске управе о измени решења број 120-21/2020-04 од 30.12.2020. године; Решење Начелника Општинске управе број 120-21-1 /2020-04 од 30.12.2020. године о утврђивању тромесечног увећања основице за обрачун и исплату плата за јануар, фебруар и март месец 2021. године);

- *Предшколска установа „Бисери“.* Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ закључило је Анекс уговора о раду број 1569 од 28.9.2020. године са запосленом на радном месту сарадника – медицинске сестре на превенцији и тиме изменило увећање коефицијента у износу од 4%, с обзиром да радно место на које је распоређена не представља руководеће радно место, те је коефицијент усклађен са чланом 3. став 1 тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Друга запослена на радном месту сарадника – медицинске сестре на превенцији у августу 2020. године остварила је право на инвалидску пензију, а пре одласка у инвалидску пензију била је на боловању, те ПУ „Бисери“ није била у могућности да изврши умањење коефицијента у износу од 4%.

Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односна зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава престао је да важи 1.1.2020. године и члан 77. новог Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна

покрајина и јединица локалне самоуправе предвиђа да је послодавац дужан да овлашћеном представнику репрезентативног синдиката у установи који припада репрезентативном синдикату, у који је учлањено више од 50% запослених, исплаћује увећану месечну зараду у висини од 12% на име накнаде за обављање функције. Имајући у виду напред наведено, ПУ „Бисери“ није извршила умањење додатка на плату председнику репрезентативног синдиката у износу од 12%.

Предшколска установа „Бисери“ неће у будућности вршити исплату додатака који нису у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама и чланом 5б. Закона о буџетском систему.

Предшколска установа „Бисери“ је за обрачун и исплату плата за запослене на радном месту вешерке, сервирке и спремачице са I степеном стручне спреме утврдила коефицијент 6,30 у складу са чланом 2. тачка 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама.

Предшколска установа „Бисери“ је успоставила дневну евиденцију присутности на раду у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада (Докази: Анекс уговора о раду број 1569 од 28.9.2020. године; Решење о отказу уговора о раду због губитка радне способности број 1192 од 7.8.2020. године; Анекс уговора о раду број 370 од 23.2.2021. године; Анекс уговора о раду број 328 од 18.2.2021. године; Анекс уговора о раду број 356 од 19.2.2021. године; Анекс уговора о раду број 330 од 18.2.2021. године; Уговор о раду број 184 од 27.1.2021. године; Уговор о раду број 183 од 27.1.2021. године; Уговор о раду број 185 од 27.1.2021. године; Обрачун и исплата плата за децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године; Дневна евиденција присутности запослених за месец децембар 2020. године и месеце јануар и фебруар 2021. године за четири запослена; Дневна евиденција присутности на раду запослених за фебруар 2021. године);

- *Народни универзитет.* У поступку ревизије, директор Народног универзитета је закључио Анексе уговора о раду са четири запослена лица у септембру и октобру месецу 2020. године којим су извршена усклађивања коефицијената са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату зарада у јавним службама. Обрачун и исплата зарада за запослене примењује се од зараде за септембар, односно за октобар месец 2020. године, што је настављено и у 2021. години.

У поступку ревизије утврђено је да за следећа радна места: Руководилац финансијско-рачуноводствених послова, Референт за финансијско-рачуноводствене послове благајник, Куир-возач, домар, Кафе куварица-спремачица, Наставник предметне наставе, Сарадник дигиталних процеса, Продавац-билетар, Помоћни радник-ватрогасац, није одређено радно искуство као посебан услов за рад на тим радним местима, тако да је ова неправилност исправљена доношењем Одлуке о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова (радних места) Народног универзитета у Трстенику број 485/1 од 31.12.2020. године.

(Докази: Анекси уговора о раду број 370/1, број 371/1, број 372/1 од 28.9.2020. године и 414/1 од 26.10.2020. године; Обрачунски листићи за месец децембар 2020. године и јануар 2021. године са изводом и рекапитулацијом зараде; Одлука о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова (радних места) Народног универзитета у Трстенику број 485/1 од 31.12.2020. године);

- *Спортски центар.* У току ревизије закључени су Анекси уговора о раду са именованим лицем- директором и осам запослених у Спортском центру Трстеник којима су

коэффицијенти за обрачун и исплату плата одређени у складу са Уредбом о коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Обрачун и исплата зарада по анексима уговора врши се од октобра месеца 2020. године и по истим је настављено и у 2021. години. Спортски центар донео је нови Правилник о организацији и систематизацији послова- радних места код послодавца, број 43 од 8.2.2021. године, којим је за радна места инструктор-рекреатор, организатор активности у физичкој култури-шеф сектора, техничар инвестиционог и техничког одржавања, мајстор одржавања и чистачица одређено радно искуство као посебан услов за рад на тим радним местима, у складу са чланом 30. Закона о запосленима у јавним службама

(Докази: Анекси уговора број: 419/01, 419/02, 419/03, 419/04, 419/06, 419/07, 419/08 и 419/09 од 28.9.2020. године и број 420/01 од 30.9.2020. године; Обрачунски листићи за месец децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године, са пратећим обрачуном плате, изводима и рекапитулацијама; Правилник о организацији и систематизацији послова - радних места код послодавца број 43 од 8.2.2021. године и Одлука Управног одбора Установе о давању сагласности на Правилник, број 44 од 8.2.2021. године);

• *Народна библиотека „Јефимија“.* Директор Народне библиотеке „Јефимија“ је 28.9.2020. године закључио Анексе уговора о раду са два запослена лица којима су утврђени коэффицијенти за обрачун и исплату зараде у складу са Уредбом о коэффицијентима за обрачун и исплату зарада у јавним службама. Обрачун и исплата зарада за запослене по закљученим анексима уговора примењује се од зараде за септембар месец 2020. године, што је настављено за једног запосленог и у 2021. години. Другом запосленом је радни однос престао 6.10.2020. године по сили закона. Дана 16.3.2020. године директор Народне библиотеке донео је Правилник о систематизацији радних места број 43/1, којим је предвиђено 10 извршилачких радних места на неодређено време, односно број радних места је усклађен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Трстеник.

(Докази: Анекси уговора о раду број 101/1 и 102/1 од 28.9.2020. године; Решење о престанку радног односа број 108/1 од 6.10.2020. године; Листа обрачуна са рекапитулацијом, обрачунски листићи за септембар и октобар месец 2020. године са изводима; Листа обрачуна са рекапитулацијом, обрачунски листићи за једног запосленог за децембар месец 2020. године и јануар 2021. године са изводима; Правилник о систематизацији радних места број 43/1 од 16.3.2020. године);

2) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Народни универзитет је за исплату зарада запосленима од јуна месеца за 2020. годину користио корекцију бруто зараде (умањење сразмерног дела пореске олакшице), што је настављено и у 2021. години *(Докази: Листа обрачуна са рекапитулацијом, обрачунски листићи запослених за децембар месец 2020. године и јануар 2021. године са изводима);*

Спортски центар је у поступку ревизије отклонио неправилност и за исплату зарада запосленима од октобра месеца 2020. године користио корекцију бруто зараде (умањење сразмерног дела пореске олакшице), што је настављено и у 2021. години *(Докази: Обрачунски листићи за месец децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године, обрачун плате, изводи и рекапитулације);*

Народна библиотека „Јефимија“ је за исплату зарада запосленима од јуна месеца за 2020. годину користила корекцију бруто зараде (умањење сразмерног дела пореске олакшице), што је настављено и у 2021. години *(Докази: Листа обрачуна са рекапитулацијом,*

обрачунски листићи запослених за децембар месец 2020. године и јануар 2021. године са изводима);

3) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- *Општинска управа.* Начелник Општинске управе доноси решења о прековременом раду у складу са препорукама ДРИ, водећи рачуна да обрачун за прековремени рад запосленог не може да буде дужи од 8 сати недељно у складу са чланом 53. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему. У Општинској управи се води евиденција присутности на раду сваког запосленог у управи и другим органима општине (кабинет председника општине, председника скупштине и за чланове Општинског већа на сталном раду) и то дневна листа присуства на раду и на крају месеца месечна листа, која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада

(Докази: Карнет запослених и обрачунски листићи за запослене који су остварили прековремени рад у децембру месецу 2020. године и јануару 2021. године; Налог за прековремени рад, извештај о извршеном раду и решење о исплати накнаде за прековремени рад; Евиденционе листе о присутности на раду за децембар 2020. године и јануар 2021. године за лица која су радила прековремено; Евиденционе листе о присутности на раду за запослена, именована и постављена лица за јануар 2021. године);

- *Општински правобранилац* је разумео препоруку ДРИ, тако да од почетка поступка ревизије у 2020. години, а ни у 2021. години није имао прековремени рад, па самим тим није било ни исплате додатка за прековремени рад, сходно члану 11.став 3. Закона о запосленима у АП и јединицама локалне самоуправе

(Докази: Рекапитулација зараде, обрачунски листићи и карнет за функционера Општинског правобранилаштва за децембар 2020. године и јануар 2021. године са изводом);

4) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: *Спортски центар* је извршио исправку у програму за плате, тако да се запосленима који су радили на дан државног празника који није радни дан, увећана зарада обрачунава и исплаћује у складу са чланом 108. Закона о раду, почев од зараде за месец фебруар 2021. године

(Докази: Обрачунски листићи за месец фебруар 2021. године за запослене који су радили на дан државног празника, обрачун плате са изводима и рекапитулацијом; Одлука директора о раду за време државног празника, број 46/01 од 11.2.2021. године; Евиденција о присутности лица на раду са налогом и извештајем);

5) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Народни универзитет. У поступку ревизије исправљен је обрачун зарада за запослене за одсуствовање са рада за годишњи одмор и за време боловања до 30 дана и обрачунава се као просек зараде у претходних 12 месеци. Ово се примењује од зараде за септембар месец 2020. године. Обрачун зараде за рад на дан државног празника који није радни дан обрачунава се као просек зараде у претходних 12 месеци од зараде за фебруар 2021. године. У поступку ревизије Народни универзитет је исправио изглед (форму и садржину) обрачунских листића запосленима у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде. *(Докази: Листа обрачуна са рекапитулацијом, обрачунски листићи запослених који су били на годишњем одмору и боловању у децембру месецу 2020. године са изводима; дванаестомесечни просек сатнине за годишњи одмор за децембар 2020. године; евиденција свих запослених о доласку и одласку за децембар 2020. године; Листа обрачуна са рекапитулацијом, обрачунски листићи за запослене који су имали*

прековремени рад у јануару 2021. године и изводи; Налози за прековремени рад 29/1 од 19.1.2021. године и 31/1 од 21.1.2021. године; Изјаве о прековременом раду и Решења за исплату прековременог рада за два запослена број 39/1 и 39/2 од 27.1.2021. године са евиденцијом за долазак и одлазак с посла за јануар 2021. године; Обрачун зараде за фебруар месец са обрачунским листићима и рекапитулацијом; табелатни преглед обрачуна просечне вредности радног сата у претходних 12 месеци за обрачун накнаде за месец фебруар за једног запосленог; Решења за рад у дане државног празника за четири запослена број 68/2-68/5 од 11.2.2021. године; евиденција свих запослених о доласку и одласку за фебруар 2021. године; Изјава одговорног лица број 98/1 од 3.3.2021. године); Спортски центар. Спортски центар је исправио обрачун зарада за запослене за одсуствовање са рада на дан државног празника, нерадан дан, годишњег одмора и за време боловања до 30 дана и обрачунава се као просек зараде у претходних 12 месеци, почев од фебруара месеца 2021. године (Докази: Обрачунски листићи за месец фебруар 2021. године, обрачун плате, изводи и рекапитулација; табелатни преглед обрачуна просечне вредности радног сата у претходних 12 месеци за обрачун накнаде за месец фебруар за једног запосленог);

Народна библиотека „Јефимија“. У поступку ревизије исправљен је обрачун зарада за запослене за одсуствовање са рада за годишњи одмора и за време боловања до 30 дана и обрачунава се као просек зараде у претходних 12 месеци. Ово се примењује од зараде за септембар месец 2020. године. Обрачун зараде за рад на дан државног празника који није радни дан обрачунава се као просек зараде у претходних 12 месеци од зараде за фебруар 2021. године. У поступку ревизије Народна библиотека „Јефимија“ је исправила изглед (форму и садржину) обрачунских листића запосленима у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде (Докази: Листа обрачуна са рекапитулацијом, обрачунски листић запослене на боловању за септембар месец 2020. године и изводи; Обрачун зараде за фебруар месец са обрачунским листићима и рекапитулацијом; табелатни преглед обрачуна просечне вредности радног сата у претходних 12 месеци за обрачун накнаде за месец фебруар за једног запосленог; евиденција свих запослених о доласку и одласку за фебруар 2021. године као и Изјава одговорног лица везано за обрачун зараде запослених за рад на државни празник број 26 од 3.3.2021. године);

Туристичка организација. У поступку ревизије Туристичка организација је исправила обрачун зарада за запослене за одсуствовање са рада на дан државног празника, нерадан дан, годишњег одмора и за време боловања до 30 дана и обрачунава се као просек зараде у претходних 12 месеци, почев од октобра месеца 2020. године (Докази: Листа обрачуна са рекапитулацијом, обрачунски листићи запослених за децембар месец 2020. године и јануар 2021. године са изводима);

б) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Народни универзитет. У поступку ревизије исправљен је обрачун зарада запосленима који примају минималну зараду у складу са прописима, тако да се сви додаци на зараду обрачунавају на износ минималне зараде у складу са чланом 111. Закона о раду. Ово се примењује од зараде за септембар месец 2020. године (Докази: Листа обрачуна са рекапитулацијом, обрачунски листићи запослених који примају минималну зараду за децембар месец 2020. године и јануар 2021. године са изводом);

Спортски центар. Спортски центар утврђену неправилност је отклонио тако што запосленима који примају минималну зараду (основна плата је испод минималне) у складу

са прописима, додаци на плату по свим основама обрачунавају се на износ минималне зараде, у складу са Законом, почев од месеца фебруара 2021. године (*Докази: Обрачунски листићи за фебруар 2021. године за запослене са минималном зарадом са изводом и рекапитулацијом*);

Народна библиотека „Јефимија“. У поступку ревизије исправљен је обрачун зарада запосленима који примају минималну зараду у складу са прописима, тако да се сви додаци на зараду обрачунавају на износ минималне зараде у складу са чланом 111. Закона о раду. Ово се примењује од зараде за септембар месец 2020. године (*Докази: Листа обрачуна са рекапитулацијом, обрачунски листићи запослених који примају минималну зараду за децембар месец 2020. године и јануар 2021. године са изводом*);

7) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Одговорно лице *Спортског центра* разумело је препоруку ДРИ и додатак за минули рад обрачуна се на износ основне плате у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, почев од фебруара месеца 2021. године. Спортски центар је исправио садржину обрачунског листића зараде у складу са 2. и 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (*Докази: Обрачунски листићи за фебруар 2021. године, обрачун плате, извод и рекапитулација*);

8) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- *Предшколска установа „Бисери“* спровела је два конкурса за пријем запослених на одређено време, у месецу новембру 2020. године. Конкурси број 2034 и број 2038 од 13.11.2020. године објављени су у листу „Послови“ дана 25.11.2020. године. У радни однос на одређено време, најкасније до 31.8.2021. године примљена су два домара и две медицинске сестре –васпитача који су испуњавали услов. Одговорно лице је разумело препоруке ДРИ и убудуће ће се радна места попуњавати у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања.

Уговори на одређено време који су закључени након извештаја ревизије, садрже правни основ за заснивање радног односа на одређено време, у складу са чланом 33.став 1. тачка 7) Закона о раду. Уговори о раду са запосленима у Предшколској установи „Бисери“ закључени након извештаја ревизије садрже елементе за утврђивање основне зараде и назначен је акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду у складу са чланом 33. Закона о раду.

(*Докази: Одлуке о расписивању конкурса број 2033 и број 2039 од 13.11.2020. године; Конкурс број 2034 и конкурс број 2038 од 13.11.2020. године, Фоткопија листа Послови број 909 од 25.11.2020. године; Решење Конкурсне комисије о избору кандидата број 67 од 13.1.2021. године; Записник Конкурсне комисије број 55 од 12.1.2021. године; Уговор о раду број 192 од 27.1.2021. године; Уговор о раду број 194 од 27.1.2021. године; Уговор о раду број 187 од 27.1.2021. године; Уговор о раду број 190 од 27.1.2021. године*);

- *Општинска управа*. Општинско веће општине Трстеник је дана 30.1.2020. године, усвојило Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Трстеник број 020-2/2020-03 којим је за радно место Послови канцеларије за локално економски развој из области економске делатности предвиђено звање Млађег саветника.

У току 2020. године расписана су четири конкурса за попуњавање извршилачких места (на основу добијене сагласности од стране Комисије). Текст огласа о јавном конкурсима за попуњавање извршилачких места садржи истоветне податке о радном месту преузете из Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и

Општинском правобранилаштву општине Трстеник. Након спроведеног поступка, у радни однос у Општинску управу примљена су лица која испуњавају услове Конкурса (Докази: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Трстеник, број 020-2/2020-03 од 30.1.2020. године (извод); Јавни конкурс за попуњавање извршилачких радних број 111-3/2020-04 од 13.10.2020. године, објављен у листу Политика дана 15.10.2020. године; Решења о пријему у радни однос на неодређено време за четири лица, број 112-54/2020-04, 112-55/2020-04, 112-56/2020-04, 112-57/2020-04 од 23.11.2020. године);

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

2.2.3.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су исплатили 587 хиљада динара за социјална давања запосленима а да исплата није у складу са законским прописима и то:

1) *Општинска управа* је преузела обавезе и извршила расходе за накнаде боловања преко 30 дана у укупном износу 137 хиљада динара, без валидних дознака лекара (извештаја комисије) и при том није извршена рефундација исплаћених средстава (делимично или у целости) од Републичког завода за здравствено осигурање што није у складу са чланом 102. Закона о здравственом осигурању, односно 101. Закона о здравственом осигурању и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) *Општинска управа* је преузела обавезе и извршила расходе на име накнаде трошкова сахране, набавке ортопедских помагала (ортодонтски апарат) и набавке лекова у износу 155 хиљада динара, без доказа да право на рефундацију трошкова сахране, ортопедска помагала, лекове и др. није остварено у складу са другим прописима из области обавезног социјалног осигурања, борачко-инвалидске заштите и другим прописима, што није у складу са члановима 51. и 53. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) *Спортски центар* је извршио позајмицу, односно пласирао је слободна новчана средства у виду позајмице директору и шест запослених у износу од 295 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему.

4) Право на солидарну помоћ изабраних, именованих, постављених лица и службеника на положају директних и индиректних корисника буџета општине, односно право из радног односа није утврдио послодавац већ ненадлежни орган, што није у складу са чланом 4. и 5. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 192. Закона о раду;

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1) *Општинска управа*. Одговорно лице Општинске управе је разумело дату препоруку ДРИ у вези утврђене неправилности и Општинска управа врши рефундацију исплаћених средстава од РФЗО-а за боловање преко 30 дана, на основу валидних извештаја лекара о привременој спречености за рад, извештаја лекарске комисије

(Докази: *Захтев за рефундацију накнаде зараде за месец децембар 2020. године достављен РФЗО Крушевац дана 17.2.2021. године, списак обрачунатих-исплаћених*

накнада зарада за децембар месец 2020. године за три запослена и извештаји лекара о привременој спречености за рад);

2) Општинска управа је накнадно прибавила потврде од РФЗО да запослена лица у Општинској управи нису остварила право на рефундацију трошкова за лекове и ортопедска помагала. Такође, за једно преминуло лице које је било у радном односу у Општинској управи, породица није остварила право на рефундацију погребних трошкова, јер исто није било корисник пензије, што је потврђено од стране РФ ПИО - Филијала Крушевац. Одговорно лице је разумело препоруке ДРИ у вези исплате солидарне помоћи и у свему поступа у складу са Појединачним колективним уговором за запослене у органима општине Трстеник, број 110-9/19-02 од 20.12.2019 године. Начелник Општинске управе дана 3.3.2021. године донео је решење о одобравању солидарне помоћи, број 40-68/2021-04, на основу захтева запосленог са медицинском документацијом и предлогом Комисије за одобравање солидарне помоћи

(Докази: Захтеви Општинске управе за достављање потврда за запослене који су остварили право на солидарну помоћ за лечење и куповину ортопедског помагала број 40-881/2020-04 од 18.1.2021. године и број 40-881-1/2020-04 од 17.2.2021. године; Одговори РФЗО 02 број 180.22-5/2021-95 од 19.1.2021. године; 02 број 180.22-14/2021-95 од 18.2.2021. године и 02 број 180.22-13/2021-95 од 18.2.2021. године; Одговор РФ ПИО-Филијала Крушевац, број сл/2021 од 1.3.2021. године; Појединачни колективни уговор за запослене у органима општине Трстеник, број 110-9/19-02 од 20.12.2019 године; Документација о исплаћеној солидарној помоћи за запослену у 2021. години: захтев запослене од 1.2.2021. године са пратећом медицинском документацијом, рачун број 9262 од 25.12.2020. године са пратећим фискалним рачунима, мишљење Комисије од 2.3.2021. године, Захтев упућен РФЗО број 40-68/2021-04 од 23.2.2021. године, Потврда РФЗО број 180.22-15/2021-95 од 23.2.2021. године, решење начелника Општинске управе број 40-68/2021-04 од 3.3.2021. године, извод број 58 од 3.3.2021. године);

3) Спортски центар. Одговорно лице Спортског центра разумело је препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће неће вршити исплату позајмице. Дана 28.9.2020. године закључен је Анекс појединачног колективног уговора за запослене у Спортском центру Трстеник број 396 којим је брисан став 1. члана 45. којим је била дозвољена исплата позајмице запосленима. Позајмице запослених су враћене у априлу месецу 2020. године и убудуће неће бити исплаћиване. Одговорно лице Спортског центра разумело је препоруку ДРИ и убудуће ће вршити евидентирање плата додатака и накнада запослених у складу са Правилником о стандардном класификационалном оквиру и контном плану за буџетски систем, Спортски центар Трстеник правилно врши књижење на конту 411111.

(Докази: Анекс Појединачног колективног уговора број 396 од 28.9.2020. године; Картица потраживања од радника –рекапитулација обустава по раднику који су користили позајмице са изводима број 1, 8, 19 и 28; Изјава директора Спортског центра број 66 од 2.3.2021. године, Синтетичка картица конта групе 411000 за период 1.1.2021. до 10.2.2021. године, Картица прихода од враћених позајмица у 2020. години; Картице обустава запослених који су користили позајмице);

4) Општинска управа. Одговорно лице Општинске управе је разумело дату препоруку ДРИ, у вези утврђене неправилности тако да ће се убудуће приликом исплате солидарне помоћи примењивати одредбе члана 3 став 6. Појединачног колективног уговора у општини Трстеник број 110-9/19-02 од 20.12.2019 године. Одлуком о буџету општине Трстеник за 2020. годину нису била предвиђена средства за исплату солидарне помоћи за

побољшање материјалног положаја запослених (*Докази: Појединачни колективни уговор за запослене у органима општине Трстеник број 110-9/19-02 од 20.12.2019 године; Изјава одговорног лица Општинске управе број 400-7-5/2020-02 од 3.3.2021. године; Картица конта 414419 за 2020. годину*);

Народни универзитет. Одговорно лице је разумело препоруку ДРИ у вези утврђене неправилности и убудуће ће право на солидарну помоћ директору утврђивати послодавац - Управни одбор Народног универзитета, у складу са чланом 192. Закона о раду (*Докази: Појединачни колективни уговор за запослене у органима општине Трстеник, број 110-9/19-02 од 20.12.2019 године; Изјава директора Народног универзитета број 99/1 од 3.3.2021. године*);

Предшколска установа „Бисери“. Права из радног односа именованим лицима убудуће утврђиваће надлежни орган у складу са чланом 192. Закона о раду (*Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Бисери“ број 422 од 3.3.2021. године*);

Народна библиотека „Јефимија“. Одговорно лице је разумело препоруку ДРИ у вези утврђене неправилности и убудуће ће право на солидарну помоћ директору утврђивати послодавац – Управни одбор Народне библиотеке, у складу са чланом 192. Закона о раду (*Докази: Изјава директора Народне библиотеке број 25 од 3.3.2021. године*);

Спортски центар. Одговорно лице је разумело препоруку ДРИ у вези утврђене неправилности и убудуће ће право на солидарну помоћ директору утврђивати послодавац – Управни одбор Спортског центра, у складу са чланом 192. Закона о раду (*Докази: Изјава одговорног лица Спортског центра, број 70 од 3.3.2021. године*);

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

2.2.4.1. Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су исплатили 533 хиљаде динара за јубиларне награде запосленима који то право нису остварили у току 2019. године, што није у складу са позитивним законским прописима и то:

1) Предшколска установа „Бисери“ је у 2019. години утврдила право и извршила исплату јубиларних награда за две запослене у укупном износу од 200 хиљада динара, иако је једна запослена право стекла у 2017. години, а друга запослена у току 2019. године није остварила потребан број година радног стажа за јубиларну награду, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 120. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Предшколска установа „Бисери“ је у току 2019. године запосленима вршила исплату јубиларне награде у износу просечне зараде у Републици Србији без пореза и доприноса према последње објављеном податку у тренутку доношења решења, а не у износу просечне зараде у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, што није у складу са чланом 42, а у вези члана 35. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3) Народни универзитет је извршио расходе за јубиларне награде запослених на име 10 и 20 година непрекидног рада у установи у износу 333 хиљаде динара, уместо за 10 и 20 година проведених у радном односу, што није у складу са чланом 52. Колективног уговора код послодавца Народног универзитета, чланом 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач РС, АП и јединица локалне самоуправе, чланом 120. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1) Предшколска установа „Бисери“ отклонила је утврђену неправилност, тако што се право утврђује и исплата јубиларних награда врши у години када запослени стекну право на исплату истих. Директор ПУ „Бисери“ донео је Решење број 2392 од 25.12.2020. године којим је утврдио право на исплату јубиларне награде за 35 година проведених у радном односу, а због грешке у обрачуна износа донето је и Решење о измени решења број 385 од 25.2.2021. године којим је извршена исплата разлике (Докази: Решење број 2392 од 25.12.2020. године; Решење о измени решења број 385 од 25.2.2021. године; листа зарада за јубиларне награде ПУ Бисери; Обавештења о поднетим пореским пријавама; фотокопија радне књижице број 16860; картица стажа запослене; доказ о уплати: Извод број 7 и 33 из 2021. године; аналитичка картица конта 416111 за 2021. годину);

2) Предшколска установа „Бисери“ обрачун и исплату јубиларних награда врши у износу просечне зараде у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду у складу са чланом 42. а у вези члана 35. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. У складу са напред наведеним, директор ПУ „Бисери“ донео је Решење број 2392 од 25.12.2020. године којим је извршена исплата јубиларне награде у износу просечне зараде у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, а због грешке у обрачуна износа донето је Решење о измени решења број 385 од 25.2.2021. године којим је извршена исплата разлике (Докази: Решење број 2392 од 25.12.2020. године; Решење о измени решења број 385 од 25.2.2021. године; листа зарада за јубиларне награде ПУ Бисери; Обавештења о поднетим пореским пријавама; фотокопија радне књижице број 16860; картица стажа запослене; доказ о уплати: Извод број 7 и 33 из 2021. године; аналитичка картица конта 416111 за 2021. годину);

3) Директор Народног универзитета у току поступка ревизије исправио неправилност тако што је донео Одлуку број 367/1 од 28.9.2020. године којим је запосленом признато право на јубиларну награду за 20 година проведених у радном односу, у складу са чланом 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач РС, АП и јединица локалне самоуправе, чланом 120. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему (Докази: Одлука број 367/1 од 28.9.2020. године; Радна књижица број 291/98; извод број 131; Изјава одговорног лица број 100/1 од 3.3.2021. године);

2.2.4.3. 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 Трстеник. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају које је поднео субјект ревизије, општина Трстеник, задовољавајуће.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. март 2021. године