



Извештај о ревизији правилности пословања

Општине Сврљиг

**у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и
расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника
буџетских средстава**



Број 400-619/2021-04/24

Београд, 27. децембар 2021. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.svrljig.info/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2020. године спроведено је укупно 674 ревизије код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 50 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 72 ревизије саставних делова и (3) 39 ревизија правилности пословања и 34 ревизије саставних делова. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Ревизија јавних набавки ће се спровести са циљем како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета.

Ревизија правилности пословања на тему расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава за 2020. годину спровешће се са циљем да се изврши провера да ли су расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Сврљиг дали смо девет препорука, које су усмерене на:

- спровођење поступака јавних набавки у складу са прописима,
- обрачун и исплату расхода за запослене у складу са прописима и
- успостављање ефикасног система финансијског управљања и контроле.

Резиме

Директни корисници буџетских средстава Општине Сврљиг су у 2019. и 2020. години извршили расходе за добра и услуге у износу од 6,05 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и Општинска управа је спровела јавне набавке укупне уговорене вредности од 181,95 милиона динара са ПДВ, у којима су утврђене материјално значајне неправилности. У 2020. години су извршени расходи за запослене у износу од 2,98 милиона динара који нису у складу са прописима

Директни корисници буџета Општине Сврљиг су у 2019. и 2020. години извршили расходе за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама; приликом спровођења поступака јавних набавки нису испоштоване законом прописане процедуре: конкурсном документацијом су одређени додатни услови који ограничавају конкуренцију, прихваћена је понуда која садржи битне недостатке, нису објављени сви огласи и друга документа о јавним набавкама; нису испоштоване уговорене одредбе код уговора о јавним набавкама.

Директни корисници буџета Општине Сврљиг нису планирали масу за плате у складу са прописима, обрачун и исплата плата вршена је запосленима који нису испуњавали услове, више је исплаћена плата због неправилно увећаног укупног коефицијента, исплаћен је прековремени рад без доказа да је исти обављен, исплаћене су накнаде у натури и социјална давања функционерима без донетог акта надлежног органа и неправилно су исплаћене солидарне помоћи и јубиларне награде.

САДРЖАЈ :

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Јавне набавке за 2019. и 2020. годину	6
1.1. Општинска управа Општине Сврљиг је у 2019. и 2020. години спровела поступке и закључила уговоре о јавним набавкама у износу од 181,95 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама.....	6
1.2. Општинска управа Општине Сврљиг у 2019. и 2020. години није обезбедила поштовање уговорених одредби код уговора о јавним набавкама	8
1.3. Општинска управа Општине Сврљиг је у 2019. и 2020. години евидентирање и извештавање вршила у складу са прописима	9
1.4. Директни корисници буџета Општине Сврљиг су у 2019. и 2020. години извршили расходе за набавку услуга и добара у износу 6,05 милиона динара за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће	9
2. Расходи за запослене за 2020. годину.....	11
2.1. Општина Сврљиг није планирала масу за плате у складу са прописима	11
2.2. Укупан број запослених код директних корисника буџетских средстава Општине Сврљиг на дан 31.12.2020. године је у складу са прописима	11
2.3. Општинска управа Општине Сврљиг исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца није извршила у складу са прописима у износу од 2,27 милиона динара	11
2.4. Општинска управа Општине Сврљиг исплату накнада у природи у износу од 72 хиљаде динара није извршила у складу са прописима.....	12
2.5. Председник Општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа су више исплатили социјална давања запосленима у износу од 551 хиљаде динара	12
2.6. Општинска управа Општине Сврљиг извршила је обрачун и исплату накнаде трошкова превоза запосленима у складу са прописима.....	13
2.7. Општинска управа Општине Сврљиг расходе на име јубиларне награде у износу од 84 хиљаде динара није исплатила у складу са прописима	13
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	14
1. Резиме откривених неправилности.....	14
2. Резиме препорука	16
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	17
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	19
1. Предмет ревизије	19
2. Ревидирани период пословања.....	19

3. Информације о субјекту ревизије.....	19
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	20
5. Критеријуми	20
6. Методологија рада	21
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	21
V Прилози.....	22
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	23
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	30
Прилог 3 – Јавне набавке	31
Прилог 4 – Расходи за запослене	54

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке за 2019. и 2020. годину

1.1. Општинска управа Општине Сврљиг је у 2019. и 2020. години спровела поступке и закључила уговоре о јавним набавкама у износу од 181,95 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама

1.1.1. Општинска управа је у 2019. години спровела поступке и закључила уговоре о јавним набавкама у укупном износу од 118,18 милиона динара са ПДВ без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30.6.2020. године, и то:

- Код осам ревидираних поступака у конкурсној документацији је предвиђен додатни услов у погледу пословног капацитета којим је угрожено начело обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 76. и 77, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама:
 - 1) набавка услуга помоћи у кући,
 - 2) радова у месним заједницама,
 - 3) радова на изградњи кошаркашког игралишта,
 - 4) радова на изградњи моста на Правачкој реци,
 - 5) радова на реконструкцији тротоара,
 - 6) радова на асфалтирању и пресвлачењу градских улица и изградња путева у селима,
 - 7) радова на изградњи приступног пута и електрификацији моста и
 - 8) радова на реконструкцији водовода.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 6, 7.1, 8.1, 9.2, 10.2, 11.2, 12.2 и 13.2).

- У поступку јавне набавке радова у месним заједницама прихваћена је понуда која садржи битне недостатке, јер је прихваћена банкарска гаранција за озбиљност понуде са краћим роком важења, и на тај начин је поступљено супротно члану 106. и члану 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7.2).

- Код седам ревидираних поступака Општинска управа није објавила одговарајуће огласе и друга документа на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. Наведено није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама. Неправилности су откривене код следећих јавних набавки:
 - 1) набавка електричне енергије,
 - 2) радова у месним заједницама,
 - 3) радова на изградњи моста на Правачкој реци,
 - 4) радова на реконструкцији водовода,

- 5) радова на реконструкцији тротоара,
- 6) радова на асфалтирању и пресвлачењу градских улица и изградња путева у селима и
- 7) радова на изградњи приступног пута и електрификацији моста.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 4.1, 7.3, 9.1, 10.1, 11.1, 12.1 и 13.1).

1.1.2. Општинска управа је у 2020. години спровела поступке и закључила уговоре о јавним набавкама у укупном износу од 54,56 милиона динара са ПДВ без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30.6.2020. године, и то:

- Код четири ревидирана поступка, у конкурсној документацији је предвиђен додатни услов у погледу пословног капацитета којим је угрожено начело обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 76. и 77, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама, и то:
 - 1) набавка радова у месним заједницама,
 - 2) услуга помоћ у кући,
 - 3) радова на изградњи и реконструкцији кошаркашких игралишта и
 - 4) радова на изградњи бунара у Драјинцу.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 15.2, 16, 17 и 18.1).

- Код два ревидирана поступка Општинска управа није објавила одговарајуће огласе на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. Наведено није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама. Неправилности су откривене код следећих јавних набавки:
 - 1) набавка електричне енергије и
 - 2) радова у месним заједницама.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 14.1 и 15.1).

1.1.3. Општинска управа је у 2020. години спровела поступак јавне набавке геодетско техничких радова и закључила уговор у укупном износу од 9,22 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама који је у примени од 1.7.2020. године, и то:

- У конкурсној документацији су одређени критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у погледу финансијског и економског капацитета, који нису сразмерни предмету набавке, чиме је ограничена

конкуренција у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 7. и 114. став 4, а у вези са чланом 116. став 2. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 20.2).

- Општинска управа није објавила јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. Наведено није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1.7.2020. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 20.1)

1.2. Општинска управа Општине Сврљиг у 2019. и 2020. години није обезбедила поштовање уговорених одредби код уговора о јавним набавкама

1.2.1. У једном ревидираном поступку јавне набавке у 2019. години (набавка добара – мобилијара за спорт) **Општинска управа** нам није доставила записник о примопредаји, што није у складу са чланом 6. и чланом 7. Уговора број III 404-121/2019 од 6.5.2019. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

1.2.2. У једном ревидираном поступку јавне набавке у 2019. години (радови на реконструкцији водовода), извођач радова није поднео захтев за продужење рока најкасније 10 дана пре истека коначног рока за завршетак радова, већ два дана пре истека коначног рока за завршетак радова, што није у складу са чланом 6. Уговора број III 404-144/2019 од 14.6.2019. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10.3).

1.2.3. У осам ревидираних поступака јавних набавки извођачи радова нису доставили полисе осигурања, што није у складу са закљученим уговорима, и то:

- код шест поступака јавних набавки у 2019. години: (1) набавка радова у месним заједницама, (2) радова на изградњи кошаркашког игралишта, (3) радова на изградњи моста на Правачкој реци, (4) радова на реконструкцији тротоара, (5) радова на асфалтирању и пресвлачењу градских улица и изградња путева у селима и (6) радова на изградњи приступног пута и електрификацији моста;
- код два ревидирана поступка у 2020. години: (1) набавка радова у месним заједницама и (2) радова на изградњи и реконструкцији кошаркашких игралишта.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање

неправилности (Препоруке број 7.4, 8.2, 9.3, 11.3, 12.3, 13.3, 15.3 и 18.2)

1.2.4. У девет ревидираних поступака јавних набавки извођачи радова нису доставили средства обезбеђења, односно нису их доставили у прописаним роковима што није у складу са закљученим уговорима, и то:

- код пет поступака у 2019. години: (1) набавка електричне енергије, (2) набавка мобилијара за спорт, (3) радова на изградњи кошаркашког игралишта, (4) радова на реконструкцији тротоара и (5) радова на асфалтирању и пресвлачењу градских улица и изградња путева у селима;
- код четири поступка у 2020. години: (1) набавка електричне енергије, (2) радова у месним заједницама, (3) радова на изградњи и реконструкцији кошаркашких игралишта и (4) набавка контејнера и канти за смеће.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 4.2, 5, 8.2, 11.3, 12.3, 14.2, 15.3, 18.2 и 19).

1.2.5. У једном ревидираном поступку јавне набавке у 2020. години, добављач није у року доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, што није у складу са чланом 154. став 1. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1.7.2020. године, и чланом 10. Уговора број III 404-174/202 од 23.11.2020. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 20.3).

1.3. Општинска управа Општине Сврљиг је у 2019. и 2020. години евидентирање и извештавање вршила у складу са прописима

1.3.1. Општинска управа Општине Сврљиг је у 2019. и 2020. години евидентирање и извештавање вршила у складу са прописима.

1.4. Директни корисници буџета Општине Сврљиг су у 2019. и 2020. години извршили расходе за набавку услуга и добара у

1.4.1. Са раздела **Општинског већа** су 2019. године извршени расходи за набавку угоститељских услуга у износу од 635 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7. и 7а истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

износу 6,05 милиона динара за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће

1.4.2. Са раздела **Председника општине** су 2019. године извршени расходи за набавку добара за репрезентацију у износу од 959 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7. и 7а истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

1.4.3. Са раздела **Општинске управе** су 2019. године извршени расходи за набавку добара и услуга укупне вредности од 2,85 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7. и 7а истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, и то:

- Услуге за одржавање софтвера у износу од 1,53 милиона динара,
- Канцеларијског материјала у износу од 705 хиљада динара и
- Пројектне документације у износу од 613 хиљада динара.

1.4.4. Са раздела **Општинске управе** су у 2020. години извршени расходи за набавку услуга за одржавање софтвера у износу од 1,61 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 27. и 51. истог Закона, који је у примени од 1. јула 2020. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 21).

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2. Расходи за запослене за 2020. годину

2.1. Општина Сврљиг није планирала масу за плате у складу са прописима

2.1.1. Општина Сврљиг је планирала масу средстава за плате у износу који је за 21% већи од извршења у 2019. години, што није у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 22)

2.2. Укупан број запослених код директних корисника буџетских средстава Општине Сврљиг на дан 31.12.2020. године је у складу са прописима

2.2.1. Број запослених на неодређено и одређено време код директних корисника буџетских средстава Општине Сврљиг у 2020. години је у складу са прописима.

2.3. Општинска управа Општине Сврљиг исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца није извршила у складу са прописима у износу од 2,27 милиона динара

2.3.1. Општинска управа је у 2020. години обрачунала и исплатила 1,99 милиона динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца запосленима који нису испуњавали услове предвиђене актом о систематизацији радних места, што није у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву, чланом 6. Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг, чланом 6. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 23.1).

2.3.2. Кадровским планом за 2020. годину предвиђено је да се у радни однос на одређено време због повећаног обима посла у 2020. години планира пријем четири извршиоца и то: један саветник, два млађа саветника и један референт. На дан 31.12.2020. године у радном односу на одређено време због повећаног обима посла било је укупно пет лица и то: три саветника, један референт и један млађи референт, што није у складу са усвојеним Кадровским планом за 2020. годину, чланом 6. Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг и чланом 79. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама

локалне самоуправе.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 23.2).

2.3.3. Више је исплаћена плата у укупном бруто износу за 16 хиљада динара једном запосленом, услед неправилно увећаног укупног коефицијента, што није у складу са чланом 1. Правилника о измени Правилника о платама, звањима и занимањима, чланом 5. став 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 23.3).

2.3.4. Општинска управа је у току 2020. године извршила обрачун и исплату додатка за прековремени рад за два запослена у Општинској управи у бруто износу од 261 хиљаде динара без доказа да је прековремени рад обављен, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о раду, чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, Општинска управа је предузела мере у поступку ревизије (Предузета мера број 2).

2.4. Општинска управа Општине Сврљиг исплату накнада у природи у износу од 72 хиљаде динара није извршила у складу са прописима

2.4.1. Извршена је исплата на име накнада у природи изабраним и постављеним лицима у износу од 72 хиљаде динара на основу одлуке начелнице Општинске управе, што није у складу са чланом 4. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 24).

2.5. Председник Општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа су више исплатили социјална давања запосленима у износу од 551 хиљаде динара

2.5.1. Председник Општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа извршили су исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја изабраним и постављеним лицима Општине Сврљиг у укупном износу од 300 хиљада динара, иако општим актом послодавца нису прописана мерила. Исплата је извршена на основу одлуке начелнице Општинске управе. Наведено није у складу са чланом 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину, чланом 43. став 5. Закона о буџету РС, чланом 4. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом

56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 25, 26 и 29).

2.5.2. Општинска управа је извршила исплату солидарне помоћи у већем износу од укупно 223 хиљаде динара, што није у складу са чланом 46. Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг, у вези са чланом 51. став 1 тачка 7) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, а сходно члану 120. Закона о раду и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 27).

2.5.3. Општинска управа извршила је исплату солидарне помоћи у већем износу од 28 хиљада динара, што није у складу са чланом 45. Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг, у вези са чланом 51. став 1 тачка 6) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, а сходно члану 120. Закона о раду и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 28).

2.6. Општинска управа Општине Сврљиг извршила је обрачун и исплату накнаде трошкова превоза запосленима у складу са прописима

2.6.1. Општинска управа Општине Сврљиг је накнаде трошкова за запослене на име трошкова превоза на посао и са посла обрачунавала и исплаћивала у складу са прописима.

2.7. Општинска управа Општине Сврљиг расходе на име јубиларне награде у износу од 84 хиљаде динара није исплатила у складу са прописима

2.7.1. Општинска управа Општине Сврљиг извршила је исплату за јубиларну награду у бруто износу од 84 хиљаде динара, запосленом пре оствареног права, што није у складу са чланом 50. став 4. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 51. став 4. Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 30).

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Општине Сврљиг у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, утврдили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Општинска управа Општине Сврљиг је у 2019. и 2020. години спровела поступке и закључили уговоре о јавним набавкама у износу од 181,95 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке), и то: (1)
 - у 2019. години: (1) набавка електричне енергије у износу од 18,6 милиона динара; (2) услуга помоћи у кући у износу од 3,35 милиона динара; (3) радова у месним заједницама у износу од 13,8 милиона динара; (4) радова на изградњи кошаркашког игралишта у износу од 3,24 милиона динара; (5) радова на изградњи моста на Правачкој реци у износу од 15,2 милиона динара; (6) радова на реконструкцији водовода у износу од 18,04 милиона динара; (7) радова на реконструкцији тротоара у износу од 8,59 милиона динара; (8) радова на асфалтирању и пресвлачењу градских улица и изградња путева у селима у износу од 24,8 милиона динара; (9) радова на изградњи приступног пута и електрификацији моста у износу од 12,55 милиона динара;
 - у 2020. години: (1) набавка електричне енергије у износу од 17,04 милиона динара; (2) радова у месним заједницама у износу од 26,12 милиона динара; (3) услуга социјалне заштите у износу од 3,09 милиона динара; (4) радова на изградњи бунара у Драјинцу у износу од 4,41 милиона динара; (5) радова на изградњи и реконструкцији кошаркашких игралишта у износу од 3,9 милиона динара; (6) геодетско-техничких радова у износу од 9,22 милиона динара.
2. Општинска управа Општине Сврљиг у 2019. и 2020. години није обезбедила поштовање уговорених одредби код уговора о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке).
3. Директни корисници буџетских средстава Општине Сврљиг су у 2019. и 2020. години извршили расходе за набавку добара и услуга у износу од 6,05 милиона динара за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће (Прилог 3 – Јавне набавке), и то:
 - Општинско веће у износу од 635 хиљада динара за угоститељске услуге у 2019. години;
 - Председник Општине у износу од 959 хиљада динара за добра за репрезентацију у 2019. години;
 - Општинска управа у износу од 705 хиљада динара за канцеларијски материјал у 2019. години 613 хиљада динара за пројектну документацију у 2019. години и 3,14 милиона динара за услуге одржавања софтвера у 2019. и 2020. години.

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

4. Општина Сврљиг је планирала масу средстава за плате у већем износу од прописаног (Прилог 4 – Расходи за запослене);
5. Општинска управа је неправилно исплатила плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2,27 милиона динара (Прилог 4 – Расходи за запослене), и то:
 - 1,99 милиона динара запосленима који нису испуњавали услове предвиђене актом о систематизацији радних места;
 - 16 хиљада динара запосленом применом неправилно увећаног укупног коефицијента;
 - 261 хиљада динара за два запослена по основу прековременог рада, без доказа да је исти обављен;
6. Исплаћене су накнаде у натури и социјална давања функционерима без донетог акта надлежног директног корисника у износу од 72 хиљаде динара (Прилог 4 – Расходи за запослене);
7. Директни корисници буџетских средства су више исплатили солидарне помоћи у укупном износу од 551 хиљаде динара (Прилог 4 – Расходи за запослене), и то:
 - Председник Општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа у износу од 300 хиљада динара за солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја функционерима општине Сврљиг без прописаних мерила и по одлуци ненадлежног органа;
 - Општинска управа у износу од 251 хиљаде динара за неправилно обрачунате солидарне помоћи;
8. Општинска управа је извршила исплату за јубиларну награду у бруто износу од 84 хиљаде динара, запосленом пре оствареног права (Прилог 4 – Расходи за запослене);

ПРИОРИТЕТ 2²

9. Општина Сврљиг није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија):
 - Контролно окружење
 - Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Сврљиг и Буџетски фонд за развој пољопривреде у општини Сврљиг, у Правилнику о Списку корисника јавних средстава³ евидентирани су као индиректни корисници буџета општине;
 - Контролне активности
 - Код 10 поступака јавних набавки одлуке о покретању поступка јавне набавке не садрже ознаку предмета из општег речника набавке;
 - У четири поступка јавних набавки Општинска управа није у прописаним роковима објавила на Порталу јавних набавки одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговорима;
 - Код обустављеног поступка јавне набавке, Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права не садржи информацију о томе да ли наручилац зауставља даље активности у поступку јавне набавке;

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

³ „Службени гласник РС“, број 160/20

- У два ревидирана обустављена поступка јавних набавки, Општинска управа је објавила обавештења о обустави поступка пре коначности одлуке о обустави поступка;
- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву, односно измене истог нису у складу са усвојеним кадровским планом за 2020. годину;
- Извршено је плаћање трошкова превоза без валидне рачуноводствене документације;
- Накнада трошкова за превоз на рад и са рада ни у једном месецу у 2020. години није исплаћена до 10. у месецу, како је прописано Правилником о раду Општинске управе Општине Сврљиг;
- Праћење и процена система
 - Надлежни извршни орган општине Сврљиг није основао службу за буџетску инспекцију.

10. Општина Сврљиг није успоставила и организовала интерну ревизију (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Општине Сврљиг препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да приликом спровођења поступака и закључивања уговора о јавним набавкама поштују процедуре прописане Законом о јавним набавкама, и то:
 - Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу финансијског, економског, техничког и стручног капацитета имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције (Прилог 3 – Препоруке број 6, 7.1, 8.1, 9.2, 10.2, 11.2, 12.2, 13.2, 15.2, 16, 17, 18.1 и 20.2);
 - Огласе о јавној набавци и друга документа у вези јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки и, за јавне набавке чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (Прилог 3 – Препоруке број 4.1, 7.3, 9.1, 10.1, 11.1, 12.1, 13.1, 14.1, 15.1 и 20.1);
 - Одбију понуде које садрже битне недостатке (Прилог 3 – Препорука број 7.2);
2. Обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог 3 – Препоруке број 4.2, 5, 7.4, 8.2, 9.3, 10.3, 11.3, 12.3, 13.3, 14.2, 15.3, 18.2, 19 и 20.3).
3. Да набавку услуга и добара, укупне процењене вредности изнад прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, врше по спроведеном поступку јавне набавке (Прилог 3 - Препорука број 21).
4. Да масу средстава за плате, Одлуком о буџету Општине, планирају у складу са упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти (Прилог 4 – Препорука број 22).
5. Да пријем у радни однос и распоређивање на радна места врше у складу са важећим прописима и донетим актима, пријем у радни однос због повећаног обима посла врше у складу са кадровским планом за текућу годину, законским прописом и општим актом и

- да увећање коефицијената за обрачун плате утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Прилог 4 – Препорука број 23).
6. Да права и дужности у име послодавца врше у складу са Законом (Прилог 4 – Препорука број 24).
 7. Да општим актом одреде мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја, да право на исплату солидарних помоћи утврђују и врше у складу са општим актом и да права и дужности у име послодавца врше у складу са Законом (Прилог 4 – Препоруке број 25, 26, 27, 28 и 29).
 8. Да јубиларне награде исплаћују у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе и донетим општим актом (Прилог 4 – Препорука број 30).

ПРИОРИТЕТ 2

9. Да успоставе потпун и ефикасан систем финансијског управљања и контроле, који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Прилог 1 – Препоруке број 1, 2 и 3).
10. Препоруку не дајемо, јер је субјект предузео меру у поступку ревизије (Прилог 1 – Предузета мера број 1).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Сврљиг је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Сврљиг је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Сврљиг обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Општина Сврљиг обавезна је да достави акциони план у којем ће

описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

3. За неправилности трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општина Сврљиг обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. децембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-619/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-619/2021-04/6 од 22. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Сврљиг, Улица Радетова број 31, која се односи на јавне набавке и расходе за запослене, код директних корисника буџетских средстава.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- Јавне набавке од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године,
- Расходи за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Сврљиг се налази у југоисточној Србији, на средњем току Сврљишког Тимока и припада Нишавском округу. Смештена је између планинских венаца Сврљишких планина, у Сврљишкој котлини и простире се на површини од 492 км². Висију чини 70% територије Општине, те је, према конфигурацији терена, ово подручје брдско-планинског типа. Дуж слива реке Сврљишки Тимок простире се равничарски део. Становници Сврљига су потомци старих Тимочана, које је на овим просторима населио византијски цар Ираклије почетком 7. века из крајева северно од Карпата, како би Срби били штит Византинцима од напада Авара.

Поред истоименог централног насеља, општину Сврљиг чини још 39 насељених места. Према подацима последњег пописа становништва из 2011. године, Општина има 14.249 становника, а већинско становништво је српско са 97,1%.

Образовну мрежу општине Сврљиг чини једна основна школа и једна средња школа са 12 одељења, економске и машинске струке.

Општина Сврљиг је основала:

- једно јавно комунално, стамбено предузеће: ЈКСП „Сврљиг“ Сврљиг
- две установе: ПУ „Полетарац“ и Центар за туризам, културу и спорт и
- 39 месних заједница.

Чланом 26. Статута општине Сврљиг одређени су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Одлуком о Општинском јавном правобранилаштву, број 021-12/2012 од 21.11.2012. године, Јавно правобранилаштво је одређено као орган општине.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 27 одборника, који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Скупштина општине има секретара општине има заменика. Општинско веће може имати највише седам чланова. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у Општини.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште општине Сврљиг је у улици Радетова број 31. Матични број Општине је 07211465, ПИБ 102025496, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-163640-28 и води се у Управи за трезор Ниш експозитура Сврљиг. Делокруг рада општине Сврљиг прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 16. Статута општине Сврљиг.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама Општине Сврљиг, у Сврљигу, Улица Радетова број 31 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, Улица генерала Милојка Лешјанина број 19.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки и са расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и расходе за запослене код директних корисника буџетских средстава Општине Сврљиг.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалних самоуправи,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о раду,
- Одлука о буџету локалне самоуправе и
- одговарајућа подзаконска и интерна акта

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Утврдити да ли су јавне набавке планиране, спроведене и закључени уговори у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским и интерним актима;
2. Утврдити да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима;
3. Утврдити да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима;
4. Утврдити да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће;
5. Утврдити да ли маса средстава за плате планирана у складу са прописима;

6. Утврдити да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима;
7. Утврдити да ли су обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца вршени у складу са законским прописима;
8. Утврдити да ли су обрачун и исплата накнаде у натури вршени у складу са прописима;
9. Утврдити да ли су обрачун и исплата социјалних давања запосленима вршени у складу са прописима;
10. Утврдити да ли су обрачун и исплата накнада трошкова за запослене вршени у складу са прописима;
11. Утврдити да ли су обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода вршени у складу са прописима.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују обрачун и исплату плата, накнада плата, осталих расхода за запослене и јавне набавке,
- анализу интерних аката општине Сврљиг, којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене,
- испитивање активности, одлука општине Сврљиг у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом расхода за запослене и
- интервјуисање одговорних лица општине Сврљиг.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима општине Сврљиг како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији⁴, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета

⁴„Службени гласник РС“, бр. 61/09 и 23/13

руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника и већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Општина Сврљиг је донела Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе у општини Сврљиг⁵ и Кодекс понашања запослених у Општинској управи општине Сврљиг⁶.

Скупштина општине Сврљиг је од стратешких докумената донела Стратегију одрживог развоја општине Сврљиг⁷, Локални акциони план запошљавања општине Сврљиг за 2020 годину⁸, Локални план управљања отпадом 2010-2020⁹, Одлуку о усвајању Локалног акционог плана за младе за период од 2017-2021 године Општине Сврљиг¹⁰ и др.

Општа акта: У вршењу послова из своје надлежности општина Сврљиг је поред Статута донела више одлука, правилника, наредби, закључака, упутства и друге акте.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 56. Статута општине Сврљиг, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 73. Статута, Општинска управа општине Сврљиг образује се као јединствен орган којом руководи начелник.

Одлуком о општинском правобранилаштву општине Сврљиг¹¹ уређује се организација и послови правне заштите имовинских права и интереса општине Сврљиг. Статутом општине Сврљиг Општинско јавно правобранилаштво је предвиђено као орган општине

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 098 – Сврљиг, са јединственим бројем буџетског корисника (05005) од органа Општине обухваћена су: Општинска управа, Скупштина општине и Председник општине и Општинско веће. У Одлуци о буџету општине Сврљиг за 2020. годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 111), Председник (функција 111), Општинско веће (функција 111), Општинска управа (функција 130) и Општинско правобранилаштво (функција 330).

Директни и индиректни корисници наведени у „Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалних власти као и корисника организација обавезног социјалног осигурања као и других

⁵ „Службени лист града Ниша“, број 34/05

⁶ „Службени лист града Ниша“, број 34/05

⁷ „Службени лист града Ниша“, број 136/17

⁸ „Службени лист града Ниша“, број 13/20

⁹ „Службени лист града Ниша“, број 27/10

¹⁰ „Службени лист града Ниша“, број 78/17

¹¹ „Службени лист града Ниша“, број 93/14

корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора“ нису одређени у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, који прописује да су органи и службе локалне власти директни корисници буџетских средстава.

Директни корисници немају отворене подрачуне, већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода, које остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ПУ „Полетарац“, Центар за туризам, културу и спорт, 38 месних заједница, Буџетски фонд за развој пољопривреде Општине Сврљиг и Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Сврљиг.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи општине образована као јединствен орган, коју чине три одељења: (1) Одељење за буџет, финансије и привреду; (2) Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне послове и грађевинарство и (3) Одељење за друштвене делатности и општу управу.

Откривена неправилност:

Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Сврљиг и Буџетски фонд за развој пољопривреде у општини Сврљиг, у Правилнику о Списку корисника јавних средстава¹² евидентирани су као индиректни корисници буџета општине, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 8) Закона о буџетском систему.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да Министарству финансија – Управи за трезор поднесу захтев за брисање Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сврљиг и Буџетског фонда за развој пољопривреде општине Сврљиг из Списка корисника јавних средстава.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

За успешно управљање ризиком од непосредног значаја је документовање пословних процеса (успостављање листе и описа - мапи пословних процеса) као низа активности усмерених у правцу остваривања пословних циљева корисника јавних средстава одређени делокругом (мисијом) корисника јавних средстава. Без документовања (мапи пословних процеса) код корисника јавних средстава не постоји могућност утврђивања ризика који прете пословним процесима, а тиме нити могућност управљања ризицима. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава.

Општина Сврљиг је донела Стратегију управљања ризицима Општине Сврљиг¹³

¹² „Службени гласник РС“, број 160/20

¹³ „Службени лист града Ниша“ број 75/15.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака, којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

Општина Сврљиг је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 400-3/2013-02 од 21.1.2013. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 400-57/2013-02 од 17.5.2013. године Упутство о раду трезора Општине Сврљиг број 400-164/2014-01 од 30. 12.2014. године, Измена и допуна Упутства о раду трезора Општине Сврљиг број 400-1/2018 од 11.1.2018. године, Одлука о спровођењу пописа непокретности у јавној својини („Службени лист града Ниша“ број 104/13), Одлука о Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, КРТ-а, број 401-27/2015 од 8.10.2015. године.

Откривене неправилности:

(1) Код 10 поступака јавних набавки спроведених у 2019. и 2020. години одлуке о покретању поступка јавне набавке добара и радова не садрже ознаку предмета из општег речника набавке. Такође, нису наведени тачни подаци о апропријацији у буџету у Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова у месним заједницама спроведене у 2020. години, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама.

(2) У четири поступка јавних набавки спроведених у 2019. и 2020. години Општинска управа није објавила на Порталу јавних набавки у прописаним роковима одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговорима, што није у складу са чланом 108. став 5. и чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

(3) Код једног обустављеног поступка јавне набавке услуга – организација општинске изложбе оваца, Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права не садржи информацију о томе да ли наручилац зауставља даље активности у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 149. став 10. и Прилогом 3ЛЗ Закона о јавним набавкама;

(4) У два ревидирана обустављена поступка јавних набавки у 2019. години Општинска управа је објавила обавештење о обустави поступка истог дана када је објавила и одлуку о обустави поступка, уместо у року од пет дана од коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама

(5) Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву, односно измене истог нису у складу са усвојеним кадровским планом за 2020. годину, што није у складу са чланом 76. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

(6) Рачуни „Ниш-експрес“ д.о.о. Ниш, по којима је извршено плаћање трошкова превоза у месецу марту, јуну и октобру, нису оверени од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(7) Накнада трошкова за превоз на рад и са рада ни у једном месецу у 2020. години није исплаћена до 10. у месецу, што није у складу са чланом 32. Правилника о раду Општинске

управе Општине Сврљиг, којим је утврђено да накнада трошкова за превоз на рад и са рада мора бити исплаћена до 10. у месецу за претходни месец.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да: (1) Доносе одлуке о покретању поступка са прописаном садржином; (2) Објављују одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у прописаном року; (3) Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права садржи све потребне информације (4) Обавештење о обустави поступка објављују по коначности одлуке о обустави поступка (5) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, односно измене и допуне тог правилника доносе на основу Кадровског плана; (6) плаћање врше по рачунима који су оверени од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и (7) Накнаде трошкова за превоз на рад и са рада исплаћују до 10. у месецу.

4) Информације и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Информације и комуникације су елемент система финансијског управљања и контроле који је уређен одредбама члана 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Кроз овај елемент система финансијског управљања и контроле, корисници јавних средстава треба да у оквиру своје организације омогуће прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Процедуре за пренос информација и комуникацију између запослених и запослених са највишим нивоима руководства (радни и хитни састанци, извештаји радних група, информације запослених о неправилностима и сл.) морају бити утврђене и безбедне.

У ширем контексту, код информисања и комуникације као елемента система финансијског управљања и контроле посматран је и рачуноводствени систем директних корисника средстава буџета путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема финансијских извештаја којим се врши информисање и комуникација са јавношћу и пореским обвезницима. Рачуноводствени систем код корисника буџетских средстава чине запослени, предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствених информација намењених доносиоцима одлука, корисницима услуга и укупној јавности и са својим елементима представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да интерним општим актом дефинишу организацију

рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

У поступку ревизије система финансијског управљања и контроле сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у општа и интерна акта и то: Упутство о раду трезора Општине Сврљиг, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и Рачуноводствене политике.

Општина Сврљиг преко веб сајта www.svrljig.rs информиче своје грађане о актуелним дешавањима у Општини.

На основу члана 12. Статута Општине Сврљиг, рад органа Општине је јаван. Јавност рада по правилу обезбеђује се: путем издавања билтена, информатора, преко средстава јавног информисања, презентовањем одлука и других аката јавности и постављањем интернет презентације; организовањем јавних расправа у складу са законом, овим статутом и одлукама органа Општине; организовањем јавних слушања у складу са овим статутом и пословником Скупштине Општине и у другим случајевима утврђеним овим статутом и другим актима органа Општине.

На сајту Општине Сврљиг представљена је историја Општине, грб Општине и фотографије из Општине и околине. Преко сајта информиче своје грађане о актуелним дешавањима у општини, историји, расписаним конкурсима, јавним позивима, Сајт садржи податке о Председнику општине, Општинском већу, одборницима, именованим и постављеним лицима као и унутрашњој организацији Општинске управе. Такође, сајт садржи Статут, информатор о раду, Пословник Скупштине, општинске прописе, урбанистичке планове, Одлуку о буџету за 2020. годину, информације о јавним набавкама које спроводи Општина, конкурсе, огласе и обавештења које објављује Општинска управа.

Информације и електронска комуникација остварује се преко електронске поште и то: ousvrljig@gmail.com

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен програм за плате и програм за основна средства.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Сврха праћења је утврђивање да ли су интерне контроле адекватно успостављене, извршене и да ли су ефективне. Интерне контроле су адекватно успостављене и правилно извршене уколико свих пет елемената интерне контроле (контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације, и праћење и процене система) постоје и функционишу како је и осмишљено од руководства корисника јавних средстава. Мониторинг процењује дизајн и функционисање система интерне контроле користећи разне изворе информација као што су: извештаји интерних ревизора, извештаји екстерних ревизора, извештаји контролних и регулаторних тела, повратне информације запослених који обављају оперативне послове и друго.

За обављање инспекцијских послова у Одељењу за урбанизам, стамбено-комуналне послове и грађевинарство формирана је Служба за инспекцијске послове која обавља

следеће послове: послове инспекцијског надзора у области грађевинарства, послове инспекцијског надзора у области комуналне делатности, послове инспекцијског надзора у области саобраћаја, послове просветне инспекције поверене законом, послове инспекцијског надзора у области животне средине.

Откривена неправилност:

Утврђено је да надлежни извршни орган општине Сврљиг није основао службу за буџетску инспекцију, што није у складу са чланом 85. Закона о буџетском систему.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима општине Сврљиг да успоставе буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему.

2. Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Откривена неправилност:

Општина Сврљиг није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Предузета мера број 1:

У поступку ревизије Општина Сврљиг успоставила је интерну ревизију доношењем Одлуке о оснивању интерне ревизије Општине Сврљиг¹⁴.

¹⁴ „Службени лист града Ниша“ број 79/21

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1) У поступку ревизије Општина Сврљиг је основала интерну ревизију Одлуком о оснивању интерне ревизије Општине Сврљиг.

2) У поступку ревизије није вршен обрачун и исплата додатка за прековремени рад, јер начелница Општинске управе није доносила Решења којима се запосленима налаже да раде дуже од пуног радног времена.

Прилог 3 – Јавне набавке

Начелник општинске управе донео је Правилник о поступцима јавне набавке унутар Општинске управе Општине Сврљиг број 404-119/2018 од 16.7.2018. године.

Након ступања на снагу Законом о јавним набавкама¹⁵ који је у примени од 1. јула 2020. године, председник Општине донео је Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама без броја од 25.12.2020. године, који је објављен на интернет страници општине Сврљиг.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и општинском правобранилаштву број II 021-6/2018 од 18.7.2018. године у оквиру Одсека за привреду и пољопривреду и број II 021-5/2020 од 24.11.2020. године у оквиру Одељења за буџет, финансије и привреду, Службе за привреду и пољопривреду, систематизовано је радно место - послови координатора Канцеларије за локални економски развој и послови службеника за јавне набавке за једног извршиоца, који поседује сертификат за обављање послова јавних набавки.

Планирање јавних набавки

Општинска управа

Начелник Општинске управе општине Сврљиг донео је Одлуку о усвајању плана јавних набавки за 2019. годину број 404-8/2019 од 9. јануара 2019. године.

Табела број 1: Преглед плана и измена плана јавних набавки за 2019. годину за Општинску управу

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум усвајања	Датум објаве на Порталу
1	План јавних набавки	9.1.2019.	10.1.2019.
2	Техничка исправка број 1	17.1.2019.	17.1.2019.
2	Измена плана број 2	30.4.2019.	30.4.2019.
3	Измена плана број 3	14.5.2019.	14.5.2019.
4	Измена плана број 4	9.7.2019.	10.7.2019.
5	Измена плана број 5	25.9.2019.	25.9.2019.

Начелник Општинске управе општине Сврљиг донео је Одлуку о усвајању плана јавних набавки за 2020. годину број 404-225/2019 од 25. децембра 2019. године.

Табела број 2: Преглед плана и измена плана јавних набавки за 2020. годину за Општинску управу

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум усвајања	Датум објаве на Порталу
1	План јавних набавки	25.12.2019.	31.12.2019.
2	Измена плана број 1	19.2.2020.	19.2.2020.
3	Измена плана број 2	16.4.2020.	16.4.2020.
4	Измена плана број 3	17.8.2020.	19.8.2020.
5	Измена плана број 4	23.10.2020.	24.10.2020.

Извештавање

Општинска управа

Општинска управа општине Сврљиг сачињавала је тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала их је најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја Управи за јавне набавке, како је предвиђено

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 91/19

чланом 132. став 2. Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Спровођење поступака јавних набавки у 2019. години

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. годину у Општини Сврљиг ревидирали смо јавне набавке код директних корисника буџетских средстава. Све поступке јавних набавки је спровела Општинска управа Општине Сврљиг. У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и вредност откривених неправилности у узорку.

Табела број 3: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години у динарима

Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки				
	Укупно са ПДВ	Узоркована вредност	Вредност откривених неправилности	% учешћа	% учешћа
1	2	3	4	5 (4/3)	6 (3/2)
Општинска управа	147.138.610	121.515.676	118.175.975	97%	83%

1) Општинска управа Општине Сврљиг

У наставку је дат преглед спроведених јавних набавки код Општинске управе Општине Сврљиг у 2019. години, према врсти поступка и према предмету набавке.

Табела број 4: Преглед спроведених јавних набавки Општинске управе у 2019. години према врсти поступка у динарима

Р. бр	Врста поступка	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Отворени поступак	7	92.990.842	111.589.011	76%
2	ЈНМВ	17	30.666.503	35.549.599	24%
Укупно:		24	123.657.345	147.138.610	100%

Табела број 5: Преглед спроведених јавних набавки Општинске управе у 2019. години према предмету набавке у динарима

Р. бр	Предмет набавке	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Добра	4	18.425.342	22.110.410	15%
2	Услуге	10	17.344.639	19.677.862	13%
3	Радови	10	87.887.364	105.350.337	72%
Укупно:		24	123.657.563	147.138.610	100%

Ревидирано је 11 поступака јавних набавки које су спроведене на основу Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30.6.2020. године и један обустављени поступак јавне набавке мале вредности, и то:

(1) Отворени поступак јавне набавке број 1.1.1 - набавка добара – електрична енергија

Дана 14.1.2020. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број III 404-13/2019. Предмет јавне набавке је набавка добара – електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке је 15.500.000 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Сврљиг за 2019.

годину, економска класификација 421000 – Стални трошкови и Планом јавних набавки за 2019. годину.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила Уговор број III 404-61/2019 од 22.2.2019. године са ЈП „ЕПС“ Београд. Предмет Уговора је набавка електричне енергије укупне вредности 15.500.000 динара без ПДВ, односно 18.600.000 динара са ПДВ. По овом Уговору у 2019. години извршено је плаћање у износу од 11.161.205 динара са ПДВ, док је у 2020. години плаћено 3.193.748 динара са ПДВ.

Општинска управа није објавила на Порталу јавних набавки обавештење о закљученом уговору у отвореном поступку јавне набавке електричне енергије у року од пет дана од дана закључења уговора, већ дана 8.4.2019. године, тачније са закашњењем од 40 дана.

Откривене неправилности:

(1) Општинска управа није објавила обавештење о закљученом уговору у отвореном поступку јавне набавке електричне енергије на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

(2) Снабдевач електричном енергијом ЈП „ЕПС“ Београд није на дан закључења уговора доставио бланко соло меницу за добро извршење посла како је предвиђено Уговором. Наиме, Снабдевач је Уговор закључио 22.2.2019. године, а меницу је доставио дана 29.3.2019. године. Наведено није у складу са чланом 7. Уговора број III 404-61/2019 од 22.2.2019. године.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да: (1) Објављују обавештење о закљученом уговору на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; (2) Обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

(2) Јавна набавка мале вредности број 1.1.4 - набавка добара – мобилијара за спорт

Дана 19.3.2019. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број III 404-82/2019. Предмет јавне набавке је набавка добара – мобилијара за спорт. Процењена вредност јавне набавке је 1.200.000 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Сврљиг за 2019. годину, економска класификација 426000 – Материјал. Јавна набавка је планирана Планом јавних набавки за 2019. годину. Одлука о покретању поступка јавне набавке добара – мобилијара за спорт не садржи ознаку предмета из општег речника набавке.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила Уговор број III 404-121/2019 од 6.5.2019. године са „Профи Победа“ д.о.о. Сврљиг. Предмет Уговора је набавка мобилијара за спорт укупне вредности 998.000 динара без ПДВ, односно 1.197.600 динара са ПДВ. Добављач се обавезује да добра испоручи, монтира и инсталира према количини и карактеристикама захтеваним у конкурсној документацији и понуди у року од 50 дана од дана увођења у посао о чему ће се сачинити записник. По овом Уговору у 2019. години извршено је плаћање у износу од 1.197.600 динара са ПДВ.

Откривена неправилност:

На наш захтев, у поступку ревизије нам нису презентовани докази да је Општинска управа обезбедила поштовање уговорених одредби, и то:

➤ Наручилац нам није доставио Записник о примопредаји којим се констатује да је добављач добра испоручио, монтирао и инсталирао према количини и карактеристикама захтеваним у конкурсној документацији и понуди, што није у складу са чланом 6. и чланом 7. Уговора број III 404-121/2019 од 6.5.2019. године. Према наведеном Уговору,

рок за извршење био је 50 дана од дана увођења у посао. Како нам у поступку ревизије није презентован наведени записник, не може да се утврди да ли је извршење спроведено у року.

- Добављач није предао меницу са меничним овлашћењем за отклањање недостатака у гарантном року у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ са роком важности 30 дана дуже од гарантног рока, што није у складу са чланом 7. Уговора број Ш 404-121/2019 од 6.5.2019. године.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

(3) Јавна набавка мале вредности број 1.2.6 - набавка услуга – организација општинске изложбе оваца – Обустављени поступак

Дана 11.4.2019. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број Ш 404-112/2019. Предмет јавне набавке је набавка услуга – организација општинске изложбе оваца. Процењена вредност јавне набавке је 830.000 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Сврљиг за 2019. годину, економска класификација 423000 – Услуге по уговору. Јавна набавка је планирана Планом јавних набавки за 2019. годину.

Након доношења Одлуке о додели уговора број Ш 404-112-7/2019 од 25.4.2019. године Издавачко предузеће „Епоха“ д.о.о. Пожега поднело је Захтев за заштиту права број Ш 404-112-8/2019 од 6.5.2019. године. Општинска управа одбила је понуду наведеног понуђача због неуобичајено ниске цене, указујући да је разлика између понуде подносиоца овог захтева које је оцењена као понуда са неуобичајено ниском ценом и процењене вредности ове јавне набавке 4,47%. Наручилац је објавио Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права на Порталу јавних набавки дана 7.5.2019. године. Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права не садржи информацију о томе да ли наручилац зауставља даље активности у поступку јавне набавке.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Закључак број Ш 404 4-1 од 15.7.2019. године којим се одбацује захтев за заштиту права подносиоца захтева „Епоха“ д.о.о. Пожега због недостатка активне легитимације.

Наручилац је донео Одлуку о обустави поступка Ш Број: 404-112-9/2019 од 11.10.2019. године због немогућности извршења. Наиме, Закључак Републичке комисије за заштиту права примљен је у Општинској управи дана 15.7.2019. године, а предмет јавне набавке је услуга организације општинске изложбе оваца, која се сваке године одржава на дан Општине и да је била заказана за 9.5.2019. године, што представља објективни разлог за обуставу поступка. Наручилац је објавио Обавештење о обустави поступка истог дана када је објавио и Одлуку о обустави поступка, уместо у року од пет дана од коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке.

(4) Јавна набавка мале вредности број 1.2.8 - набавка услуга – одржавање сеоских гробаља

Дана 14.3.2019. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број Ш 404-76/2019. Предмет јавне набавке је набавка услуга – одржавање сеоских гробаља. Процењена вредност јавне набавке је 1.830.000 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Сврљиг за 2019. годину, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге. Јавна набавка је планирана Планом јавних набавки за 2019. годину.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила Уговор број III 404-100/2019 од 1.4.2019. године са Грађевинском радњом „РБ-КОП“ пр Сврљиг. Предмет Уговора је набавка услуга одржавања сеоских гробаља на територији Општине Сврљиг укупне вредности 1.785.085 динара без ПДВ, односно 2.142.102 динара са ПДВ. Рок за пружање услуга је 90 дана од дана закључења уговора.

Након закључења Уговора, а на основу Захтева за продужење рока за извршење уговора број 43-6/2019 од 24.6.2019. године, начелница Општинске управе закључила је Анекс 1 Уговора број III 404-152/2019 од 3.7.2019. године са ГР „РБ-КОП“ пр Сврљиг. Наведеним Анексом продужен је рок за извршење услуге на 180 дана од дана закључења уговора због веома високих температура. По овом Уговору у 2019. години извршено је плаћање у износу од 2.083.432 динара са ПДВ.

(5) Јавна набавка мале вредности број 1.2.11 - набавка услуга – помоћ у кући за стара лица

Дана 15.5.2019. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број III 404-130/2019. Предмет јавне набавке је набавка услуга – помоћ у кући за стара лица. Процењена вредност јавне набавке је 3.354.000 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Сврљиг за 2019. годину, економска класификација 423000 – Услуге по уговору. Јавна набавка је планирана Изменом Плана јавних набавки од 14.5.2019. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила Уговор број III 404-134/2019 од 28.5.2019. године са „Нивеус тим“ пр Горњи Милановац. Предмет Уговора је набавка услуга помоћи у кући старим лицима укупне вредности 3.351.000 динара без ПДВ (на услуге социјалне заштите се не обрачунава ПДВ). Временски период уговореног програма траје шест месеци. По овом Уговору у 2019. години извршено је плаћање у износу од 3.351.000 динара са ПДВ.

Откривена неправилност:

Наручилац је у конкурсној документацији предвидео додатни услов у погледу пословног капацитета, којима је угрозио начело обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 76, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама. Одређен је услов да понуђач има уведене следеће стандарде ISO 9001:2015 и ISO 27001:2013 систем менаџмента безбедношћу информација. Наведени услов није у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу техничког и стручног капацитета имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције.

(6) Отворени поступак јавне набавке број 1.3.2 - набавка радова – радови у месним заједницама на територији општине Сврљиг

Дана 2.4.2019. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број III 404-109/2019. Предмет јавне набавке је набавка радова – радови у месним заједницама на територији општине Сврљиг. Укупна процењена вредност јавне набавке је 17.090.224 динара без ПДВ.

Јавна набавка је обликована у три партије и то:

Партија 1 – радови на асфалтирању и тампонирању локалних путева процењене вредности 11.567.653 динара без ПДВ,

Партија 2 - радови на реконструкцији водоводне мреже у месним заједницама процењене вредности 4.812.061 динара без ПДВ и

Партија 3 – грађевински радови на објектима у месним заједницама процењене вредности 710.510 динара без ПДВ.

Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Сврљиг за 2019. годину, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање. Набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2019. годину од 9.1.2019. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је за Партију 1 закључила Уговор број III 404-127/2019 од 14.5.2019. године са групом понуђача и то са Атина плус д.о.о. Ниш, као носиоцем посла и чланом групе ГР „РБ-КОП“ д.о.о. Сврљиг. Предмет Уговора су радови на асфалтирању и тампонирању локалних путева укупне вредности 11.499.722 динара без ПДВ, односно 13.799.666 динара са ПДВ. По овом Уговору у 2019. години извршено је плаћање у износу од 13.799.666 динара са ПДВ.

Начелница Општинске управе је донела Одлуку о обустави поступка за Партију 2 број 404-109-10/2019 од 10.5.2019. године из разлога што није поднета ниједна понуда и за Партију 3 број 404-109-11/2019 од 10.5.2019. године из разлога што је поднета понуда чија је понуђена цена већа од процењене вредности. Општинска управа је на Порталу јавних набавки објавила Обавештења о обустави поступка јавне набавке за Партију 2 и Партију 3 истог дана када је и донела Одлуке о обустави поступка, а не у року од пет дана од коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке. Обавештења о обустави поступка не садрже податак о томе када ће поступак бити поново спроведен.

Откривене неправилности:

(1) Наручилац је у конкурсној документацији предвидео додатни услов у погледу пословног капацитета, којим је угрозио начело обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 76. и чланом 77, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама. За Партију 1 је одређен услов да је понуђач у претходне три године реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 30.000.000 динара без ПДВ, а који се односе на извођење радова на асфалтирању и тампонирању путева. Наведени услов премашује двоструку процењену вредност јавне набавке, те није у сразмери са предметом јавне набавке.

(2) Конкурсном документацијом, за Партију 1 предвиђено је да је понуђач дужан да уз понуду достави банкарску гаранцију за озбиљност понуде са назначеним износом од 5% од укупне вредности понуде и роком важности 60 дана од дана јавног отварања понуда. Понуђач је доставио банкарску гаранцију за озбиљност понуде број 04777-02-0097773 са роком важности од 7.5.2019. године, када је и спроведено отварање понуда, до 27.5.2019. године, што је мање од 60 дана од дана отварања понуда. Наручилац је прихватио понуду која садржи битне недостатке јер је прихватио банкарску гаранцију за озбиљност понуде, али са краћим роком важења и на тај начин поступио супротно члану 106. и члану 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

(3) Општинска управа није објавила Позив за подношење понуда, Обавештење о закљученом уговору и Обавештење о обустави поступка у отвореном поступку јавне набавке радова у месним заједницама на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

(4) Извођач радова није доставио полисе осигурања за радове, раднике, материјал и опрему од уобичајених ризика до њихове пуне вредности (осигурање објекта у изградњи). Такође, понуђач није доставио полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица, са роком важења за цео период извођења радова. Наведено није у складу са чланом 12. Уговора број III 404-127/2019 од 14.5.2019. године.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да: (1) Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу финансијског и економског капацитета имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције; (2) Одбије понуде које садрже битне недостатке; (3) Објављују позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору и обавештење о обустави поступка на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; (4) Обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

(7) Јавна набавка мале вредности број 1.3.3 - набавка радова – изградња кошаркашког игралишта у Нишевцу и Црнољевци

Дана 10.7.2019. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број III 404-159/2019. Предмет јавне набавке је набавка радова – изградња кошаркашког игралишта у Нишевцу и Црнољевци. Процењена вредност јавне набавке је 2.700.000 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Сврљиг за 2019. годину, економска класификација 511000 – изградња зграда и објеката. Јавна набавка је планирана Изменом Плана јавних набавки за 2019. годину од 10.7.2019. године. Одлука о покретању поступка јавне набавке радова на изградњи кошаркашког игралишта не садржи ознаку предмета из општег речника набавке.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила Уговор број III 404-168/2019 од 30.7.2019. године са ГР „РБ-КОП“ Сврљиг, као носиоцем посла и чланом групе „Атина плус“ д.о.о. Ниш. Предмет Уговора је извођење радова на изградњи кошаркашког игралишта у Нишевцу и Црнољевци укупне вредности 2.696.636 динара без ПДВ, односно 3.235.963 динара са ПДВ. По овом Уговору у 2019. години извршено је плаћање у износу од 3.235.963 динара са ПДВ.

Откривене неправилности:

(1) Наручилац је у конкурсној документацији предвидео додатни услов у погледу пословног капацитета, којим је угрозио начело обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 76. и чланом 77, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама. Одређен је услов да је понуђач у претходне три године реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 7.000.000 динара без ПДВ, а који се односе на извођење радова на изградњи и реконструкцији објеката нискоградње. Наведени услов премашује двоструку процењену вредност јавне набавке, те није у сразмери са предметом јавне набавке.

(2) У поступку ревизије нису нам презентовани докази да је Општинска управа обезбедила поштовање уговорених одредби, и то:

- Извођач радова није доставио полисе осигурања за радове, раднике, материјал и опрему од уобичајених ризика до њихове пуне вредности (осигурање објекта у изградњи). Такође, понуђач није доставио полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица, са роком важења за цео период извођења радова. Наведено није у складу са чланом 12. Уговора о извођењу радова на изградњи кошаркашког игралишта у Нишевцу и Црнољевци број III 404-168/2019 од 30.7.2019. године.
- Извођач радова није предао банкарску гаранцију за добро извршење посла, што није у складу са чланом 11. Уговора о извођењу радова на изградњи кошаркашког игралишта у Нишевцу и Црнољевци број III 404-168/2019 од 30.7.2019. године.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да: (1) Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу финансијског и економског капацитета имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције; (2) Обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

(8) Отворени поступак јавне набавке број 1.3.7 - набавка радова – радови на изградњи моста на Правачкој реци

Дана 10.7.2019. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број III 404-158/2019. Предмет јавне набавке је набавка радова – радови на изградњи моста на Правачкој реци. Укупна процењена вредност јавне набавке је 12.500.000 динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка јавне набавке радова на изградњи моста на Правачкој реци не садржи ознаку предмета из општег речника набавке.

Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Сврљиг за 2019. годину, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти. Јавна набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2019. годину од 9.1.2019. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила Уговор број III 404-172/2019 од 15.8.2019. године са групом понуђача „Транскоп - Р“ д.о.о. Сврљиг (носилац посла) и ГП „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево (члан групе). Предмет Уговора су радови на изградњи моста на Правачкој реци укупне вредности 12.471.222 динара без ПДВ, односно 14.965.466 динара са ПДВ.

Након закључења Уговора, Начелница општинске управе је закључила четири анекса и то:

- Анекс 1 – III 404-215/2019 од 20.11.2019. године којим је продужен рок за извођење радова на 121 дан од дана увођења у посао због обуставе радова из разлога отклањања проблема са инсталацијама водовода и канализације. Извођач је дужан да продужи рок важности средстава обезбеђења за 41 календарски дан колико износи продужење рока за завршетак посла.

- Анекс 2 – III 404-228/2019 од 31.12.2019. године којим је продужен рок на 221 дан од дана увођења у посао због ниских температура. Извођач радова је дужан да продужи рок важности средстава обезбеђења за 100 календарских дана колико износи продужење рока за завршетак посла.

- Анекс 3 – III 404-35/2019 од 24.1.2020. године којим је повећана вредност укупних радова на 12.670.134 динара без ПДВ, односно 15.204.161 динар са ПДВ. Разлог повећања вредности су неподвижени радови.

- Анекс 4 – III 404-119/2019 од 15.4.2020. године којим је продужен рок на 241 дан од дана увођења у посао због уведеног ванредног стања. Извођач радова је дужан да продужи рок важности средстава обезбеђења за 20 календарских дана колико износи продужење рока за завршетак посла.

По овом Уговору укупно је плаћено 13.581.077 динара са ПДВ и то у 2019. години извршено је плаћање у износу од 8.347.701 динара са ПДВ и у 2020. години у износу од 5.233.375 динара са ПДВ.

Откривене неправилности:

(1) Општинска управа није објавила позив за подношење понуде, обавештење о закљученом уговору и одлуке о измени уговора у отвореном поступку јавне набавке радова на изградњи моста на Правачкој реци на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

(2) Наручилац је у конкурсној документацији предвидео додатни услов у погледу пословног капацитета, којим је угрозио начело обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 76. и чланом 77, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама. Одређен је додатни услов да је понуђач у претходне три године реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 35.000.000 динара без ПДВ, а који се односе на извођење радова на изградњи мостова. Наведени услов премашује двоструку процењену вредност јавне набавке, те није у сразмери са предметом јавне набавке.

(3) Извођач радова није доставио полисе осигурања за радове, раднике, материјал и опрему од уобичајених ризика до њихове пуне вредности (осигурање објекта у изградњи). Такође, понуђач није доставио полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица, са роком важења за цео период извођења радова. Наведено није у складу са чланом 12. Уговора о извођењу радова на изградњи моста на Правачкој реци број III 404-172/2019 од 15.8.2019. године.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да: (1) Објављују обавештење о закљученом уговору на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; (2) Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу финансијског и економског капацитета имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције; (3) Обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

(9) Отворени поступак јавне набавке број 1.3.10 - набавка радова – радови на реконструкцији водовода у Сврљигу

Дана 30.4.2019. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број III 404-120/2019. Предмет јавне набавке је набавка радова – радови на реконструкцији водовода у Сврљигу. Укупна процењена вредност јавне набавке је 18.000.000 динара без ПДВ.

Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Сврљиг за 2019. годину, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање. Јавна набавка је предвиђена Изменом Плана јавних набавки за 2019. годину од 30.4.2019. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је за закључила Уговор број III 404-144/2019 од 14.6.2019. године са „МДС Инжењеринг“ д.о.о. Ниш. Предмет Уговора су радови на реконструкцији водовода у Сврљигу укупне вредности 15.038.139 динара без ПДВ, односно 18.045.767 динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 120 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Након закључења Уговора, Начелница општинске управе је закључила Анекс 1 број III број 404-214/2019 од 20.11.2019. године којим је продужен рок за извођење радова на 135 календарских дана од дана увођења у посао из разлога што је потребно додатно време за проналажење старих инсталација. Извођач је дужан да продужи рок важности средстава обезбеђења за 15 дана, колико износи продужење рока за завршетак посла.

Чланом 6. Уговора предвиђено је да извођач радова подноси наручиоцу захтев за продужење рока за извођење радова најкасније 10 дана пре истека коначног рока за завршетак радова.

По овом Уговору извршено је плаћање у 2019. години у износу од 13.652.170 динара са ПДВ.

Откривене неправилности:

(1) Општинска управа није објавила позив за подношење понуде, обавештење о закљученом уговору и одлуке о измени уговора у отвореном поступку јавне набавке радова

на реконструкцији водовода у Сврљигу на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

(2) Наручилац је у конкурсној документацији предвидео додатни услов у погледу пословног капацитета, којим је угрозио начело обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 76. и чланом 77, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама. Одређен је додатни услов да је понуђач у претходне три године реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 50.000.000 динара без ПДВ, а који се односе на извођење радова на изградњи и реконструкцији водоводне мреже. Наведени услов премашује двоструку процењену вредност јавне набавке, те није у сразмери са предметом јавне набавке.

(3) У поступку ревизије нису нам презентовани докази да је Општинска управа обезбедила поштовање уговорених одредби. Захтев за продужење рока за извођење радова на реконструкцији водовода у Сврљигу поднет је Општинској управи Сврљиг дана 19.11.2019. године. Увидом у достављени грађевински дневник утврдили смо да је извођач радова уведен у посао дана 25.7.2019. године. Пре подношења захтева за продужење рока, радови су требали да буду завршени у року од 120 календарских дана, односно до 21.11.2019. године. Извођач радова није поднео Захтев за продужење рока најкасније 10 дана пре истека коначног рока за завршетак радова, већ два дана пре истека коначног рока за завршетак радова, што није у складу са чланом 6. Уговора број III 404-144/2019 од 14.6.2019. године.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да: (1) Објављују обавештење о закљученом уговору на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; (2) Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу финансијског и економског капацитета имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције; (3) Обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

(10) Отворени поступак јавне набавке број 1.3.11 - набавка радова – радови на реконструкцији тротоара у градским улицама, поплочавању кеја, степеништа и рампе

Дана 18.10.2019. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број III 404-203/2019. Предмет јавне набавке је набавка радова – радови на реконструкцији тротоара у градским улицама, поплочавању кеја, степеништа и рампе. Укупна процењена вредност јавне набавке је 7.580.000 динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка јавне набавке радова на реконструкцији тротоара у градским улицама, поплочавању кеја, степеништа и рампе не садржи ознаку предмета из општег речника набавке.

Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Сврљиг за 2019. годину, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање. Јавна набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2019. годину од 9.1.2019. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је за закључила Уговор број III 404-217/2019 од 28.11.2019. године са групом понуђача „Атина плус“ д.о.о. Ниш, као носиоцем посла и чланом групе ГР „РБ-КОП“ Сврљиг. Предмет Уговора су радови реконструкцији тротоара у градским улицама, поплочавању кеја, степеништа и рампе укупне вредности 7.564.309 динара без ПДВ, односно 9.077.171 динара са ПДВ.

Након закључења Уговора, Начелница општинске управе је закључила три Анекса Уговора:

- Анекс 1 број III број 404-28/2020 од 10.1.2020. године којим је констатовано да су признати вишкови радова, те сада износе 7.931.709 динара без ПДВ, односно 9.518.051 динара са ПДВ. Такође, наведеним Анексом продужен је рок за извођење радова на 135 календарских дана од дана увођења у посао због лоших временских услова. Извођач је дужан да продужи рок важности средстава обезбеђења за онолико дана колико износи продужење рока за завршетак посла, као и полисе осигурања са важношћу за цео период извођења радова.

- Анекс 2 број III број 404-120/2020 од 9.4.2020. године којим је продужен рок за извођење радова на 225 календарских дана од дана увођења у посао због новонастале ванредне ситуације на територији Републике Србије. Извођач је дужан да продужи рок важности средстава обезбеђења за онолико дана колико износи продужење рока за завршетак посла, као и полисе осигурања са важношћу за цео период извођења радова.

- Анекс 3 број III број 404-160/2020 од 14.7.2020. године којим је измењена вредност свих радова и износи 7.155.098 динара без ПДВ, односно 8.586.118 динара са ПДВ.

По овом Уговору извршено је плаћање у 2020. години, у износу од 8.586.118 динара са ПДВ.

Откривене неправилности:

(1) Општинска управа није објавила позив за подношење понуде, обавештење о закљученом уговору и одлуке о измени уговора у отвореном поступку јавне набавке радова на реконструкцији тротоара у градским улицама, поплочавању кеја, степеништа и рампе на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

(2) Наручилац је у конкурсној документацији предвидео додатни услов у погледу пословног капацитета, којим је угрозио начело обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 76. и чланом 77, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама. Одређен је додатни услов да је понуђач у претходне три године реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 20.000.000 динара без ПДВ, а који се односе на извођење радова на изградњи и реконструкцији саобраћајница (улице и путеви), изградњи и реконструкцији тротоара. Наведени услов премашује двоструку процењену вредност јавне набавке, те није у сразмери са предметом јавне набавке.

(3) У поступку ревизије нису нам презентовани докази да је Општинска управа обезбедила поштовање уговорених одредби, и то:

- Извођач радова није предао банкарску гаранцију за добро извршење посла у року од седам дана од дана закључења Уговора, већ дана 6.1.2020. године, са закашњењем од 32 дана, што није у складу са чланом 11. Уговора о извођењу радова на реконструкцији тротоара у градским улицама, поплочавању кеја, степеништа и рампе.
- Извођач радова није доставио полисе осигурања за радове, раднике, материјал и опрему од уобичајених ризика до њихове пуне вредности (осигурање објекта у изградњи). Такође, понуђач није доставио полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица, са роком важења за цео период извођења радова. Наведено није у складу са чланом 12. Уговора број III 404-217/2019 од 28.11.2019. године.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да: (1) Објављују обавештење о закљученом уговору на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; (2) Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу финансијског и економског капацитета имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције; (3) Обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

(11) Отворени поступак јавне набавке број 1.3.12 - набавка радова – радови на асфалтирању и пресвлачењу градских улица и изградња путева у селима Рибаре и Извор – Тројица

Дана 17.5.2019. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број III 404-131/2019. Предмет јавне набавке је набавка радова – радови на асфалтирању и пресвлачењу градских улица и изградња путева у селима Рибаре и Извор – Тројица. Укупна процењена вредност јавне набавке је 27.290.000 динара без ПДВ.

Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Сврљиг за 2019. годину, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање. Јавна набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2019. годину од 9.1.2019. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила Уговор број III 404-166/2019 од 17.7.2019. године са групом понуђача „АБМ Путоградња“ д.о.о. Мрамор (носилац посла) и члановима групе „Савић Транс“ пр Блаце и „CD HIS“ д.о.о. Ниш. Предмет Уговора су радови на асфалтирању и пресвлачењу градских улица и изградња путева у селима Рибаре и Извор – Тројица укупне вредности 22.025.362 динара без ПДВ, односно 26.434.434 динара са ПДВ. Општинска управа није објавила Обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од осам дана.

Након закључења Уговора, Начелница општинске управе је закључила два анекса и то:

- Анекс 1 III број 404-29/2020 од 14.1.2020. године у коме је констатовано да је извођач радова доставио преглед вишка – мањка радова, односно да вишак радова износи 311.333 динара и мањак радова 2.626.681 динара. У складу са тим измењена је цена свих радова и након Анекса износи 20.671.174 динара без ПДВ, односно 24.805.409 динара са ПДВ. Такође, наведеним уговором је продужен рок за извођење радова до 30.4.2020. године од дана увођења у посао. Извођач је дужан да продужи рок важности средстава обезбеђења за онолико дана колико износи продужење рока за завршетак посла.

- Анекс 2 број III 404-135/2020 од 29.4.2020. године којим је продужен рок за извођење радова до 15.5.2020. године. Извођач је дужан да продужи рок важности средстава обезбеђења за онолико дана колико износи продужење рока за завршетак посла.

По овом Уговору извршено је плаћање у укупном износу од 24.805.408 динара и то у 2019. години у износу од 19.275.425 динара са ПДВ и у 2020. години у износу од 5.529.983 динара са ПДВ.

Откривене неправилности:

(1) Општинска управа није објавила позив за подношење понуде, обавештење о закљученом уговору и одлуке о измени уговора у отвореном поступку јавне набавке радова на асфалтирању и пресвлачењу градских улица и изградња путева у селима Рибаре и Извор - Тројица на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

(2) Наручилац је у конкурсној документацији предвидео додатни услов у погледу пословног капацитета, којима угрозио начело обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 76. и чланом 77, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама. Одређен је додатни услов да је понуђач у претходне три године реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 80.000.000 динара без ПДВ, а који се односе на извођење радова на асфалтирању и пресвлачењу улица и изградњу путева. Наведени услов премашује двоструку процењену вредност јавне набавке, те није у сразмери са предметом јавне набавке.

(3) У поступку ревизије нису нам презентовани докази да је Општинска управа обезбедила поштовање уговорених одредби, и то:

- Извођач радова није предао банкарску гаранцију за добро извршење посла у року од седам дана од дана закључења Уговора, већ са закашњењем од шест дана, што није у складу са чланом 11. Уговора о извођењу радова на асфалтирању и пресвлачењу градских улица и изградња путева у селима Рибаре и Извор – Тројица.
- Извођач радова није приликом примопредаје радова предао наручиоцу банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року, што није у складу са чланом 11. Уговора о извођењу радова на асфалтирању и пресвлачењу градских улица и изградња путева у селима Рибаре и Извор – Тројица.
- Извођач радова није доставио полисе осигурања за радове, раднике, материјал и опрему од уобичајених ризика до њихове пуне вредности (осигурање објекта у изградњи). Такође, понуђач није доставио полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица, са роком важења за цео период извођења радова. Наведено није у складу са чланом 12. Уговора о извођењу радова на асфалтирању и пресвлачењу градских улица и изградња путева у селима Рибаре и Извор - Тројица број III 404-166/2019 од 17.7.2019. године.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да: (1) Објављују обавештење о закљученом уговору на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; (2) Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу финансијског и економског капацитета имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције; (3) Обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

(12) Отворени поступак јавне набавке број 1.3.15 - набавка радова – радови на изградњи приступног пута и електрификацији моста

Дана 5.9.2019. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број III 404-180/2019. Предмет јавне набавке је набавка радова – радови на изградњи приступног пута и електрификацији моста. Укупна процењена вредност јавне набавке је 10.000.000 динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка јавне набавке радова на изградњи приступног пута и електрификацији моста не садржи ознаку предмета из општег речника набавке.

Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Сврљиг за 2019. годину, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти. Јавна набавка је предвиђена Изменом Плана јавних набавки за 2019. годину од 10.7.2019. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је за закључила Уговор број III 404-205/2019 од 23.10.2019. године са групом понуђача „Транскоп - Р“ д.о.о. Сврљиг (носилац посла) и члановима групе „Анкеринг“ д.о.о. Ниш и „Темингелектротехнологи“ д.о.о. Ниш. Предмет Уговора су радови на изградњи приступног пута и електрификацији моста укупне вредности 9.992.999 динара без ПДВ, односно 11.991.599 динара са ПДВ.

Након закључења Уговора, Начелница општинске управе је закључила два анекса и то:

- Анекс 1 III број 404-229/2019 од 8.1.2020. године којим је продужен рок за извођење радова на 165 дан од дана увођења у посао. Извођач је дужан да продужи рок важности средстава обезбеђења за 120 календарских дана колико износи продужење рока за завршетак посла.

- Анекс 2 број III 404-108/2019 од 9.4.2020. године којим је повећана цена укупних радова на 10.456.576 динара без ПДВ, односно 12.547.891 динар са ПДВ.

По овом Уговору укупно је плаћено 12.217.974 динара са ПДВ, од чега је у 2019. години плаћено 1.515.042 динара са ПДВ и у 2020. години 10.702.932 динара са ПДВ.

Откривене неправилности:

(1) Општинска управа није објавила позив за подношење понуде, обавештење о закљученом уговору и одлуке о измени уговора у отвореном поступку јавне набавке радова на изградњи приступног пута и електрификацији моста на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

(2) Наручилац је у конкурсној документацији предвидео додатни услов у погледу пословног капацитета, којима угрозио начело обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 76. и чланом 77, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама. Одређен је додатни услов да је понуђач у претходне три године реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 30.000.000 динара без ПДВ, а који се односе на извођење радова на изградњи саобраћајница (улице и путеви), изградњу нисконапонске електромреже и изградњу или реконструкцију водоводне мреже. Наведени услов премашује двоструку процењену вредност јавне набавке, те није у сразмери са предметом јавне набавке.

(3) Извођач радова није доставио полисе осигурања за радове, раднике, материјал и опрему од уобичајених ризика до њихове пуне вредности (осигурање објекта у изградњи). Такође, понуђач није доставио полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица, са роком важења за цео период извођења радова. Наведено није у складу са чланом 12. Уговора о извођењу радова на изградњи приступног пута и електрификацији моста број Ш 404-205/2019 од 23.10.2019. године.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да: (1) Објављују обавештење о закљученом уговору на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа (2) Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу финансијског и економског капацитета имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције; (3) Обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Спровођење поступака јавних набавки у 2020. години

У поступку ревизије јавних набавки за 2020. годину у Општини Сврљиг ревидирали смо јавне набавке код директних корисника буџетских средстава. Све поступке јавних набавки је спровела Општинска управа Општине Сврљиг. У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и вредност откривених неправилности у узорку.

Табела број 6: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2020. години у динарима

Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки				
	Укупно са ПДВ	Узоркована вредност	Вредност откривених неправилности	% учешћа	% учешћа
1	2	3	4	5 (4/3)	6 (3/2)
Општинска управа	85.779.534	67.836.833	63.777.935	94%	79%

1) Општинска управа Општине Сврљиг

У наставку је дат преглед спроведених јавних набавки код Општинске управе Општине Сврљиг у 2020. години, према врсти поступка и према предмету набавке.

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Сврљиг у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава

Табела број 7: Преглед спроведених јавних набавки Општинске управе у 2020. години према врсти поступка

у динарима

Р. бр	Врста поступка	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Отворени поступак	4	45.252.028	54.302.434	63%
2	ЈНМВ	13	27.382.516	31.477.100	37%
Укупно:		17	72.634.544	85.779.534	100%

Табела број 8: Преглед спроведених јавних набавки Општинске управе у 2020. години према предмету набавке

у динарима

Р. бр	Предмет набавке	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Добра	5	20.373.335	24.183.066	28%
2	Услуге	7	13.724.354	15.240.656	18%
3	Радови	5	38.536.855	46.355.812	54%
Укупно:		17	72.634.544	85.779.534	100%

Ревидирано је седам поступака јавних набавки које су спроведене на основу Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30.6.2020. године, и то:

(13) Отворени поступак јавне набавке број 1.1.2 - Набавка добара – Електрична енергија

Дана 8.1.2020. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број III 404-10/2020. Предмет јавне набавке је набавка добара – електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке је 14.200.000 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Сврљиг за 2020. годину, економска класификација 421000 – Стални трошкови.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила Уговор број III 404-63/2020 од 2.3.2020. године са ЈП „ЕПС“ Београд. Предмет Уговора је набавка електричне енергије укупне вредности 14.200.000 динара без ПДВ, односно 17.040.000 динара са ПДВ. По овом Уговору у 2020. години извршено је плаћање у износу од 7.294.914 динара са ПДВ.

Откривене неправилности:

(1) Општинска управа није објавила обавештење о закљученом уговору у отвореном поступку јавне набавке електричне енергије на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Наведено није у складу са чланом 57. став 2. и чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

(2) Снабдевач електричном енергијом ЈП „ЕПС“ Београд није на дан закључења уговора доставио бланко соло меницу за добро извршење посла. Наиме, Снабдевач је Уговор закључио 4.3.2020. године, а меницу је доставио 3.6.2020. године. Наведено није у складу са чланом 7. Уговора број III 404-63/2020 од 2.3.2020. године.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да: (1) Објављују обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа; (2) Обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

(14) Отворени поступак јавне набавке обликован у три партије број 1.3.1 - Набавка радова – Радови у месним заједницама

Дана 19.2.2020. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број III 404-50/2020. Предмет јавне набавке је набавка радова у месним заједницама, обликована у три партије. Укупна процењена вредност јавне набавке је 24.339.438 динара без ПДВ, односно по партијама:

- Партија 1: Радови на асфалтирању и тампонирању локалних путева процењене вредности 18.678.360 динара;

- Партија 2: Радови на реконструкцији водоводне мреже у месним заједницама процењене вредности 4.394.472 динара;

- Партија 3: Грађевински радови на објектима у месним заједницама процењене вредности 1.266.606 динара.

Одлука о покретању поступка јавне набавке радова у месним заједницама не садржи ознаку предмета из општег речника набавке. Такође, нису наведени тачни подаци о апропријацији у буџету, јер је наведено да су средства планирана на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, док је финансирање вршено са групе 425000 – Текуће поправке и одржавање.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила три уговора:

- За Партију 1: Уговор број III 404-132/2020 од 23.4.2020. године са „АБМ Путоградња“ д.о.о. Мрамор. Предмет Уговора је набавка радова на асфалтирању и тампонирању локалних путева укупне вредности 16.309.629 динара без ПДВ, односно 19.571.554 динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 90 дана од дана увођења у посао. По овом Уговору у 2020. години извршено је плаћање у износу од 19.195.084 динара са ПДВ.

- За Партију 2: Уговор број III 404-133/2020 од 23.4.2020. године са „Транскоп-Р“ д.о.о. Сврљиг. Предмет Уговора је набавка радова на реконструкцији водоводне мреже у месним заједницама укупне вредности 4.248.806 динара без ПДВ, односно 5.098.567 динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 90 дана од дана увођења у посао. По овом Уговору у 2020. години извршено је плаћање у износу од 5.011.995 динара са ПДВ.

- За Партију 3: Уговор број III 404-134/2020 од 23.4.2020. године са ГР „ЗФ - Градња“ пр Сокобања. Предмет Уговора је набавка грађевинских радова на објектима месних заједница укупне вредности 1.209.994 динара без ПДВ, односно 1.451.993 динара са ПДВ. Рок за пружање услуга је 45 календарских дана од дана увођења у посао. По овом Уговору у 2020. години извршено је плаћање у износу од 937.634 динара са ПДВ. Према појашњењу одговорних лица, радови по наведеном Уговору нису изведени у целини. Сходно предмеру за извођење радова, који је саставни део конкурсне документације, МЗ Влахово била дужна да изведе припремне радове, што није учињено.

Откривене неправилности:

(1) Огласи о јавној набавци радова у месним заједницама нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Наведено није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

(2) Наручилац је у конкурсној документацији предвидео додатни услов у погледу пословног капацитета, којим је угрозио начело обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 76. и 77, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама, и то:

- За Партију 1 је одређен услов да је понуђач у претходне три године реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 54.000.000 динара без ПДВ, а који се односе на извођење радова на асфалтирању и тампонирању путева. Наведени услов премашује двоструку процењену вредност јавне набавке, те није у сразмери са предметом јавне набавке.
- За Партију 2 је одређен услов да је понуђач у претходне три године реализовао уговоре у

укупној вредности од најмање 12.000.000 динара без ПДВ, а који се односе на извођење радова на изградњи и реконструкцији водоводне мреже. Наведени услов премашује двоструку процењену вредност јавне набавке, те није у сразмери са предметом јавне набавке.

(3) У поступку ревизије нам нису презентовани докази да је Општинска управа обезбедила поштовање уговорених одредби, и то:

- По Уговору о извођењу радова на асфалтирању и тампонирању локалних путева број III 404-132/2020 од 23.4.2020. године, извођач радова „АБМ Путоградња“ д.о.о. Мрамор није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла у року од седам дана од дана закључења Уговора, већ након 13 дана. Наведено није у складу са чланом 11. и чланом 12. Уговора.
- По Уговору о извођењу радова на реконструкцији водоводне мреже у месним заједницама број III 404-133/2020 од 23.4.2020. године, извођач радова „Транскоп-Р“ д.о.о. Сврљиг није доставио банкарску гаранцију за обезбеђење авансног плаћања на дан потписивања Уговора и банкарску гаранцију за добро извршење посла у року од седам дана од дана закључења Уговора, већ након 29 дана. Такође, није доставио полисе осигурања за осигуране радове, раднике, материјал и опрему и од одговорности за штету причињену трећим лицима. Наведено није у складу са чланом 11. и чланом 12. Уговора.
- По Уговору о извођењу грађевинских радова на објектима месних заједница број III 404-134/2020 од 23.4.2020. године, извођач радова ГР „ЗФ - Градња“ пр Сокобања није доставио и полисе осигурања за осигуране радове, раднике, материјал и опрему и од одговорности за штету причињену трећим лицима. Наведено није у складу са чланом 11. и чланом 12. Уговора.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да: (1) У поступцима јавних набавки, чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују одговарајуће огласе на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа; (2) Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу финансијског и економског капацитета имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције; (3) Обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

(15) Јавна набавка мале вредности број 1.2.7 Партија 2 - Набавка услуга – Набавка услуга социјалне заштите – помоћ у кући

Дана 3.1.2020. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број III 404-1/2020. Предмет јавне набавке за партију 2 је набавка услуга – помоћ у кући за стара лица. Процењена вредност јавне набавке је 3.100.000 динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка не садржи ознаку предмета из општег речника набавке.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила Уговор број III 404-37/2020 од 29.1.2020. године са „Нивеус тим“ пр Горњи Милановац. Предмет Уговора је набавка услуга помоћи у кући старим лицима укупне вредности 3.089.100 динара без ПДВ (на услуге социјалне заштите се не обрачунава ПДВ). Уговор је закључен на период од шест месеци. По овом Уговору у 2020. години извршено је плаћање у износу од 3.089.100 динара са ПДВ.

Откривена неправилност:

Наручилац је у конкурсној документацији предвидео додатни услов у погледу пословног капацитета, којим је угрозио начело обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 76, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама. Одређен је услов да

понуђач има уведене следеће стандарде ISO 9001:2015 и ISO 27001:2013 систем менаџмента безбедношћу информација. Наведени услов није у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу техничког и стручног капацитета имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције.

(16) Јавна набавка мале вредности број 1.3.8 - Набавка радова – Изградња бунара у Драјинцу

Дана 5.2.2020. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број III 404-41/2020. Предмет јавне набавке је набавка радова на изградњи бунара у Драјинцу. Процењена вредност јавне набавке је 3.750.000 динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка не садржи ознаку предмета из општег речника набавке.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила Уговор број 404-41/2020 од 19.2.2020. године са „Georing Group“ д.о.о. Београд. Предмет Уговора је набавка радова на изградњи бунара у Драјинцу укупне вредности 3.674.875 динара без ПДВ, односно 4.409.850 динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 40 календарских дана од дана увођења у посао. Дана 29.6.2020. године је одржан састанак између представника наручиоца, стручног надзора и извођача радова, о чему је сачињен записник. На састанку су се све три стране сагласиле да се, на основу резултата изведених хидрогеолошких истраживања, изградом предметног бунара не би добиле задовољавајуће количине подземних вода за водоснабдевање, услед чега су даљи радови обустављени. Извођачу радова су признати до тог тренутка изведени радови, тако да је по Уговору у 2020. години извршено плаћање у износу од 1.859.220 динара са ПДВ.

Откривена неправилност:

Наручилац је у конкурсној документацији предвидео додатни услов у погледу пословног капацитета, којим је угрозио начело обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 76. и 77, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама. Одређен је услов да је понуђач у претходне три године реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 10.000.000 динара без ПДВ, а који се односе на извођење радова на бушењу бунара за воду. Наведени услов премашује двоструку процењену вредност јавне набавке, те није у сразмери са предметом јавне набавке.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу финансијског и економског капацитета имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције.

(17) Јавна набавка мале вредности број 1.3.2 - Набавка радова – Изградња кошаркашког игралишта у Лукавици и реконструкцији кошаркашког игралишта на СЦ Пастириште

Дана 28.2.2020. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број III 404-68/2020. Предмет јавне набавке је набавка радова на изградњи кошаркашког игралишта у Лукавици и реконструкцији кошаркашког игралишта на СЦ Пастириште. Процењена вредност јавне набавке је 3.250.000

динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка не садржи ознаку предмета из општег речника набавке.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила Уговор број III 404-109/2020 од 25.3.2020. године са Грађевинском радњом „РБ-КОП“ пр Сврљиг, као носиоцем посла (члан групе је „Атина Плус“ д.о.о. Ниш). Предмет Уговора је набавка радова на изградњи кошаркашког игралишта у Лукавици и реконструкцији кошаркашког игралишта на СЦ Пастириште укупне вредности 3.247.125 динара без ПДВ, односно 3.896.550 динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 45 календарских дана од дана увођења у посао. По овом Уговору у 2020. години извршено је плаћање у износу од 3.896.550 динара са ПДВ. Општинска управа није објавила Одлуку о додели уговора у року од три дана од доношења Одлуке, већ након 14 дана.

Откривене неправилности:

(1) Наручилац је у конкурсној документацији предвидео додатни услов у погледу пословног капацитета, којим је угрозио начело обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 76. и 77, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама. Одређен је услов да је понуђач у претходне три године реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 9.000.000 динара без ПДВ, а који се односе на извођење радова на изградњи и реконструкцији објеката нискоградње. Наведени услов премашује двоструку процењену вредност јавне набавке, те није у сразмери са предметом јавне набавке.

(2) У поступку ревизије нам нису презентовани докази да је Општинска управа обезбедила поштовање уговорених одредби по Уговору о извођењу радова на изградњи кошаркашког игралишта у Лукавици и реконструкцији кошаркашког игралишта на СЦ Пастириште број III 404-109/2020 од 25.3.2020. године. Носилац посла ГР „РБ-КОП“ пр Сврљиг није доставио банкарске гаранције за добро извршење посла и отклањање грешака у гарантном року, што није у складу са чланом 11. Уговора. Такође, није доставио полисе осигурања за осигурање радова, радника, материјала и опреме, као и за осигурање за штету причињену трећим лицима, што није у складу са чланом 12. Уговора.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да: (1) Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу финансијског и економског капацитета имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције; (2) Обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

(18) Јавна набавка мале вредности обликована у две партије број 1.1.5 – Набавка добара – Набавка контејнера и канти за смеће

Дана 6.3.2020. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број III 404-71/2020. Предмет јавне набавке је набавка контејнера и канти за смеће, обликована у две партије. Укупна процењена вредност јавне набавке је 650.000 динара без ПДВ, односно по партијама:

- Партија 1: Мобилни контејнери за отпад вредности 520.000 динара;
- Партија 2: Корпе/канте за одлагање отпада вредности 130.000 динара.

Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Сврљиг за 2020. годину, економска класификација 426000 – Материјал.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи ознаку предмета из општег речника набавке.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила два уговора:

- За Партију 1: Уговор број III 404-117/2020 од 26.3.2020. године са „Ресор“ д.о.о. Гаџин Хан. Предмет Уговора је набавка мобилних контејнера за отпад са испоруком укупне вредности 427.500 динара без ПДВ, односно 513.000 динара са ПДВ. Рок за испоруку добара је 15 дана од потписивања уговора. Начелница Општинске управе је са добављачем закључила Анекс 1 Уговора број III 404-128/2020 од 16.4.2020. године, којим се мења рок испоруке добара на 15 дана од укидања ванредног стања. По овом Уговору у 2020. години извршено је плаћање у износу од 513.000 динара.

- За Партију 2: Уговор број III 404-118/2020 од 26.3.2020. године са „Профи Победа“ д.о.о. Сврљиг. Предмет Уговора је набавка корпи/канти за одлагање отпада са испоруком укупне вредности 130.000 динара без ПДВ, односно 156.000 динара са ПДВ.

Општинска управа није објавила обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци корпи за одлагање отпада број III 404-118/2020 од 26.3.2020. године у року од пет дана од дана закључења уговора, већ након 14 дана.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије нам нису представљени докази да је Општинска управа обезбедила поштовање уговорених одредби, и то:

- По Уговору о набавци мобилних контејнера за отпад број III 404-117/2020 од 26.3.2020. године, добављач „Ресор“ д.о.о. Гаџин Хан није доставио меницу за отклањање недостатака у гарантном року, што није у складу са чланом 7. Уговора. Такође, није продужио рок важности менице за добро извршење посла за минимално 50 дана, услед продужења рока за испоруку добара, што није у складу са чланом 3. Анекса 1 Уговора број III 404-128/2020 од 16.4.2020. године.
- По Уговору о набавци корпи/канти за одлагање отпада број III 404-118/2020 од 26.3.2020. године, добављач „Профи Победа“ д.о.о. Сврљиг није доставио меницу за отклањање недостатака у гарантном року, док меницу за добро извршење посла није доставио у моменту потписивања Уговора, већ са закашњењем од најмање девет дана. Наведено није у складу са чланом 7. Уговора.

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

(19) Јавна набавка мале вредности број 1.2.4 - Набавка услуга – Одржавање сеоских гробаља

Дана 20.5.2020. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број III 404-144/2020. Предмет јавне набавке је набавка услуга – одржавање сеоских гробаља. Процењена вредност јавне набавке је 2.080.000 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Сврљиг за 2020. годину, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила Уговор број III 404-152/2020 од 2.6.2020. године са Грађевинском радњом „РБ-КОП“ пр Сврљиг. Предмет Уговора је набавка услуга одржавања сеоских гробаља на територији Општине Сврљиг укупне вредности 2.074.916 динара без ПДВ, односно 2.489.899 динара са ПДВ. Рок за пружање услуга је 90 дана од дана закључења уговора. У 2020. години су набављене услуге у износу од 2.422.907 динара са ПДВ.

Ревидиран је један поступак јавне набавке који је спроведен на основу Закона о јавним набавкама који је био у примени од 30.6.2020. године:

(20) Отворени поступак јавне набавке број 0010 - Набавка радова – Геодетско-технички радови (прва фаза) за уређење пољопривредног земљишта катастарских општина Плужина и Нишевац

Дана 27.10.2020. године начелница Општинске управе донела је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III 404-170/2020. Предмет јавне набавке је набавка геодетско-техничких радова за уређење пољопривредног земљишта катастарских општина Плужина и Нишевац. Процењена вредност јавне набавке је 7.874.000 динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила Уговор број III 404-174/2020 од 23.11.2020. године са „Геојокић“ д.о.о. Београд. Предмет Уговора је извођење геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта путем комасације за катастарске општине Нишевац и Плужина укупне вредности 7.683.600 динара без ПДВ, односно 9.220.320 динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 10 месеци од дана увођења у посао. По овом Уговору у 2020. години није извршено плаћање.

Откривене неправилности:

(1) Општинска управа није објавила јавни позив у отвореном поступку јавне набавке геодетско-техничких радова на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. Наведено није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама.

(2) Наручилац је у конкурсној документацији одредио критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у погледу финансијског и економског капацитета, који нису сразмерни предмету набавке, чиме је ограничио конкуренцију у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 7. и 114. став 4, а у вези са чланом 116. став 2. Закона о јавним набавкама. Наиме, наручилац је одредио критеријум у вези минималног износа укупног прихода оствареног у претходне три године у износу од 40.000.000 динара, као и минималног прихода остварених по основу обављања геодетско-техничких радова у протекле три године у износу од такође 40.000.000 динара. Како је процењена вредност јавне набавке 7.874.000 динара, наручилац је као критеријуме одредио минималне приходе који су већи од двоструке процењене вредности јавне набавке.

(3) Добављач „Геојокић“ д.о.о. Београд није доставио у року од десет дана од дана потписивања уговора банкарску гаранцију, као инструмент обезбеђења за добро извршење посла, како је одређено чланом 10. Уговора број III 404-174/2020 од 23.11.2020. године. Наиме, Добављач је Уговор закључио 24.11.2020. године, а банкарска гаранција је издата 9.2.2021. године. Наведено није у складу са чланом 154. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да: (1) У поступцима јавних набавки, чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа; (2) Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу финансијског и економског капацитета имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције; (3) Обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће

Директни корисници буџетских средстава Општине Сврљиг су у **2019. години** извршили расходе у укупном износу од 4.442.911 динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

Откривене неправилности:

(1) Са раздела **Општинско веће** су у 2019. години извршени расходи за набавку угоститељских услуга, у износу од 635.480 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7 и 7а. истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему. Наведени износ је извршен са конта 423621 – Угоститељске услуге.

Табела број 9: Преглед набавки без спроведеног поступка јавне набавке са раздела Општинско веће у 2019. години

Р. бр.	Предмет набавке	Добављач	Износ
1	2	3	4
1	Угоститељске услуге 635.480	СУТР „Камиониције квалитет“ пр Сврљиг	635.480

(2) Са раздела **Председник Општине** су у 2019. години извршени расходи за набавку добара за репрезентацију, у износу од најмање 958.987 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7 и 7а. истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему. Износ од 663.263 динара је извршен са конта 423711 – Репрезентација, док је износ од 295.724 динара са конта 423712 – Поклони.

Табела број 10: Преглед набавки без спроведеног поступка јавне набавке са раздела Председник Општине у 2019. години

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Репрезентација 958.987	ТР „Екопром“ пр Сврљиг	301.893
		ОЗЗ „Аеоскоор“	111.456
		Подрум Петровић	98.600
		Остали	447.038

(3) Са раздела **Општинске управе** су у 2019. години извршени расходи и издаци за набавку услуга и добара, у укупном износу од 2.848.444 динара, без спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7 и 7а. истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Табела број 19: Преглед набавки без спроведеног поступка јавне набавке са раздела Општинске управе у 2019. години

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Услуге за одржавања софтвера 1.530.397	„Mega Computer Engineering“ д.о.о. Београд	437.599
		Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд	673.848
		Завод за унапређење пословања д.о.о. Београд	238.950
		Остали	180.000
2	Канцеларијски материјал 704.767	„Шпика“ д.о.о. Сврљиг	314.767
		„Шпика“ д.о.о. Сврљиг – роковници за Фонд пољопривреде	390.000

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Сврљиг у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава

3	Пројектна документација 613.280	„Анкер инг“ д.о.о. Ниш	233.280
		Пројектни биро „Бизинг“ пр Ниш	140.000
		„Геофизика-Инг“ д.о.о. Ниш	240.000

Директни корисници буџетских средстава Општине Сврљиг су у **2020. години** извршили расходе у укупном износу од 1.614.324 динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

Откривена неправилност:

Са раздела **Општинске управе** су у 2020. години извршени расходи и издаци за набавку услуга одржавања софтвера у укупном износу од 1.614.324 динара, без спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. Наведено није у складу са чланом 27. и 51. истог Закона, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Табела број 19: Преглед набавки без спроведеног поступка јавне набавке са раздела Општинске управе у 2020. години

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Услуге за одржавања софтвера 1.614.324	„Mega Computer Engineering“ д.о.о. Београд	400.024
		Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд	639.992
		Завод за унапређење пословања д.о.о. Београд	221.808
		Остали	352.500

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да набавку услуга и добара, укупне процењене вредности изнад прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, врше по спроведеном поступку јавне набавке.

Прилог 4 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате у Општини Сврљиг за 2020. годину

Одлуком о буџету Општине Сврљиг за 2020. годину са изменама и допунама¹⁶, за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, код директних корисника буџета Општине Сврљиг планирано је 58.400.000 динара, док је извршење исказано у износу од 52.760.655 динара.

Планирање масе средстава за плате Општине Сврљиг за 2020. годину дато је у следећој табели:

Табела број 9: Планирање масе средстава код директних корисника буџета Општине Сврљиг у 000 динара

Ред Бр	Опис	Извршење расхода у 2019	План за 2020.	Ребаланс II за 2020.	План/ Извршење		План/ Извршење	
					рсд	%	рсд	%
					6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1	Група конта 411000	41.058	49.600	49.600	8.542	121	8.542	121
2	Група конта 412000	7.038	8.800	8.800	1.762	125	1.762	125
Укупно		48.096	58.400	58.400	10.304	121	10.304	121

На основу члана 36а Закона о буџетском систему министар финансија је донео Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијама за 2020. и 2021. годину. Упутством је предвиђено да локална власт у 2020. години, масу средстава за исплату плата планира на нивоу исплаћених плата у 2019. години. Евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему. Чланом 27 е Закона о буџетском систему¹⁷ прописано је да ће се у 2019. години повећати плате код корисника средстава буџета локалне власти за 8%.

Откривена неправилност

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Општина Сврљиг планирала масу средстава за плате у износу који је за 21% већи од извршења у 2019. години, што није у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину.

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Сврљиг да масу средстава за плате, Одлуком о буџету Општине, планирају у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти.

2. Број запослених на неодређено и одређено време код директних корисника буџетских средстава Општине Сврљиг у 2020. години

На основу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину¹⁸ у тачки 7. редни број 39. утврђен је укупан

¹⁶ „Службени лист града Ниша“, бр. 108/2019, 13/2020 и 95/2020

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 72/2019

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19

максимални број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Сврљиг и исти износи 130 лица. Скупштина општине Сврљиг донела је Одлуку о максималном броју запослених у органима општине Сврљиг, установама и предузећима за 2017. годину¹⁹ којом је утврђен укупан максимални број од 130 лица на неодређено време, од чега у општини Сврљиг укупно 48 лица.

Према подацима добијеним од одговорних лица, у Општини Сврљиг, на дан 31.12.2020. године код свих директних корисника средстава буџета Општине било је у радном односу 58 лица и то: три изабрана лица, четири постављена лица, 41 запослена на неодређено време, пет лица у радном односу на одређено време (због повећаног обима посла) и пет ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.

Табела број 10: Преглед броја запослених код директних корисника општине Сврљиг на дан 31.12.2020. године

Назив буџетског корисника	Број изабраних лица	Број постављених лица	Број запослених на неодређено	Број запослених на неодређено према Одлуци Скупштине општине Сврљиг	Број запослених на одређено	Број ангажованих лица	Укупан број запослених
1 Скупштина општине	1	1					2
2 Председник општине	2						2
3 Општинско правобранилаштво		1					1
4 Општинска управа		2	41		5	5	53
Укупно директни корисници	3	4	41	48	5	5	58

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак 51 Број:112-6735/2020-2 од 27.8.2020. године којим се даје сагласност Општинској управи Општине Сврљиг, да запосли, односно ангажује укупно пет лица за послове озакоњења објекта и то по основу уговора о привременим и повременим пословима, од 1.9.2020. године – 31.12.2020. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца

Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима у органима Општине Сврљиг уређени су следећим општим актима: Одлука о радно-правном статусу, платама и другим примањима изабраних и постављених лица у Општини Сврљиг са изменом²⁰ Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Сврљиг број 120-57/2013-02 од 21.6.2013. године са изменом број 112-3/2019 од 25.2.2019. године и Правилником о раду Општинске управе Општине Сврљиг број: III 110-2/2019 од 7.11.2019. године.

Директни корисници буџетских средстава Општине Сврљиг су у току 2020. године извршили исплату 12 плата, почев од коначне исплате за децембар 2019. године закључно са аконтацијом за децембар 2020 године, осим Општинског правобранилаштва које од 26.6.2020. године до 11.9.2020. године није имало Општинског правобраниоца, те плате за месец јул и август нису исплаћене. Општинско веће, поред председника и заменика председника Општине, има пет чланова који нису на сталном раду.

1) Скупштина Општине Сврљиг

На овим позицијама планирана су средства у износу од 3.500.000 динара, док су

¹⁹ „Службени лист града Ниша“, број 109/17

²⁰ „Службени лист Града Ниша“ бр. 113/2008 и 73/2020

извршени расходи у износу од 3.064.625 динара за плате председника Скупштине који је функцију обављао од 12.9.2018. године - 20.8.2020. године, заменика председника Скупштине који је изабран на функцију 20.8.2020. године и секретара Скупштине општине Сврљиг.

Председник Скупштине који је изабран на функцију 20.8.2020. године и заменик председника Скупштине који је обављао ову функцију до 20.8.2020. године нису на сталном раду.

Заменици председника Скупштине, која је изабрана на ову функцију 20.8.2020. године (обављала је функцију председника Скупштине до 20.8.2020. године), мирује радни однос у Центру за социјални рад Општине Сврљиг избора на функцију, што је утврђено Решењем о мировању радног односа број 112-109/2018 од 13.9.2018. године.

Коефицијент за обрачун и исплату плате председнику Скупштине (7,30), заменику председника Скупштине (6,90) и секретару Скупштине (27,00) утврђени су у складу са законским прописима. Основица за обрачун и исплату плата је у складу са Закључком Владе РС.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Председник Општине Сврљиг

На овим позицијама планирана су средства у износу од 4.300.000 динара, док су извршени расходи у износу од 3.973.424 динара за плате председника општине и заменика председника општине Сврљиг.

Коефицијент за обрачун и исплату плате председнику Општине (7,70), заменику председника Општине, који је изабран на ову функцију 20.8.2020. године (7,30) и заменику председника Општине који је обављао наведену функцију до 20.8.2020. године (7,10) утврђени су у складу са законским прописима. Основица за обрачун и исплату плата је у складу са Закључком Владе РС.

Председници Општине која је функцију обављала од 12.5.2016. године - 20.8.2020. године, утврђено је право на накнаду у трајању од три месеца Решењем број 020-54/2020 од 24.8.2020. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Општинско правобранилаштво

На овим позицијама планирана су средства у износу од 1.900.000 динара, док су извршени расходи у износу од 1.208.222 динара за Општинског правобраниоца који је постављен на ову функцију од 25.12.2019. године на период од шест месеци и Општинског правобраниоца који је постављен на функцију од 11.9.2020. године на период од пет година.

Коефицијент за обрачун и исплату плате (30,06) Општинском правобраниоцу који је обављао наведену функцију од 25.12.2019. - 25.6.2020. године и Општинском правобраниоцу постављеном 11.9.2020. године (31,00) утврђени су у складу са законским прописима. Основица за обрачун и исплату плата је у складу са Закључком Владе РС.

Скупштина општине донела је Одлуку о Општинском правобранилаштву Општине Сврљиг ²¹. Чланом 11. наведене одлуке прописано је да Општинског правобраниоца поставља Скупштина општине Сврљиг на предлог Општинског већа на период од пет година.

Скупштина општине Сврљиг донела Решење о постављењу Општинског правобраниоца I број 020-47/2019 од 25.12.2019. године на период од шест месеци, уместо на период од пет година, што није у складу са чланом 37, а у вези са чланом 53. Закона о

²¹ „Службени лист града Ниша“, број 93/14

државном правобранилаштву и чланом 11. Одлуке о Општинском правобранилаштву Општине Сврљиг.

Дана 11.9.2020. године Скупштина општине Сврљиг донела је Решење о постављењу Општинског правобраниоца I број 021-3/2020 од 11.9.2020. године на период од пет година.

4) Општинска управа

На овим позицијама планирана су средства у износу од 48.700.000 динара, док су извршени расходи у износу од 44.514.383 динара. Са овог раздела исплаћене су плате начелнику Општинске управе, помоћницима председника Општине и запосленима у Општинској управи.

Општинско веће на предлог начелника Општинске управе донело је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву број II 021-6/2018 од 18.7.2018. године, са изменама II број 021-4/2019 од 13.5.2019. године, са изменама II број 021-6/2019 од 5.9.2019. године и изменама II број 021-4/2020 од 29.9.2020. године. Дана 24.11.2020. године Општинско веће донело је обједињен Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву број II 021-5/2020 .

Актом о систематизацији који је био у примени до 29.9.2020. године, било је предвиђено три помоћника председника Општине и то: за област финансија, управљање пројектима и питања младих; за област економског развоја и за област пољопривреде, док је изменом од 29.9.2020. године предвиђен један помоћник председника општине и то за област инфраструктурних пројеката .

У 2020. години плату је примило три помоћника председник Општине који су разрешени са истеком мандата председника Општине дана 20.8.2020 и један помоћник председника за област инфраструктурних пројеката, који је постављен 20.11.2020. године.

Увидом у обрачуне плата за начелника Општинске управе и помоћнике председника Општине у узоркованим периодима године, утврђено је да су приликом обрачуна плата примењени коефицијенти у складу са законским прописима, а као основица коришћена је прописана основица за обрачун плате за постављена лица.

У току 2020. године у Општинској управи било је пет лица у радном односу на одређено време због повећаног обима посла, којима је обрачуната и исплаћена плата у наведеном периоду, на основу Решења о радном односу на одређено време која је доносила начелница Општинске управе и то:

- једном лицу на основу: 1) Решења III Број 112-29/2019 од 9.8.2019. године, којим се прима у радни однос, распоређује на радно место „Административни послови писарнице и послови доставе у Одељењу за друштвене делатности и општу управу“, почев од 12.8.2019. – 11.2.2020. године и утврђује звање млађи референт и 2) Решења III Број 112-35/2020 од 3.8.2020. године којим се прима у радни однос, распоређује на наведено радно место почев од 4.8.2020 – 3.2.2021. године и утврђује звање млађи референт.

- другом лицу на основу: 1) Решења III Број 112-39/2019 од 13.12.2019. године, којим се прима у радни однос, распоређује на радно место „Послови набавке, евиденције и послуживања у Одељењу за друштвене делатности и општу управу“, почев од 14.12.2019. – 13. 2.2020. године и утврђује звање млађи референт, 2) Решења III Број 112-7/2020 од 13.02.2020. године, којим се прима у радни однос, распоређује на радно место „Послови писарнице, архиве и регистратурског материјала у Одељењу за друштвене делатности и општу управу“, почев од 14.2.2020-13.8.2020. године и утврђује звање млађи референт и 3) Решења III Број 112-95/2020 од 31.10.2020. године којим се прима у радни однос, распоређује на радно место „Послови набавке,, евиденције и послуживања“, почев од 1.11.2020.-30.4.2021. године и утврђује звање референт.

- трећем лицу на основу: 1) Решења III Број 112-37/2019 од 7.11.2019 године, којим се

прима у радни однос, распоређује на радно место „Послови књиговодства и извештавања у одсеку за рачуноводство“ почев од 8.11.2019-7.5.2020. године и утврђује звање млађи саветник, 2) Решења Ш Број 112-51/2020 од 22.10.2020. године, којим се прима у радни однос, распоређује на радно место „ Послови утврђивања јавних прихода, контроле и принудне наплате у Служби за локалну пореску администрацију“, почев од 23.10.2020.-23.4.2021. године и утврђује звање саветник.

- четвртом лицу на основу: 1) Решења Ш Број 112-45/2019 од 13.12.2019. године, којим се прима у радни однос, распоређује на радно место „Друштвена брига о деци и борачко инвалидска заштита“ почев од 1.1.2020. - 30.6.2020. године и утврђује звање млађи саветник и 2) Решења Ш Број 112-96/2020 од 31.10.2020. године, којим се прима у радни однос, распоређује на радно место „Послови имовинско-правне службе“, почев од 1.11.2020. – 30.4.2021. године и утврђује звање саветник.

- петом лицу на основу: 1) Решења Ш Број 112-16/2020 од 24.4.2020. године, којим се прима у радни однос, распоређује на радно место „Послови имовинско-правне службе“, почев од 27.4.2020.- 26.10.2020. године и утврђује звање млађи саветник и Решење о престанку радног односа број 118-11/2020 од 24.8.2020. године на наведеним пословима због престанка повећања обима рада, 2) Решења Ш Број 112-41/2020 од 24.8.2020. године, којим се прима у радни однос и распоређује на радно место „Послови координатора канцеларије за локални економски развој и послови службеника за јавне набавке“, почев од 25.8.2020-24.2.2021. године у звању млађег саветника и Решење Ш Број 112-63/2020 од 8.10.2020. године, којим се распоређује на исто радно место, али јој је утврђено звање саветника.

Приликом обрачуна плата запосленима, примењени су коефицијенти (основни и додатни) у складу са законским прописима, а као основица коришћена је прописана основица за обрачун плате за запослена лица.

На основу Решења о коефицијенту број 120-7/2018 од 27.7.2018. године, једном запосленом на неодређено време на радном месту „Послови контроле буџетских примања и исплата и послови ликвидатуре у Служби за рачуноводство“, коме је утврђено звање виши референт, утврђен је основни коефицијент 8,85 и додатни коефицијент 1,20. Ови коефицијенти увећани су за вођење пословних књига за 1,21 што износи 12%, уместо највише до 10%, тако да укупни коефицијент износи 11,26 уместо 11,06.

Накнада за годишњи одмор обрачуната је у висини просечне плате за претходних 12 месеци, сразмерно броју дана годишњег одмора. Накнада за боловање преко 30 дана обрачуната је у висини 65% од просечне плате у претходних 12 месеци.

Општинска управа је на име прековременог рада у 2020. години исплатила 261.027 динара, на име додатка на плату за 696 сати прековременог рада за два запослена у Општинској управи, који су радили дуже од пуног радног времена почев од децембра 2019. године закључно са новембром 2020.

Начелница Општинске управе доносила је сваког месеца у 2020. години (осим у месецу децембру) Решење о прековременом раду запосленима у Општинској управи и то: једном запосленом распоређеном на радном месту послови контроле буџетских примања и исплата и послови ликвидатуре у Служби за рачуноводство и једном запосленом распоређеном на радном месту послови писарнице, архиве и регистратурског материјала. Решењима је наложено запосленима да су дужни да раде дуже од пуног радног времена по 28 или 30 сати у току месеца. Начелница Општинске управе није доносила Решења којима се утврђује право на прековремени рад, у којима би навела колико сати је запослени радио прековремено. У поступку ревизије није нам достављен доказ да је запослени радио дуже од пуног радног времена. У дневној и месечној евиденцији присутности на послу није евидентиран прековремени рад.

У децембру 2020. године и у 2021. години, почев од месеца јануара, начелник Општинске управе није доносио Решења којима се запосленима налаже да раде дуже од пуног радног времена, тако да није вршен обрачун и исплата додатка за прековремени рад.

Скупштина Општине Сврљиг усвојила је кадровски план Општине Сврљиг I Број:112-38/2019 од 12.12.2019. године, истовремено са одлуком о буџету за 2020. годину.

Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву, односно измене истог нису у складу са усвојеним кадровским планом за 2020. годину, што није у складу са чланом 76. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

Откривене неправилности:

(1) Општинска управа је у 2020. години обрачунала и исплатила 1.990.356 динара и то: (1) 1.705.941 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 284.415 динара за социјалне доприносе на терет послодавца запосленима који нису испуњавали услове предвиђене актом о систематизацији радних места, што није у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву, чланом 6. Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг, чланом 6 Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и то:

- 591.217 динара у бруто износу од тога (1) 506.917 динара за плате, додатке и накнаде и (2) 84.300 динара за социјалне доприносе на терет послодавца за једног запосленог на радном месту административни послови писарнице и послови доставе у радном односу на неодређено од 27.7.2011. године, који није испуњавао услов у погледу стручне спреме, јер поседује диплому трећег степена стручне спреме, а актом о систематизацији радних места предвиђено је средње четворогодишње образовање, .
- 304.059 динара у бруто износу од тога: (1) 260.730 динара за плате, додатке и накнаде и (2) 43.329 динара за социјалне доприносе на терет послодавца за једног запосленог на одређено време због повећаног обима посла на основу Решења III Број 112-29/2019 од 9.8.2019. године и Решења III Број 112-35/2020 од 3.8.2020. године, на радном месту административни послови писарнице и послови доставе, који није испуњавао услов у погледу стручне спреме, јер поседује диплому трећег степена стручне спреме, а актом о систематизацији радних места предвиђено је средње четворогодишње образовање;
- 73.410 динара у бруто износу од тога: (1) 62.452 динара за плате, додатке и накнаде и (2) 10.958 динара за социјалне доприносе на терет послодавца за једну запослену на одређено време због повећаног обима посла на основу Решења III Број 112-95/2020 од 31.10.2020. године којим се прима у радни однос, распоређује на радно место „Послови набавке, евиденције и послуживања“, почев од 1.11.2020.- 30.4.2021. године и утврђује звање референта, а да није испуњавала услов у погледу радног искуства, односно није имала најмање три године радног искуства како је предвиђено актом о систематизацији радних места;
- 285.746 динара у бруто износу од тога: (1) 244.960 динара за плате, додатке и накнаде и (2) 40.786 динара за социјалне доприносе на терет послодавца за једну запослену на одређено време због повећаног обима посла на основу Решења III Број 112-7/2020 од 13.02.2020. године, којим се прима у радни однос, распоређује на радно место „Послови писарнице, архиве и регистратурског материјала“, почев од 14.2.2020-13.8.2020. године и утврђује звање млађег референта. Актом о систематизацији за наведено радно место није предвиђено звање млађи референт, већ виши референт (које захтева најмање пет година радног искуства). Увидом у досије запослене утврдили смо да није имала радно искуство колико је предвиђено актом о систематизацији за наведено радно место.
- 305.704 динара у бруто износу од тога: (1) 262.069 динара за плате, додатке и накнаде и

(2) 43.635 динара за социјалне доприносе на терет послодавца за једну запослену на одређено време због повећаног обима посла на основу Решења III Број 112-37/2019 од 7.11.2019 године, којим се прима у радни однос, распоређује на радно место „Послови књиговодства и извештавања у одсеку за рачуноводство“, почев од 8.11.2019 -7.5.2020. године и утврђује звање млађег саветника. Актом о систематизацији за наведено радно место није предвиђено звање млађи саветник, већ саветник (које захтева најмање три године радног искуства). Увидом у досије запослене утврдили смо да није имала радно искуство колико је предвиђено актом о систематизацији за наведено радно место..

➤ 430.220 динара у бруто износу од тога: (1) 368.813 динара за плате, додатке и накнаде и (2) 61.407 динара за социјалне доприносе на терет послодавца за једног запосленог на одређено време због повећаног обима посла на основу Решења III Број 112-45/2019 од 13.12.2019. године, којим се прима у радни однос, распоређује на радно место „Друштвена брига о деци и борачко инвалидска заштита“ почев од 1.1.2020. - 30.6.2020. године и утврђује звање млађег саветника. Актом о систематизацији за наведено радно место није предвиђено звање млађи саветник, већ саветник (које захтева најмање три године радног искуства). Увидом у досије запосленог утврдили смо да није имао радно искуство колико је предвиђено актом о систематизацији за наведено радно место.

(2) Кадровским планом за 2020. годину предвиђено је да се у радни однос на одређено време због повећаног обима посла у 2020. години планира пријем четири извршиоца и то: један саветник, два млађа саветника и један референт. На дан 31.12.2020. године у радном односу на одређено време због повећаног обима посла било је укупно пет лица и то: три саветника, један референт и један млађи референт, што није у складу са усвојеним Кадровским планом за 2020. годину, чланом 6. Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг и чланом 79. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

(3) Више је исплаћена плата у укупном бруто износу за 15.833 динара и то: (1) 13.503 динара за плате, додатке и накнаде и (2) 2.330 динара за социјалне доприносе на терет послодавца једном запосленом, коме је у току 2020. године обрачунат сачињен на основу укупног коефицијента 11,26 уместо 11,06, јер је Решењем о коефицијенту број 120-7/2018 од 27.7.2018. године утврђено да се основни и додатни коефицијент увећава за 12%, уместо највише за 10%, што није у складу са чланом 1. Правилника о измени Правилника о платама, звањима и занимањима, чланом 5. став 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

(4) Општинска управа је у току 2020. године извршила обрачун и исплату додатка за прековремени рад за два запослена у Општинској управи у бруто износу од 261.027 динара за 696 сати прековременог рада, односно за 12 узастопних месеци, почев од децембра 2019. године закључно са новембром 2020. године. Исплата је извршена без доказа да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, без утврђеног права на додатак и без утврђених часова извршеног прековременог рада као и без евиденције ког дана колико сати је запослени радио прековремено. У месечним евиденцијама присуства на послу (карнетима) нема података да су та лица радила дуже од радног времена. Наведено није у складу са чланом 53. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузета мера број 2:

У поступку ревизије није вршен обрачун и исплата додатка за прековремени рад, јер начелница Општинске управе није доносила Решења којима се запосленима налаже да раде дуже од пуног радног времена.

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да: (1) Пријем у радни однос и распоређивање на радна места врше у складу са важећим прописима и донетим актима; (2) Пријем у радни однос због повећаног обима посла врше у складу са кадровским планом за текућу годину, законским прописом и општим актом; (3) Увећање коефицијената за обрачун плате утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

4. Накнаде у природи

На овој групи конта планиран је расход у износу од 900.000 динара, а извршен је расход у укупном износу од 843.397 динара и то код Општинске управе за: (1) Превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 636.397 динара и (2) Поклоне за децу запослених у износу од 207.000 динара.

Превоз на посао и са посла, (маркица) субаналитички конто 413151. Извршен је расход у укупном износу од 636.397 динара за куповину месечних картица за четири запослена који путују на релацији Сврљиг – Ниш и једног запосленог који путује на релацији Сврљиг – Малча. Плаћање је извршено на основу испостављених фактура од стране добављача „Ниш-експрес“ д.о.о Ниш и „ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша“ Ниш, јер приликом доласка на посао запослени који путују из Ниша користе и градски превоз у Нишу.

Општина Сврљиг је право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла уредила чланом 32. Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг.

Рачуни „Ниш-експрес“ д.о.о Ниш, по којима је извршено плаћање у месецу марту, јуну и октобру, нису оверени од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Поклони за децу запослених, субаналитички конто 413142. Извршен је расход у износу од 207.000 динара за исплату новчане честитке деци запослених за Нову годину.

Начелница Општинске управе донела је Одлуку о обезбеђивању поклона за Нову годину - новчане честитке деци запослених Број: III 400-228/2020 од 10.12.2020. године и Одлуку о измени и допуни одлуке III 400-228-1/2020 од 11.12.2020. године, којом је промењен укупан износ. Чланом 1. Одлуке је утврђено да се новчана честитка обезбеђује деци до 15 година живота у вредности од 9.000 динара. Новчана честитка обезбеђује се и деци функционера. Чланом 2. Одлуке и чланом 1 Одлуке о измени и допуни одлуке предвиђено је да ће се исплата извршити и за децу именованих, постављених изабраних лица.

Исплата је извршена на текуће рачуне 17 запослених за 23 детета. Увидом у списак накнада за банке утврдили смо да је извршена исплата за осморо деце постављених и изабраних лица, односно за децу: председника Општине, заменика председника Општине, помоћника председника Општине, секретара Скупштине и Општинског правобраниоца, а на основу Одлуке начелнице Општинске управе.

Чланом 4. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано је да за функционере у јединицама локалне самоуправе, права и дужности у име послодавца врши скупштина града, општине или градске општине, односно радно тело скупштине, а да за службенике и намештенике у јединицама локалне самоуправе, права и дужности у име послодавца, врши начелник градске или општинске управе ако је образована као јединствен орган.

Откривена неправилност:

Извршена је исплата новчаних честитки за Нову годину деци изабраних и постављених лица у износу од 72.000 динара на основу Одлуке о обезбеђивању поклона за Нову годину - новчане честитке деци запослених Број: III 400-228/2020 од 10.12.2020. године и Одлуке о измени и допуни одлуке III 400-228-1/2020 од 11.12.2020. године, које је донела начелница Општинске управе, а којима је утврђено да се новчана честитка обезбеђује и деци функционера, односно деци именованих, постављених и изабраних лица, што није у складу са чланом 4. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да права и дужности у име послодавца врше у складу са Законом.

5. Социјална давања запосленима

Чланом 43. Закона о буџету Републике Србије²² прописано је: „У складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13- исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19) у буџетској 2020. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17- УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење), предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених“.

Међутим, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцији за 2021 и 2022. годину, донетом на основу члана 36а Закона о буџетском систему, предвиђено је: „Као и у претходним годинама, и у буџетској 2020. години, не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120 став 1 тачка 4 Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017 и 95/18 -аутентично тумачење) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2019. години“.

Чланом 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе 13 прописано да запослени има право на другу солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог у складу са мерилима прописаним општим актом послодавца и расположивим финансијским средствима.

На овој групи конта планиран је расход код свих директних корисника у укупном износу од 3.915.000 динара, а извршен је расход у укупном износу од 3.348.541 динара и то код: Председника Општине, Општинског правобранилаштва и Општинске управе.

1) Председник Општине

На овој групи конта планиран је расход у износу од 150.000 динара, а извршен је расход у износу од 100.000 динара на име солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених.

²² „Службени гласник РС“ бр. 84/2019,60/2020 -уредба и 135/2020

Начелница Општинске управе донела је Одлуку о додели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених Број III 400-229/2020 од 10.12.2020. године. У члану 1. наведене Одлуке утврђено је да се додељује солидарна помоћ запосленима у Општинској управи у износу од 45.000 динара. У члану 2. Одлуке наведено је да ће се исплата извршити за запослене на одређено и неодређено време, за именована постављена и изабрана лица који су у радном односу на дан исплате, према приложеном списку, на коме су између осталих и председник и заменик председника Општине.

Председнику општине и заменику председника Општине исплаћено је по 45.000 динара нето. На овај износ обрачунат је исплаћен порез у укупном износу од 10.000 динара, тако да укупни расходи износе 100.000 динара. Исплата је извршена на текуће рачуне код банака.

Откривена неправилност:

Председнику и заменику председника општине Сврљиг исплаћена је солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја у укупном износу од 100.000 динара, иако општим актом послодавца нису прописана мерила, Исплата је извршена на основу Одлуке о додели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених Број III 400-229/2020 од 10.12.2020. године, коју је донела начелница Општинске управе, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину, чланом 43. став 5. Закона о буџету РС, чланом 4. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 25:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да општим актом одреде мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја, да право на исплату наведене солидарне помоћи утврђују у складу са општим актом и да права и дужности у име послодавца врше у складу са Законом.

2) Општинско правобранилаштво

На овој групи конта планиран је расход у износу од 80.000 динара, а извршен је расход у укупном износу од 50.000 динара на име солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја за Општинског правобраниоца.

Исплата у нето износу од 45.000 динара извршена је на текући рачун код банке на основу Одлуке о додели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених Број III 400-229/2020 од 10.12.2020. године, коју је донела начелница Општинске управе. На овај износ обрачунат је и исплаћен порез у износу од 5.000 динара.

Откривена неправилност:

Извршена је исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја за Општинског правобраниоца Општине Сврљиг у укупном износу од 50.000 динара, иако општим актом послодавца нису прописана мерила, Исплата је извршена на основу Одлуке о додели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених Број III 400-229/2020 од 10.12.2020. године, коју је донела начелница Општинске управе, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину, чланом 43. став 5. Закона о буџету РС, чланом 4. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 26:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да општим актом одреде мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја, да право на исплату наведене солидарне помоћи утврђују у складу са општим актом и да права и дужности у име послодавца врше у складу са Законом.

3) Општинска управа

Планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 3.550.000 динара, а извршени су расходи у износу од 3.198.541 динара и то:, боловање преко 30 дана у износу од 56.309 динара, расходи за образовање деце запослених у износу од 484.292 динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 101.609 динара и остале помоћи запосленим радницима у износу од 2.556.331 динара.

Боловање преко 30 дана, конто 414121. Исказан је расход у износу од 56.309 динара. Наведени износ односи се на расход за боловање до 30 дана, који није рефундиран од фонда до 31. децембра 2020. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Расходи за образовање деце запослених, конто 414211. Извршен је расход у износу од 484.292 динара на име исплате солидарне помоћи – месечне стипендије током редовног школовања за дете запосленог чија је смрт наступила као последица повреде на раду или професионалног обољења.

Начелница Општинске управе донела је Решење III Број 55-2/2017 од 25.11.2017. године којим се одобрава детету бившег запосленог исплата солидарне помоћи – месечне стипендије у нето износу од 35.000 динара.

Чланом 46. Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг, који је донела начелница Општинске управе, утврђено је да се месечна стипендија током редовног школовања за децу запосленог чија је смрт наступила као последица повреде на раду или професионалног обољења додељује у висини 1/5 просечне зараде по детету.

Сваког месеца у 2020. години вршена је исплата на текући рачун код банке на основу Решења III Број 55-2/2017 од 25.11.2017. године, у нето износу од 35.000 динара и обрачунаван је исплаћиван порез. Укупно је за 12 месеци на име месечне стипендије исплаћен нето износ од 420.000 динара и обрачунат порез у укупном износу од 64.292 динара.

Начелница Општинске управе није утврђивала право на солидарну помоћ у виду месечне стипендије током редовног школовања за једну школску годину, већ је исплата вршена на основу Решења III Број 55-2/2017 од 25.11.2017. године, што није у складу са чланом 46. Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг.

Откривена неправилност:

Извршена је исплата солидарне помоћи – месечне стипендије током редовног школовања за дете запосленог чија је смрт наступила као последица повреде на раду или професионалног обољења у већем износу од укупно 223.362 динара на основу Решења III Број 55-2/2017 од 25.11.2017. године, што није у складу са чланом 46. Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг, у вези са чланом 51. став 1 тачка 7) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, а сходно члану 120. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 27:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да исплату солидарне помоћи – месечне стипендије током редовног школовања за дете запосленог чија је смрт наступила као

последица повреде на раду или професионалног обољења врше у складу са донетим општим актом.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто – 414314. Извршени су расходи у износу од 101.609 динара.

На основу поднетог захтева запосленог лица за помоћ због смрти члана уже породице (родитеља) и доказа да је околност, која је основ за исплату солидарне помоћи, наступила, начелница Општинске управе донела је Решење III Број 400-134/2019. године од 26.3.2020. године. Наведеним решењем одобрена је исплата солидарне помоћи запосленом у износу од 69.789 динара. Међутим, чланом 45. Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг, који је донела начелница Општинске управе, утврђено је да запослени има право на солидарну помоћ за случај смрти родитеља у висини 1/2 просечне зараде. Просечна бруто зарада на дан исплате износила је 82.836 динара.

Откривена неправилност:

Извршена је исплата солидарне помоћи - помоћ запосленом за случај смрти члана уже породице у већем износу од 28.371 динара, на основу Решења III Број 400-134/2019 од 26.3.2020. године, што није у складу са чланом 45. Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг, у вези са чланом 51. став 1 тачка б) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, а сходно члану 120. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 28:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да исплату солидарне помоћи у случају смрти члана уже породице врше у складу са донетим општим актом.

Остале помоћи запосленим радницима, конто - 414419. Извршени су расходи у износу од 2.556.331 динара, и то: у износу од 56.331 динара на основу солидарне помоћи за случај рођења детета запосленог и у износу од 2.500.000 динара на име солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених.

Исплата солидарне помоћи извршена је на основу Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг број: III 110-2/2019 од 7.11.2019. године и Одлуке о додели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених Број: III 400-229/2020 од 10.12.2020. године.

Чланом 50. Правилника о раду утврђено је да се солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених исплаћује свим запосленима који су у радном односу код послодавца на дан исплате, максимално до просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у РС, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, у складу са расположивим средствима у финансијском плану, а на основу одлуке начелника Општинске управе.

Напред наведеном одлуком износ солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Општинској управи општине Сврљиг за 2020. годину утврђен је у износу од 45.000 динара.

Са раздела Општинске управе за заменика председника Скупштине и секретара Скупштине исплаћена је солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја у укупном износу од 100.000 динара са порезом, што није у складу са организационом класификацијом прописаном чланом 29. Закона о буџетском систему. Увидом у Одлуку о буџету утврђено је да је на апропријацији Скупштине општине било расположивих средстава за исплату наведеног износа.

Откривена неправилност:

Извршена је исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја за заменика председника Скупштине, секретара Скупштине и начелника Општинске управе у укупном износу од 150.000 динара, иако општим актом послодавца нису прописана мерила. Исплата је извршена на основу Одлуке о додели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених Број III 400-229/2020 од 10.12.2020. године, коју је донела начелница Општинске управе, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину, чланом 43. став 5. Закона о буџету РС, чланом 4. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 29:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сврљиг да општим актом одреде мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја, да право на исплату наведене солидарне помоћи утврђују у складу са општим актом и да права и дужности у име послодавца врше у складу са Законом.

6. Накнаде трошкова за запослене

На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.300.000 динара, а извршен је расход у укупном износу од 1.043.879 динара и то код Општинске управе на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за превоз у износу од 1.043.879 динара. Општина Сврљиг је право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла уредила чланом 32. Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг.

Накнада трошкова је исплаћивана запосленима у Општинској управи у текућем месецу за претходни месец, тако да је у 2020. години исплаћена за децембар 2019. године закључно са накнадом за новембар 2020. године.

Увидом у обрачуне накнаде трошкова превоза за запослене у Општинској управи у узоркованим периодима године (март, јун и октобар) утврдили смо да је обрачун за јун и октобар сачињен у висини цене месечне претплатне карте, сразмерно броју дана проведених на послу, на основу евиденције присутности на послу (карнети) оверене од стране начелника Општинске управе. За месец март, поред карнета приложене су потписане изјаве запослених или белешка обрачунског радника, којим данима су поједини запослени радили од куће, услед проглашеног ванредног стања. Обрачун за март сачињен је у висини цене месечне претплатне карте, а сразмерно броју дана проведених на послу, на основу наведеног.

Накнада трошкова вршена је за 11 запослених који путују у насељена места ван Сврљига, односно до Града Ниша. Уз обрачун накнаде за сваки месец приложени су готовински и фискални рачуни за гориво. На износ изнад неопорезивог, обрачунат је и исплаћен порез.

Начелница Општинске управе није донела Решења свим запосленима, који су услед проглашеног ванредног стања од 16.3.2020. године радили од куће, како је прописано Уредбом о организовању рада послодавца за време ванредног стања, која је била на снази од 16.3.2020. – 5.5.2020. године.

Накнада трошкова за превоз на рад и са рада ни у једном месецу у 2020. години није исплаћена до 10. у месецу, што није у складу са чланом 32. Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг, којим је утврђено да накнада трошкова за превоз на рад и са рада мора бити исплаћена до 10. у месецу за претходни месец.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи

На овој групи конта планиран је расход у износу од 900.000 динара, а извршен је расход у укупном износу од 871.426 динара и то код Општинске управе.

Јубиларне награде, конто 416111. Извршени су расходи за исплату јубиларних награда запосленима у Општинској управи у укупном износу од 871.426 динара.

Општина Сврљиг је право запослених на јубиларну награду уредила чланом 51. Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг. У наведеном члану утврђено је да се јубиларна награда исплаћује у року од 30 дана од дана остваривања овог права.

У 2020. години исплаћене су јубиларне награде за осам запослених који су право на јубиларну награду остварили у тој години.

Начелница Општинске управе донела је Решење број 17-13/2020 од 14.12.2020. године да се једном запосленом исплати јубиларна награда у нето износу од 77.706 динара за 20 година рада у Општинској управи. У образложењу наведеног Решења утврђено је да запослени навршава 20 година рада у Општинској управи Општине Сврљиг дана 27.12.2020. године, што смо и потврдили увидом у персоналну документацију. Исплата је извршена дана 16.12.2020. године и то: нето износ од 77.706 динара и порез у износу од 6.418 динара.

Откривена неправилност:

Извршена је исплата за јубиларну награду запосленом у бруто износу од 84.125 динара дана 16.12.2020. године, на основу Решења број 17-13/2020 од 14.12.2020. године. Увидом у документацију утврдили смо да је запослени остварио право на јубиларну награду дана 27.12.2020. године, тако да је исплата извршена пре оствареног права, што није у складу са чланом 50. став 4 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 51. став 4 Правилника о раду Општинске управе Општине Сврљиг.

Препорука број 30:

Препоручујемо одговорним лицима да јубиларне награде исплаћују у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе и донетим општим актом.