



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ СВРЉИГ

**по ревизији правилности пословања 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: 400-619/2021-04/28
Београд, 11. април 2022. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
ПРИОРИТЕТ 1	5
2.1 Поступци јавних набавки у 2019. години код којих су одређени додатни услови који ограничавају конкуренцију	5
2.2 Поступак јавне набавке у којем је прихваћена понуда која садржи битне недостатке.....	6
2.3 Поступци јавних набавки из 2019. године у којима нису објављени одговарајући огласи и друга документа.....	6
2.4 Поступци јавних набавки у 2020. години код којих су одређени додатни услови који ограничавају конкуренцију	7
2.5 Поступци јавних набавки из 2020. године у којима нису објављени одговарајући огласи	8
2.6 Поступак јавне набавке из 2020. године у којем су одређени критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта којим се ограничава конкуренција.....	9
2.7 Јавна набавка код које није објављен јавни позив.....	10
2.8 Јавна набавка није реализована у складу са закљученим уговором – није достављен записник о примопредаји	10
2.9 Јавна набавка није реализована у складу са закљученим уговором – захтев за продужење рока није поднет у уговореном року.....	11
2.10 Јавне набавке нису реализоване у складу са закљученим уговорима – извођачи радова нису доставили полисе осигурања.....	11
2.11 Јавне набавке нису реализоване у складу са закљученим уговорима – извођачи радова нису доставили средства обезбеђења	12
2.12 Јавна набавка није реализована у складу са закљученим уговором – добављач није у року доставио банкарску гаранцију	13
2.13 Општинско веће је у 2019. години набавило угоститељске услуге без спроведеног поступка јавне набавке	13
2.14 Председник општине је у 2019. години набавио добра за репрезентацију без спроведеног поступка јавне набавке	14
2.15 Општинска управа је у 2019. години набавила услуге за одржавање софтвера, канцеларијски материјал и услуге израде пројектне документације без спроведеног поступка јавне набавке	14
2.16 Општинска управа је у 2020. години набавила услуге за одржавање софтвера без спроведеног поступка јавне набавке	15
2.17 Неправилно планирана маса средстава за плате.....	16



2.18 Обрачун и исплата плата запосленима који нису испуњавали услове	16
2.19 Пријем у радни однос није вршен у складу са кадровским планом	18
2.20 Више је исплаћена плата услед неправилно увећаног укупног коефицијента	19
2.21 Извршена је исплата прековременог рада без доказа да је исти обављен.....	20
2.22 Неправилно извршена исплата накнада у природи изабраним и постављеним лицима	20
2.23 Извршена је исплата солидарне помоћи без прописаних мерила	21
2.24 Општинска управа је више исплатила солидарне помоћи.....	22
2.25 Општинска управа је више исплатила солидарне помоћи.....	23
2.26 Извршена исплата јубиларне награде пре него што је запослени остварио право на исту	23
ПРИОРИТЕТ 2	24
2.27 Није у потпуности успостављен	24
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	28



1. УВОД

У Извештају о ревизији 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 од 27. децембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

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

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

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1 Поступци јавних набавки у 2019. години код којих су одређени додатни услови који ограничавају конкуренцију

2.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је одмах након уочене неправилности од стране ревизорског тима, у току трајања ревизије, прихватио препоруку и поступио у складу са њом. У конкурсној документацији се као додатни услов у погледу пословног капацитета предвиђа услов да је понуђач у претходне три године реализовао уговоре у укупној вредности до износа двоструке процењене вредности јавне набавке без ПДВ-а, како се не би нарушило начело обезбеђивања конкуренције. У 2022. години се такође поштује препорука, а и убудуће ће се изричито поштовати одредбе Закона о јавним набавкама које регулишу финансијски и економски капацитет и начело обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације. Општинска управа је у периоду од 1.1.2022. до 28.3.2022. године донела одлуке о спровођењу осам поступака јавних набавки и у свих осам поступака конкурсном документацијом нису прописани услови у погледу пословног капацитета којим се крши начело обезбеђивања конкуренције, односно, прописани су услови у погледу изведених радова или пружених услуга на истим или сличним пословима чија вредност не прелази двоструку процењену вредност предметних јавних набавки, а такође нису захтевани услови у погледу поседовања одређених ИСО стандарда. То су набавке: ЈН 0006 - Услуге одржавања софтвера; ЈН 0004 - Услуге осигурања; ЈН 0002 - Таблице за означавање улица; ЈН 0008 - Радови на изградњи бунара у Драјинцу; ЈН 0014 - Реконструкција стана у улици Ристе Вујошевића; ЈН 0001 - Електрична енергија; ЈН 0007 - Радови на уређењу фасада зграда у Сврљигу и ЈН 0016 - Постављање оgrade на терену ФК Сврљиг.

Доказ: Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III 404-43/2022 од 7.3.2022. године са Критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта и упутством како се доказује испуњеност тих критеријума (објава на Порталу <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/72718>), Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III 404-39/2022 од 4.3.2022. године са Критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта и упутством како се доказује испуњеност тих критеријума (објава на Порталу <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/72427>), Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III 404-52/2022 од 16.3.2022. године са Критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта и упутством како се доказује испуњеност тих критеријума (објава на Порталу <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/74701>).

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



2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Поступак јавне набавке у којем је прихваћена понуда која садржи битне недостатке

2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2 Исказане мере исправљања

У складу са препоруком ревизије строго се води рачуна о стручној оцени пристиглих понуда како би се изабрала благовремена и прихватљива понуда по прописаним условима из конкурсне документације и у складу са законским одредбама. У 2022. години спроведена је јавна набавка таблица за означавање улица, ЈН број 0002 из плана набавки, где је прикупљено укупно седам благовремених и прихватљивих понуда, а према прописаном критеријуму изабрана је понуда са најнижом понуђеном ценом, што се може видети из приложеног Записника о отварању понуда, Одлуке о додели уговора са извештајем о оцени понуда и прихваћене понуде. Као пример прилажемо и ЈН број 0008 - Радови на изградњи бунара у селу Драјинац, где је примљена једна благовремена и прихватљива понуда.

Доказ: ЈН број 0008 - Радови на изградњи бунара у селу Драјинац број III 404-39/2022 од 4.3.2022. године; Конкурсна документација од 4.3.2022. године, Понуда изабраног понуђача „Geoing Group“ д.о.о. Београд број III 404-63/2022 од 23.3.2022. године, Захтев за доставу доказа за квалитативни избор привредног субјекта број III 404-63/2022 од 23.3.2022. године; ЈН 0002 - Таблице за означавање улица, број III 404-43/2022 од 7.3.2022.године; Конкурсна документација од 7.3.2022.године, Понуда изабраног понуђача „Електра систем“ д.о.о. Београд број III 404-54/2022 од 18.3.2022. године, Одлука о додели уговора број III 404-43/2022 од 21.3.2022. године са Извештајем о стручној оцени од 21.3.2022. године.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Поступци јавних набавки из 2019. године у којима нису објављени одговарајући огласи и друга документа

2.3.1 Опис неправилности

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.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Током 2021. године, у време вршења ревизије, субјект ревизије је водио рачуна о законској обавези објављивања одговарајућих огласа и других докумената на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, а посебно се након достављеног коначног Извештаја о извршеној контроли поступа по препоруци и води рачуна о овој законској обавези. Након ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама 1.7.2020. године, према члану 105. став 8.



прописано је да се огласи из става 1. тачка 1) – 4) истог члана у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

Огласи из члана 105. става 1. тачка 1) – 4) ЗЈН, који се почев од дана 01.07.2020.године објављују на Порталу службених гласила и база прописа су:

- 1) јавни позив,
- 2) претходно информативно обавештење,
- 3) периодични индикативно обавештење,
- 4) обавештење о успостављању система квалификације.

Јавни наручилац (где спада субјект ревизије) користи само огласе из тачке 1) и 2), док огласе из тачке 3) и 4) користи само секторски наручилац. На основу напред изнетог, наручилац више није у обавези да на Порталу службених гласила и база прописа објављује огласе у вези закључења уговора или измене уговора, односно у вези обуставе поступка, већ само јавне позиве и претходно информативно обавештење. У 2022. години је покренуто укупно три поступка јавне набавке чија је процењена вредност изнад 5.000.000 динара, а то су: поступак јавне набавке изградње бунара у селу Драјинац, поступак јавне набавке електричне енергије и поступак јавне набавке радова на уређењу фасада зграда у Сврљигу, за које је потребно у складу са ЗЈН објавити јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што је наручилац и учинио и што доказујемо у прилогу.

Доказ: Јавни позив за јавну набавку радова на изградњи бунара у Драјинцу од 10.3.2022. године, Предрачун бр. IPR22-06311 од 10.3.2022. године, Извод број 61 од 11.3. 2022. године, Јавни позив за јавну набавку електричне енергије од 16.3.2022. године, Предрачун број IPR22-06920 од 16.3.2022. године, Извод број 67 од 17.3.2022. године, Јавни позив за јавну набавку радова – Радови на уређењу фасада зграда у Сврљигу од 16.3.2022. године, Предрачун број IPR22-02980 од 17.3.2022. године, Извод број 70 од 21.3.2022. године.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Поступци јавних набавки у 2020. години код којих су одређени додатни услови који ограничавају конкуренцију

2.4.1 Опис неправилности

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.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је одмах након уочене неправилности од стране ревизорског тима, у току трајања ревизије, поступио у складу са препоруком да се као додатни услов у погледу пословног капацитета предвиђа услов да је понуђач у претходне три године реализовао уговоре у укупној вредности до износа двоструке процењене вредности јавне набавке без ПДВ-а, како се не би нарушило начело обезбеђивања конкуренције. У 2022. години се поступа у складу са препорукама, а и убудуће ће се изричито поштовати одредбе Закона о јавним набавкама које регулишу финансијски и економски капацитет и начело обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације..

Доказ: Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III 404-43/2022 од 7.3.2022. године са Критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта и упутством како се доказује испуњеност тих критеријума (објава на Порталу



<https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/72718>), Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III 404-39/2022 од 4.3.2022. године са Критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта и упутством како се доказује испуњеност тих критеријума (објава на Порталу <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/72427>), Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III 404-52/2022 од 16.3.2022. године са Критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта и упутством како се доказује испуњеност тих критеријума (објава на Порталу <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/74701>).

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Поступци јавних набавки из 2020. године у којима нису објављени одговарајући огласи

2.5.1 Опис неправилности

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.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Као што је наведено у образложењу мера за отклањање неправилности под 1.1.1. в), током 2021. године, у време вршења ревизије, субјект ревизије је одмах усвојио препоруке и водио рачуна о законској обавези објављивања одговарајућих огласа и других докумената на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, а посебно се након достављеног коначног Извештаја о извршеној контроли води рачуна о овој законској обавези. У 2022. години је покренут поступак јавне набавке радова на изградњи бунара у Драјинцу, поступак јавне набавке електричне енергије и поступак јавне набавке радова на уређењу фасада зграда у Сврљигу, за које је потребно у складу са ЗЈН објавити јавни оглас на Порталу службених гласила РС и база прописа, што је испоштовано и документовано у тачки 1.1.1. под в). Што се тиче објављивања огласа на Порталу јавних набавки води се рачуна о роковима и огласима и документима које треба објавити у складу са законом, што документујемо примером јавне набавке таблица за означавање улица, јавне набавке радова на изградњи бунара у Драјинцу, јавне набавке електричне енергије, Јавне набавке радова на реконструкцији стана у улици Ристе Вујошевића у Сврљигу.

ЈН 0002 –Таблице за означавање улица, <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/72718> ;

Одлука о спровођењу поступка број III 404-43/2022 од 07.03.2022.године донета 07.03.2022.године, јавни позив објављен дана 07.03.2022.године, са роком за достављање понуда 18.03.2022.године, обавештење о изменама или додатним информацијама објављено дана 08.03.2022.године, а након отварања понуда извршена је стручна оцена пристиглих укупно седам благовремених и прихватљивих понуда, Одлука о додели уговора је донета 21.03.2022.године и истог дана је објављена на Порталу јавних набавки. Након истека рока за подношење захтева за заштиту права приступиће се закључењу уговора са најповољнијим изабраним понуђачем.

ЈН 0008 – Радови на изградњи бунара у селу Драјинац, <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/72427>. Одлука о спровођењу поступка број III 404-39/2022 од 04.03.2022.године донета 04.03.2022.године, јавни позив објављен дана 07.03.2022.године, са роком за достављање понуда 18.03.2022.године, обавештење о изменама или додатним информацијама објављено дана 09.03. 2022.године, а након отварања понуда извршена је стручна оцена пристиглих укупно једне благовремене и прихватљиве понуде. Одлука о додели уговора биће донета након достављања доказа за квалитативни избор привредног субјекта.



Доказ: ЈН 0002 –Таблице за означавање улица (<https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/72718>): Одлука о спровођењу поступка број III 404-43/2022 од 7.3.2022. године донета 7.3.2022. године, јавни позив објављен дана 8.3.2022. године, јавни позив – пречишћени текст објављен дана 9.3.2022. године, обавештење о изменама или додатним информацијама објављено дана 8.3.2022. године, Одлука о додели уговора од 21.3.2022. године; ЈН 0008 – Радови на изградњи бунара у селу Драјинац (<https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/72427>): Одлука о спровођењу поступка број III 404-39/2022 од 4.3.2022. године, јавни позив објављен дана 7.3.2022. године, Јавни позив – пречишћени текст објављен дана 9.3.2022. године.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Поступак јавне набавке из 2020. године у којем су одређени критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта којим се ограничава конкуренција

2.6.1 Опис неправилности

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.

2.6.2 Исказане мере исправљања

У току 2021. године расписана је јавна набавка за геодетско-техничке радове ЈН 0016 из плана набавки за 2021. годину, број III 404-108/2021 од 1.10.2021. године, где су у конкурсној документацији предвиђени услови у вези финансијског и пословног капацитета у складу са препоруком ревизије и законским одредбама, односно у износу до највише двоструке процењене вредности без ПДВ-а. Процењена вредност јавне набавке је 5.557.000,00 динара без ПДВ-а, а као услов у погледу пословног капацитета је предвиђен укупан износ од 9.000.000,00 динара без ПДВ-а (<https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/49386>). Пошто није примљена ниједна понуда по расписаној јавној набавци, у поновљеном поступку јавне набавке геодетско техничких радова ЈН 0016 за 2021. годину, број III 404-120/2021 од 26.10.2021. године, такође је поступљено у складу са препоруком и законским одредбама. Што се тиче набавке геодетско техничких радова у 2022. години, према плану јавних набавки Општинске управе општине Сврљиг за 2022. годину, планирана је набавка у отвореном поступку за трећи квартал 2022. године, када приступимо расписивању јавне набавке за другу и трећу фазу геодетско-техничких радова са процењеном вредношћу од 10.416.660,00 динара. У овом поступку ће се изричито водити рачуна о поштовању препорука из коначног Извештаја ревизије правилности пословања општине Сврљиг у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава.

Доказ: Јавна набавка радова – Геодетско технички радови, 0016 за 2021. годину: Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III 404-108/2021 од 1.10.2021. године, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума (<https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/49386>), Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III 404-120/2021 од 26.10.2021. године, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума (<https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/53070>).

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.7 Јавна набавка код које није објављен јавни позив

2.7.1 Опис неправилности

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.

2.7.2 Исказане мере исправљања

У складу са препорукама поступљено је и у погледу објављивања јавног позива на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Доказ: Јавни позив за јавну набавку геодетско техничких радова (форма за објављивање у Сл. гласнику), Предрачун број IPR21-26050 од 5.10.2021. године, Извод број 244 од 7.10.2021. године, Јавни позив за јавну набавку геодетско-техничких радова (поновљени поступак) од 26.10.2021.године (форма за објављивање у Сл. гласнику), Предрачун број IPR21-28267 од 26.10.2021.године, Извод број 263 од 28.10.2021. године.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Јавна набавка није реализована у складу са закљученим уговором – није достављен записник о примопредаји

2.8.1 Опис неправилности

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.

2.8.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је разумео и прихватио препоруку, те приликом реализације уговора о јавним набавкама поштује уговорну обавезу сачињавања записника о примопредаји, тако је поступано у 2021. години, а настављено је са истим поступањем у 2022. години, као и убудуће. У 2022. години је покренуто неколико набавки радова где се моделом уговора предвиђа примопредаја радова али Општинска управа Сврљиг још увек није закључила ниједан уговор за радове у 2022. тако да немамо доказе за поштовање ове препоруке у 2022. години у погледу сачињених записника о примопредаји, али као доказ прилажемо моделе уговора из конкурсне документације за јавну набавку изградња бунара у селу Драјинац и модел уговора из конкурсне документације за радове на уређењу фасада зграда у Сврљигу (одредба члана 20. Уговора предвиђа сачињавање записника о примопредаји радова). Пошто Општинска управа нема ниједан реализован уговор у 2022. години, поштовање ове мере документујемо са јавном набавком радова на реконструкцији зграде Општинске управе и судске зграде из 2021. године, односно Уговором о извођењу радова на реконструкцији зграде Општинске управе и судске зграде у Сврљигу, број III 404-75/2021 од 23.6.2021. године, где је чланом 20. Уговора предвиђено да се након завршетка радова сачињава Записник о примопредаји радова. У складу са овом одредбом уговора, након завршетка радова и формирања комисије, дана 17.11.2021. године сачињен је Записник о примопредаји и коначном обрачуна изведених радова за реконструкцију зграде Општинске управе и судске зграде у Сврљигу, број 352-250/2021 од 17.11.2021. године.

Доказ: Модел уговора из конкурсне документације за јавну набавку радова на уређењу фасада зграда у Сврљигу, број III 404-52/2022 од 16.3.2022. године, Модел уговора из конкурсне документације за јавну набавку радова на изградњи бунара у селу Драјинац, број III 404-39/2022 од 4.3.2022. године, којим се у члану 20. уговора предвиђа обавеза сачињавања записника о примопредаји радова, Уговор о извођењу радова на реконструкцији зграде Општинске управе и судске зграде у Сврљигу број III 404-75/2021 од 23.6.2021. године, Записник о примопредаји и коначном обрачуна изведених радова за реконструкцију зграде Општинске управе и судске зграде у Сврљигу број 352-250/2021 од 17.11.2021. године.



2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Јавна набавка није реализована у складу са закљученим уговором – захтев за продужење рока није поднет у уговореном року

2.9.1 Опис неправилности

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.

2.9.2 Исказане мере исправљања

У складу са препоруком и сходно закљученим уговорима, Општинска управа општине Сврљиг поступа у 2021. и 2022. години. Такво поступање ће се наставити и убудуће. Због кратког периода у 2022. години дајемо пример јавне набавке за радове на изградњи бунара у Сврљигу из 2021. године, где је извођач радова благовремено поднео захтев за анексирање уговора у погледу продужетка рока извођења радова, пошто је чланом 6. став 4. Уговора број III 404-125/2021 од 15.11.2021. године, предвиђено да Извођач радова писмено подноси Наручиоцу захтев за продужетак рока најкасније 10 дана пре истека коначног рока за завршетак радова. Како је Извођач радова уведен у посао 10.12.2021. године, а рок за извођење радова је 30 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао, Наручилац је усвојио захтев који је поднет благовремено, дана 20.12.2021. године и закључен је Анекс I Уговора број III 404-143/2021 од 24.12.2021. године. Рок за завршетак радова је продужен на укупно 80 календарских дана.

Доказ: Уговор о извођењу радова на изградњи бунара број III 404-125/2021 од 15.11.2021. године, Захтев за анексирање број 782/21 од 20.12.2021. године, Анекс I Уговора о извођењу радова на изградњи бунара број III 404-143/2021 од 24.12.2021. године.

2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Јавне набавке нису реализоване у складу са закљученим уговорима – извођачи радова нису доставили полисе осигурања

2.10.1 Опис неправилности

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.

2.10.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је разумео и прихватио препоруку, тако да се поступа у складу са уговорним одредбама, односно добављачи и извођачи радова у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама се обавезују на достављање одговарајућих полиса осигурања, и то почев од 2021. године и са континуитетом у 2022. години и убудуће. Због кратког периода у 2022. години, субјект ревизије није у периоду одређеном за достављање одазивног извештаја имао пример закљученог уговора о извођењу радова, по коме би извођач имао обавезу



достављања одговарајућих полиса, достављамо један пример из 2021. године, везано за јавну набавку радова на реконструкцији зграде Општинске управе и судске зграде у Сврљигу, где је извођач радова, „Стандард“ а.д. Лесковац доставио у складу са Уговором о извођењу радова на реконструкцији зграде Општинске управе и судске зграде у Сврљигу, број III 404-75/2021 од 23.6.2021. године Полису осигурања објеката у изградњи број 100293602 осигуравајуће куће "Wiener Stadische osiguranje" а.д.о. Београд, са почетком осигурања 14.7.2021. године до 11.11.2021. године, односно за цео период извођења радова, који по уговору износи 120 календарских дана. Према овој полиси уговорена су осигурања:

1) грађевински радови на реконструкцији зграде Општинске управе и судске зграде у Сврљигу на основу Уговора број III 404-75/2021 од 23.6.2021. године, а код Извођача радова под бројем 176 од 28.6.2021. године, према предмјеру и предрачуна радова и у складу са позитивним прописима, техничким нормативима и стандардима струке;

2) одговорности извођача радова за штете према трећим лицима и стварима трећих лица.

Доказ: Уговор о извођењу радова на реконструкцији зграде Општинске управе и судске зграде у Сврљигу број III 404-75/2021 од 23.6.2021. године, Полиса осигурања објеката у изградњи број 100293602 осигуравајуће куће "Wiener Stadische osiguranje" а.д.о. Београд.

2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Јавне набавке нису реализоване у складу са закљученим уговорима – извођачи радова нису доставили средства обезбеђења

2.11.1 Опис неправилности

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.

2.11.2 Исказане мере исправљања

Сходно препоруци и закљученим уговорима о јавним набавкама, у 2021. добављачи достављају одговарајућа средства обезбеђења у уговореним роковима, а са истом праксом ће се наставити и у 2022. години у будуће. Због тога што у 2022. години није још увек закључен ниједан уговор по спроведеној јавној набавци и немамо одговарајући пример, дајемо примере из 2021. године.

Доказ: Уговор о извођењу радова на реконструкцији зграде Општинске управе и судске зграде у Сврљигу број III 404-75/2021 од 23.6.2021. године, Банкарска гаранција за добро извршење посла број 90-803-0165867-9 од 2.7.2021. године, Анекс I Уговора о извођењу радова на изградњи бунара број III 404-143/2021 од 24.12.2021. године, Меница АС 8412027 од 27.12.2021. године, Менично овлашћење од 27.12.2021. године, Картон депонованих потписа и ОП образац.

2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.12 Јавна набавка није реализована у складу са закљученим уговором – добављач није у року доставио банкарску гаранцију

2.12.1 Опис неправилности

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.

2.12.2 Исказане мере исправљања

Сходно препоруци и закљученим уговорима о јавним набавкама, у 2021. добављачи достављају одговарајуће банкарске гаранције за добро извршење посла у уговореним роковима, а са истом праксом ће се наставити и у 2022. години у будуће. Због тога што у 2022. години није још увек закључен ниједан уговор по спроведеној јавној набавци и немамо одговарајући пример, дајемо примере из 2021. године.

Доказ: Уговор за извођење радова на изградњи бунара број III 404-125/2021 од 15.11.2021. године, Меница број АС 7133795 од 16.11.2021. године, Менично овлашћење од 16.11.2021. године, Картон депонованих потписа и ОП образац, Анекс I Уговора о извођењу радова на изградњи бунара број III 404-143/2021 од 24.12.2021. године, Меница АС 8412027 од 27.12.2021. године, Менично овлашћење од 27.12.2021. године, Картон депонованих потписа и ОП образац.

2.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13 Општинско веће је у 2019. години набавило угоститељске услуге без спроведеног поступка јавне набавке

2.13.1 Опис неправилности

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.

2.13.2 Исказане мере исправљања

Субјекат ревизије је разумео препоруку и будуће ће водити рачуна о томе да се спроводе одговарајуће процедуре у складу са законским одредбама. Општинско веће општине Сврљиг усвојило је Табелу набавки на које се закон не примењује за 2022. годину, јер сви трошкови планирани Одлуком о буџету општине Сврљиг за 2022. годину и Финансијским планом Општинског већа за 2022. годину по врстама и сродности не прелазе законски лимит од 1.000.000,00 динара, те самим тим не спадају у јавне набавке. Поред тога, Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19), који је ступио на снагу 1.7.2020. године, у члану 75. прописује поступак доделе уговора за набавке друштвених и других посебних услуга, које су наведене у Прилогу 7 ЗЈН. Услуге хотела и ресторана спадају у друштвене и друге посебне услуге и у Прилогу 7 детаљно су наведене све шифре из општег речника набавки које спадају у услуге хотела и ресторана. Одредбама члана 17. став 1. тачка Закона о јавним набавкама прописано је да се одредбе истог закона не примењују на набавку друштвених и других посебних услуга из члана 75. ЗЈН чија је процењена вредност мања од 15.000.000 динара када набавку спроводи јавни наручилац, односно мања од 20.000.000 динара када набавку спроводи секторски наручилац. Из разлога што се Општинско веће општине Сврљиг, као и остали директни корисници буџета, сматра јавним наручиоцем у смислу одредби члана 3. став 1. тачка 3) ЗЈН, и како су средства за угоститељске услуге у Одлуци о буџету општине Сврљиг за 2022. годину, односно у Финансијском плану и Измени и допуни финансијског плана за 2022. годину, у разделу Општинско веће опредељена у укупном износу од 500.000,00



динара, Општинско веће није у обавези да спроведе поступак јавне набавке угоститељских услуга, односно услуга хотела и ресторана за 2022. годину.

Доказ: Финансијски план Општинског већа општине Сврљиг број 400-270/2022 од 15.12.2021. године, Табела набавки на које се закон не примењује за 2022. годину за Општинско веће општине Сврљиг од 15.12.2021. године, Измена и допуна Финансијског плана Општинског већа општине Сврљиг за 2022. годину, број 400-58/2022 од 28.03.2022. године.

2.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14 Председник општине је у 2019. години набавио добра за репрезентацију без спроведеног поступка јавне набавке

2.14.1 Опис неправилности

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.

2.14.2 Исказане мере исправљања

Субјекат ревизије је разумео препоруку и убудуће ће водити рачуна о томе да се спроводе одговарајуће процедуре за расходе ове врсте у складу са законским одредбама. Одредбама члана 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1.7.2020. године, прописано је да се одредбе истог закона не примењују на набавку добара и услуга чија је процењена вредност мања од 1.000.000,00 динара. У Одлуци о буџету општине Сврљиг за 2022. годину и Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету општине Сврљиг за 2022. годину у разделу Председник општине, на конту 423000 – Услуге по уговору опредељено је укупно 3.800.000,00 динара, што је у Финансијском плану Председника општине за 2022. годину подељено тако што је на економској класификацији 423700 - Репрезентација, опредељен укупан износ од 1.350.000,00 динара (укључујући и ПДВ). Од опредељених средстава за набавку освежавајућих напитака за потребе Председника општине, на конту 423711 – Репрезентација планиран је укупан износ од 360.000,00 динара без ПДВ-а, а на економској класификацији 423712 – Поклони, укупан износ од 639.000,00 динара, тако да је укупан износ без ПДВ-а мањи од износа за обавезну примену ЗЈН, када је у питању набавка добара (у збиру износи 999.000,00 динара без ПДВ-а). Изменом и допуном финансијског плана Председника општине наведене позиције нису промењене.

Доказ: Финансијски план Председника општине Сврљиг за 2022. годину број 400-269/2021 од 10.12.2021. године, Табела набавки на које се закон не примењује за 2022. годину за Председника општине Сврљиг од 14.12.2021. године, Измена и допуна Финансијског плана Председника општине Сврљиг за 2022. годину број 400-57/2022 од 21.03.2022. године.

2.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15 Општинска управа је у 2019. години набавила услуге за одржавање софтвера, канцеларијски материјал и услуге израде пројектне документације без спроведеног поступка јавне набавке

2.15.1 Опис неправилности

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.



2.15.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у потпуности разумео и прихватио дату препоруку, тако да се почев од задатог периода за исправљање неправилности и надаље изричито поштују законски прописи. Након доношења Финансијског плана Општинске управе општине Сврљиг и Плана јавних набавки Општинске управе за 2022. годину, приступило се спровођењу поступка јавне набавке услуга – ЈН 0006 – Услуге одржавања софтвера процењене вредности 1.280.000,00 динара у преговарачком поступку без објављивања јавног позива у три партије и уз претходно дато мишљење о основаности спровођења поступка од стране Канцеларије за јавне набавке. Уговори о јавној набавци услуге софтвера закључени су са следећим добављачима: "Институт Михајло Пупин", број 404-31/2022 од 18.2.2022. године, "Mega computer engineering" д.о.о. Београд, број 404-32/2022 од 22.2.2022. године, "Завод за унапређење пословања" Београд, број 404-33/2022 од 26.2.2022. године.

Што се тиче канцеларијског материјала и роковника, потребе Општинске управе општине Сврљиг су по висини испод законског лимита за јавне набавке, износе укупно 810.000,00 динара без ПДВ-а, тако да је обједињена набавка канцеларијског материјала и роковника и спроведен је један јединствени поступак путем захтева за достављање понуде на најмање три адресе, тако да је изабран најповољнији понуђач, са којим је закључен уговор број 404-8/2022 од 27.1.2022. године, на укупан износ од 650.273,26 динара без ПДВ-а.

Општинска управа општине Сврљиг је услуге израде пројектне документације у 2022. години планирала као отворени поступак у Плану јавних набавки за 2022. годину (Измена Плана јавних набавки од 23.3.2022. године) у укупном износу од 800.000,00 динара без ПДВ-а за планску документацију из области урбанизма и 3.300.000,00 динара без ПДВ-а за пројектну документацију, и то за други квартал 2022. године.

Доказ: Мишљење Канцеларије за јавне набавке број III 404-02-48/22 од 2.2.2022. године, Одлука о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива број III 404-17/2022 од 24.1.2022. године, Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива од 26.1.2022. године, Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА број III 404-31/2022 од 18.2.2022. године, Уговор о одржавању информационог система "Хермес" број III 404-32/2022 од 18.2.2022. године, Уговор о одржавању програма Трезор - Саветник и Саветник WEB број III 404-33/2022 од 18.2.2022. године, Обавештење о додели уговора од 3.3.2022. године, Уговор канцеларијски материјал број III 404-8/2022 од 27.1.2022. године, Измена плана јавних набавки за 2022. годину од 23.3.2022. године, Одлука о усвајању друге измене плана јавних набавки за 2022. годину број III 404-61/2022 од 23.3.2022. године, Приказ са Портала јавних набавки.

2.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16 Општинска управа је у 2020. години набавила услуге за одржавање софтвера без спроведеног поступка јавне набавке

2.16.1 Опис неправилности

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.

2.16.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у потпуности разумео и прихватио дату препоруку, а као меру исправљања неправилности је спровео преговарачки поступак за набавку услуга одржавања софтвера за 2022. годину, што је описано и документовано код неправилности 1.4.3.

Доказ: Мишљење Канцеларије за јавне набавке број III 404-02-48/22 од 2.2.2022. године, Одлука о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива број III 404-17/2022 од 24.1.2022. године, Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без



објављивања јавног позива од 26.1.2022. године, Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА број III 404-31/2022 од 18.2.2022. године, Уговор о одржавању информационог система "Хермес" број III 404-32/2022 од 18.2.2022. године, Уговор о одржавању програма Трезор - Саветник и Саветник WEB број III 404-33/2022 од 18.2.2022. године, Обавештење о додели уговора од 3.3.2022. године.

2.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.17 Неправилно планирана маса средстава за плате

2.17.1 Опис неправилности

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.

2.17.2 Исказане мере исправљања

Општина Сврљиг је у потпуности разумела и прихватила препоруку, тако да је пре коначног Извештаја о контроли, приликом усвајања Одлуке о буџету општине Сврљиг за 2022.годину планирала масу средстава за плате у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину ("Сл. гласник РС", број 110/2021), у складу са чланом 1. Закона о изменама и допуни Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", број 118/2021) и у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину.

Све то се може утврдити увидом у Табелу 2, коју прилажемо и која садржи преглед масе средстава за плате исплаћене за август 2021. године и планиране масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Сврљиг на економским класификацијама 411 и 412 у 2022. години и увидом у књиговодствене картице са подацима о исплаћеној плати директних и индиректних корисника буџета у септембру 2021. године (плата за август 2021. године).

Доказ: Табела 2. - Маса средстава за плате исплаћена у 2021. години и планирана у 2022. години, књиговодствене картице са подацима о исплаћеној плати директних и индиректних корисника буџета у септембру 2021. године (плата за август 2021. године). Упутство за припрему буџета локалне власти за 2022.годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину. Одлука о буџету за 2022. годину број 400-220/2021 од 3.12.2021.године, Одлука о измени одлуке о буџету број 400-33/2022 од 15.3.2022. године, образложење начелника Одељења за буџет и финансије од 31.3.2022. године.

2.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18 Обрачун и исплата плата запосленима који нису испуњавали услове

2.18.1 Опис неправилности

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.

2.18.2 Исказане мере исправљања

У периоду задатом за отклањање неправилности, Општинска управа општине Сврљиг је предузела мере на отклањању уочених неправилности.



Пре пријема коначног Извештаја 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, усвојен је Кадровски план општине Сврљиг за 2022.годину, број I 011-1/2021 дана 03.12.2021.године, истовремено са усвајањем Одлуке о буџету општине Сврљиг за 2022.годину, којом је маса за плате запослених умањена за 21% по налогу ревизије.

Том приликом је планирано 42 запослена у Општинској управи на неодређено време, два службеника на положају, један самостални извршилац-интерни ревизор и седам запослених на одређено време због повећаног обима посла (максимум за послодавце до 50 запослених).

Дана 11.1.2022. године, председник општине Сврљиг је Министарству финансија упутио захтев за увећање масе за новоформиране службе, односно за плате за пријем интерног ревизора у складу са Одлуком о оснивању интерне ревизије, начелника комуналне милиције и два комунална милиционера у складу са Одлуком о оснивању комуналне милиције и инспектора заштите животне средине – по налогу Министарства заштите животне средине. Пошто нисмо добили никакав одговор на овај захтев, морали смо да коригујемо Кадровски план.

Након усвајања Одлуке о измени одлуке о буџету општине Сврљиг за 2022.годину дана 15.03.2022.године, усвојена је и Одлука о измени кадровског плана општине Сврљиг за 2022.годину, број I 011-1/2022 од 15.03.2022.године, којим је усклађен укупан број запослених у погледу броја и звања са бројем радника за које је буџетом планирана маса за плате за 2022.годину, као и број запослених на одређено време због повећаног обима посла.

Тако је Кадровским планом планиран укупан број од 40 запослених на неодређено време, два намештеника и два запослена на одређено време. У кадровски план укључена су и два службеника на положају (начелник општинске управе и заменик начелника општинске управе), тако да је укупан број запослених у Општинској управи, за које је у складу са Одлуком о буџету обезбеђена маса за плате, укупно 46.

У плану је да се понови захтев за увећање масе за новоформиране службе, након чега ће уследити и измена наших аката.

На основу обезбеђених средстава за плате у буџету и Кадровског плана општине Сврљиг за 2022.годину, донет је и Правилник о систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Сврљиг, број II 021-4/2022 од 17.03.2022.године, који садржи табелу са прегледом запослених по категоријама и звањима, која се подудара за табелом из Одлуке о измени кадровског плана општине Сврљиг за 2022.годину.

Због техничке грешке у Правилнику о систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Сврљиг број II 021-4/2022 од 17.03.2022.године, дана 23.03.2022.године донет је на Општинском већу Правилник о измени Правилника о систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Сврљиг број II 021-5/2022 од 23.03.2022.године.

Након ступања на снагу Правилника о систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Сврљиг, донета су решења о распоређивању запослених и решења о утврђивању коефицијената у складу са важећим актима.

У периоду од јануара до рока за подношење извештаја у Општинској управи општине Сврљиг било је два запослена на одређено време због повећаног обима посла, од којих је једна запослена користила породилско одсуство и из тог разлога смо продужавали ангажовање на одређено време.

Запосленом на пословима матичара матичног подручја Извор, који је радио по решењу на одређено време због повећаног обима посла, радни однос је прекинут са 24.03.2022.године решењем број III 118-5/2022 од 24.03.2022.године.



Запосленој на пословима књиговодства и извештавања, радни однос на одређено време је прекинут решењем број III 118-4/2022 од 24.03.2022.године са истеком породичног одсуства.

Запослени на неодређено време са трећим степеном стручне спреме на административним пословима писарнице и пословима доставе, сврстан је у намештенике четврте групе и са њим је закључен уговор о раду, број III 112-133/2022 од 25.03.2022.године, односно од ступања Правилника о систематизације на снагу.

Поред решења о престанку радног односа на одређено време за запослене у 2022.години, достављамо и решења о престанку радног односа на одређено време за остале именоване запослене у Извештају, који су били у радном односу на одређено време у време контроле ревизије у току 2020.године, и то на пословима: административних послова писарнице и послова доставе у Одељењу за друштвене делатности и општу управу; на пословима писарнице, архиве и регистратурског материјала у Одељењу за друштвене делатности и општу управу и на имовинско-правним пословима. Наведеним лицима радни однос је престао у 2020. и 2021.години, што документујемо решењима број 118-16/2020 од 31.12.2020.године, 118-2/2021 од 03.02.2021.године и број 118-10/2021 од 31.12.2021.године са одговарајућим одјавама (Образац М-А).

Доказ: Табела 2. - Маса средстава за плате исплаћена у 2021. години и планирана у 2022.години, Табела 6. - Преглед броја запослених и средстава за плате у 2022.години са подацима о звањима и занимањима у органима и службама локалне власти, Кадровски план општине Сврљиг за 2022.годину, број I 011-1/2021 од 03.12.2021. године, Одлука о измени Кадровског плана општине Сврљиг за 2022.годину, број I 011-1/2022 од 15.3.2022. године, Правилник о систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Сврљиг број II 021-4/2022 од 17.03.2022.године, Правилник о измени Правилника о систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Сврљиг број II 021-5/2022 од 23.03.2022.године, Решење о престанку радног односа на одређено време број 118-5/2022 од 24.03.2022.године и Образац МА (потврда о одјави на обавезно социјално осигурање), Решење о престанку радног односа на одређено време број 118-4/2022 од 24.03.2022.године и Образац МА (потврда о одјави на обавезно социјално осигурање), Уговор о раду за намештеника, број 112-133/2022 од 25.3.2022. године, Решења о престанку радног односа на одређено време из 2020. и 2021.године (118-16/2020 од 31.12.2020. године, 118-2/2021 од 3.2.2021. године и 118-10/2021 од 31.12.2021. године) и Обрасци МА (потврда о одјави на обавезно социјално осигурање).

2.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.19 Пријем у радни однос није вршен у складу са кадровским планом

2.19.1 Опис неправилности

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.

2.19.2 Исказане мере исправљања

У периоду задатом за отклањање неправилности, општина Сврљиг је на седници Скупштине општине одржаној дана 15.03.2022.године донела Одлуку о измени одлуке о буџету општине Сврљиг за 2022.годину, а истовремено је са усвајањем ове Одлуке усвојила и Одлуку о измени кадровског плана општине Сврљиг за 2022.годину, којим је ускладила укупан број запослених са бројем радника за које је буџетом планирана маса за плате за 2022.годину,



као и број запослених на одређено време због повећаног обима посла, јер је након усвајања Кадровског плана за 2022.годину дана 03.12.2021.године упућен захтев за повећање масе за плате, али није добијен одговор, тако да сматрамо да није одобрен.

Тако је Кадровским планом планиран укупан број од 40 запослених на неодређено време, два намештеника и два запослена на одређено време. У кадровски план укључена су и два службеника на положају (начелник општинске управе и заменик начелника општинске управе), тако да је укупан број запослених у Општинској управи, за које је у складу са Одлуком о буџету обезбеђена маса за плате, укупно 46.

Након распоређивања запослених по важећем Правилнику о систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву, односно од 25.03.2022.године у Општинској управи нема запослених на одређено време.

Запослена на пословима књиговодства и извештавања у Служби рачуноводства добила је решење о престанку радног односа на одређено време након истека породилског одсуства, број III 118-4/2022 од 24.03.2022.године, а запосленом на одређено време на пословима матичара матичног подручја Извор, престао је радни однос са 24.03.2022.године решењем број III 118- 5/2022 од 24.03.2022.године због престанка потребе за повећаним обимом посла.

Поред решења о престанку радног односа на одређено време за запослене у 2022.години, достављамо и решења о престанку радног односа на одређено време за остале именоване запослене, који су били у радном односу на одређено време у време контроле ревизије у току 2020.године, и то на пословима: административних послова писарнице и послова доставе у Одељењу за друштвене делатности и општу управу; на пословима писарнице, архиве и регистратурског материјала у Одељењу за друштвене делатности и општу управу и на имовинско-правним пословима. Наведеним лицима радни однос је престао у 2020. и 2021.години, што документујемо решењима број 118-16/2020 од 31.12.2020.године, 118-2/2021 од 03.02.2021.године и број 118-10/2021 од 31.12.2021.године са одговарајућим одјавама (Образац М-А).

Доказ: Одлука о измени кадровског плана општине Сврљиг за 2022.годину, број I 011-1 /2022 од 15.03.2022.године, Решење о престанку радног односа на одређено време број III 118-5/2022 од 24.03.2022.године и Образац МА. (потврда о одјави на обавезно социјално осигурање), Решење о престанку радног односа на одређено време број III 118-4/2022 од 24.03.2022.године након истека породилског одсуства и Образац МА(потврда о одјави на обавезно социјално осигурање), Решења о престанку радног односа на одређено време из 2020. и 2021.године са одјавама – Образац МА (потврда о одјави на обавезно социјално осигурање).

2.19.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.20 Више је исплаћена плата услед неправилно увећаног укупног коефицијента

2.20.1 Опис неправилности

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.

2.20.2 Исказане мере исправљања

У периоду задатом за предузимање мера на отклањању неправилности Општинска управа општине Сврљиг је приступила отклањању неправилности тако што је дана 04.01.2022.године донето решење број 120-3/2022 о утврђивању коефицијента за запосленог, којим је коефицијент одређен 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, односно, уместо неисправног коефицијента утврђен је укупан коефицијент од 11,06, по коме је вршен обрачун



плате за именованог у 2022.години, што се види из Обрачунске листе за исплату плате – 2. исплате за месец јануар и фебруар 2022.године, које достављамо у прилогу.

Након ступања на снагу Правилника о систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Сврљиг број П 021-4/2022 од 17.03.2022.године и измена Правилника од 23.03.2022.године, донета су решења о распоређивању за све запослене, као и решења о утврђивању коефицијената, тако да се у прилогу доставља и Решење број 120-85/2022 од 25.03.2022.године, којим је утврђен такође коефицијент од 11,06, по коме ће се убудуће наставити обрачун плате.

Доказ: Решење број 120-3/2022 од 04.01.2022.године, које се примењује почев од 1.1.2022. године, Коначна исплата – 2. исплата за месец јануар 2022. године, Коначна исплата – 2. исплата за месец фебруар 2022.године, Решење број 120-85/2022 од 25.03.2022.године, које се примењује почев од 25.3.2022. године.

2.20.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.21 Извршена је исплата прековременог рада без доказа да је исти обављен

2.21.1 Опис неправилности

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.

2.21.2 Исказане мере исправљања

У периоду задатом за предузимање мера на отклањању неправилности Општинска управа општине Сврљиг није вршила обрачун и исплату прековременог рада за запослене, као ни у 2021.години. То се може утврдити из обрачуна плате - Рекапитулације по часовима за неколико месеци у 2021.години, као и из рекапитулације из обрачуна плате за месец јануар и месец фебруар 2022.године, као и из Закључног листа за период 01.01.2021.-31.12.2021.године за конта 411111, 411115, 411117, 411118 и 411151 са збирним картицама конта за директне и индиректне кориснике, и Закључног листа за иста конта у периоду 01.01.2022.године до 22.03.2022.године, из којих се може утврдити да Закључни лист не садржи конто 411112 – прековремени рад.

Доказ: Рекапитулација по часовима за месец јануар, март, јун, септембар и децембар 2021. године, Закључни лист за период 1.1.2021. - 31.12.2021. године, аналитичке картице групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених за период 1.1.2021. - 31.12.2021. године, рекапитулација по часовима за месец јануар и фебруар 2022. године, закључни лист за период 1.1.2022. - 31.12.2022. године, аналитичке картице групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених за период 1.1.2022. - 31.12.2022. године.

2.21.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.22 Неправилно извршена исплата накнада у природи изабраним и постављеним лицима

2.22.1 Опис неправилности

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.

2.22.2 Исказане мере исправљања

У периоду задатом за отклањање неправилности није било исплате на име накнада у природи, осим у децембру 2021. године, када је поступљено у складу са датим препорукама, односно, сваки орган је на основу својих надлежности донео Одлуку о обезбеђивању поклона



за Нову годину – новчане честитке деци запослених, са списком деце у прилогу, на основу којих је вршена исплата.

Доказ: Одлука о обезбеђивању поклона за Нову годину – новчане честитке деци запослених, коју је донео начелник Општинске управе под бројем III 400-273/2021 дана 14.12.2021. године

Одлука о обезбеђивању поклона за Нову годину – новчане честитке деци запослених, коју је донео Председник општине, под бројем II 400-272/2021 дана 14.12.2021. године, Одлука о обезбеђивању поклона за Нову годину – новчане честитке деци запослених, коју је донела Комисија за мандатно-имунитетска питања Скупштине општине Сврљиг, под бројем I 644-6/2021 дана 13.12.2021. године, књиговодствене картице конта 413142 – Поклони деци запослених.

2.22.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.23 Извршена је исплата солидарне помоћи без прописаних мерила

2.23.1 Опис неправилности

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.

2.23.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у потпуности разумео препоруку и у периоду задатом за отклањање неправилности донео одговарајуће правилнике, а исплата по овом основу није било, односно нису планирана средства у буџету за 2021. годину, као и за 2022. годину у складу са одредбама члана 43. Закона о буџету РС за 2022. годину (Службени гласник РС“, број 110/2021) и Упутству за припрему буџета.

Општинско веће општине Сврљиг донело је Правилник о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленима чији је послодавац Општинско веће и Председник општине, под бројем II 400-66/2022 од 28.03.2022. године

Општинско веће општине Сврљиг усвојило је Предлог Правилника о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленима чији је послодавац општина Сврљиг и донело Решење број II 400-67/2022 од 28.03.2022. године, којим се усвојени предлог Правилника о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленима чији је послодавац општина Сврљиг упутило председнику Скупштине општине Сврљиг ради уврштаивања у дневни ред Скупштине општине.

Одлуком о буџету општине Сврљиг за 2022. годину и Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Сврљиг за 2022. годину („Службени лист Града Ниша“, бр.121/2021 и 28/2022) нису планирана средства за исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја изабраним, постављеним и запосленим лицима, тако да по наведеном основу неће бити исплате у 2022. години. На економској класификацији 414 – Солидарна давања запосленима, средства су планирана само за отпремнине приликом одласка у пензију, помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице, помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, помоћи за случај рођења детета запосленог и исплата за време одсуствовања са посла на терет фондова.

Доказ: Правилник о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленима чији је послодавац Општинско веће и Председник општине, број II 400-66/2022 од 28.3.2022. године, Предлог Правилника о ближим условима остваривања права и



начину исплате солидарне помоћи запосленима чији је послодавац општина Сврљиг, Решење Општинског већа општине Сврљиг број II 400-67/2022 од 28.03.2022.године о усвајању предлога Правилника, извод из Одлуке о буџету за 2021.годину и Финансијски планови директних корисника, закључни лист за период 1.1.2021. - 31.12.2021. године, извод из Одлуке о буџету за 2022. годину, извод из Одлуке о измени Одлуке о буџету за 2022. годину, Финансијски планови директних корисника са изменама и допунама, закључни лист за период 1.1.2022. - 31.12.2022. године са стањем на дан 28.3.2022. године, тисано образложење Службе рачуноводства од 29.3.2022. године.

2.23.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.24 Општинска управа је више исплатила солидарне помоћи

2.24.1 Опис неправилности

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.

2.24.2 Исказане мере исправљања

Начелник Општинске управе општине Сврљиг је дана 23.09.2021.године, у току трајања ревизије, донео Правилник о измени Правилника о раду Општинске управе општине Сврљиг, под бројем III 110-2/2021, којим су измењене одредбе члана 45. и 46. Правилника о раду Општинске управе општине Сврљиг.

Члан 46. Правилника регулише месечну стипендију током редовног школовања за децу запосленог чија је смрт наступила као последица повреде на раду или професионалног обољења и чијом изменом је прецизиран износ месечне стипендије на 45.000,00 динара по детету, као и да се право на солидарну помоћ у виду месечне стипендије током редовног школовања утврђује за једну школску годину.

Након измене Правилника о раду Општинске управе општине Сврљиг, поступљено је у складу са измењеним одредбама и донето је решење број III 55-1/2021 од 26.10.2021.године, са утврђеним износом месечне стипендије од 45.000,00 динара за школску 2022/2023. годину.

Из картице аналитике за конто 414211 – Расходи за образовање деце запослених за период 01.01.2021. – 31.12.2021.године може се утврдити да је почев од месеца октобра 2021.године исплаћен износ по решењу од 26.10.2021.године од 45.000,00 динара, а на основу картице аналитике за исти конто у 2022.години – период 01.01.2022. – 31.12.2022. на дан 11.03.2022.године настављена исплата по решењу III 55-1/2021 од 26.10.2021.године, са утврђеним износом месечне стипендије од 45.000,00 динара за школску 2022/2023. годину.

У прилогу достављамо и Извод број 287 од 23.11.2021.године и Извод број 18 од 25.01.2022.године, када је исплаћена стипендија за месец новембар 2021.године и месец јануар 2022. године.

Доказ: Правилник о измени Правилника о раду Општинске управе општине Сврљиг, број III 110-2/2021 од 23.9.2021. године, Решење о утврђивању права на месечну стипендију, број III 55-1/2021 од 26.10.2021. године, картица конта 414211 - Расходи за образовање деце запослених за период 1.1.2021. - 31.12.2021. године, картица конта 414211 - Расходи за образовање деце запослених за период 1.1.2022. - 31.12.2022. године, извод број 287 од 23.11.2021. године, извод број 18 од 25.1.2022. године.

2.24.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.25 Општинска управа је више исплатила солидарне помоћи

2.25.1 Опис неправилности

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 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.

2.25.2 Исказане мере исправљања

Начелник Општинске управе општине Сврљиг је дана 23.09.2021.године, у току трајања ревизије, донео Правилник о измени Правилника о раду Општинске управе општине Сврљиг, под бројем III 110-2/2021, којим су измењене одредбе члана 45. и 46. Правилника о раду Општинске управе општине Сврљиг.

Члан 45. Правилника о раду регулише право на солидарну помоћ за случај смрти члана уже породице или смрти запосленог, а којим је регулисан износ солидарне помоћи за све случајеву, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

У Општинској управи општине Сврљиг у периоду задатом за отклањање неправилности, односно од јануара до 28.03.2022.године није било захтева за остваривање овог права.

У децембру 2021.године је донето укупно 2 решења по овом основу, и то: решење број 400-236/2021 од 06.12.2021.године по захтеву запосленог од 10.11.2021.године, којим је утврђено право, а исплата је одређена у два дела због недостатка средстава, и то износ од 46.400,00 динара у 2021.години, а остатак у износу од 24.296,00 динара у 2022.години; као и решење број 400-237/2021 од 27.12.2021.године, по захтеву запосленог од 17.11.2021.године, са роком исплате у 2022.години, у износу од 70.696,00 динара (неопорезиви износ из Закона о порезу на доходак грађана).

Као доказ о исплати прилажемо картице конта и Закључни лист за 2021. и 2022.годину

Општинска управа је разумела препоруку и убудуће ће приликом одобравања солидарне помоћи запосленима или члановима породице запосленог поступати у складу са Правилником и Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Доказ: Правилник о измени Правилника о раду Општинске управе општине Сврљиг, број III 110-2/2021 од 23.9.2021. године, Решење број 400-236/2021 од 6.12.2021. године, Решење број 400-237/2021 од 31.12.2021. године, аналитичке картице конта 414400 - Помоћ у медицинском лечењу за период 1.1. - 31.12.2021. године, аналитичке картица конта 414314 - Помоћ у случају смрти запосленог за период 1.1. - 31.12.2022. године, закључни лист за период 1.1.2022. - 31.12.2022. године и закључни лист за период 1.1. - 31.12.2022. године.

2.25.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.26 Извршена исплата јубиларне награде пре него што је запослени остварио право на исту

2.26.1 Опис неправилности

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.

2.26.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа Општине Сврљиг је разумела и прихватила препоруку и убудуће ће се строго водити рачуна о датуму стицања права и исплати јубиларне награде у складу са њим, а никако пре стицања права.



У периоду задатом за отклањање неправилности није било обрачуна и исплате јубиларних награда запосленима, а приликом будућих обрачуна и исплате јубиларних награда ће се поступати у складу са важећим прописима.

Као пример исплата јубиларне награде у 2021. години дајемо два решења: 17-10/2021 од 21.06.2021. године, 17-11/2021 од 8.9.2021. године.

Доказ: Решење број 17-10/2021 од 21.6.2021. године, копија радне књижице, Решење број 17-11/2021 од 8.9.2021. године, копија радне књижице, рекапитулација обрачуна за јубиларну награду за 1.7.2021. године, рекапитулација обрачуна за јубиларну награду за 13.10.2021. године, закључни лист за конто 416111 за период 1.1.2021. - 31.12.2021. године.

2.26.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.27 Није у потпуности успостављен

2.27.1 Опис неправилности

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;
 - 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.

2.27.2 Исказане мере исправљања

Општина Сврљиг је поступила у складу са препоруком и извршено је брисање Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сврљиг и Буџетског фонда за развој пољопривреде општине Сврљиг из Списка корисника јавних средстава. Исто се може

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



утврдити из Обавештења о разврставању (Извод из регистра) број 052-89 од 6.10.2021. године, где стоји податак о престанку Буџетског фонда за развој пољопривреде општине Сврљиг под редним бројем 0021 из Регистра, као Обавештење о разврставању (Извод из регистра) број 052-89 од 6.10.2021. године са податком о престанку Буџетског фонда за заштиту животне средине под редним бројем 0022 из Регистра.

Доказ: Преглед корисника јавних средстава за 2022. годину, Обавештење о разврставању број 052-89 од 6.10.2021. године, Обавештење о разврставању број 052-89 од 6.10.2021. године.

Ступањем на снагу Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19) од 1.7.2020. године, наручилац у складу са одредбама члана 91. ЗЈН, доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке. То значи да за наручиоце више не постоји обавеза да се у одлуци о покретању поступка обавезно уноси ознака предмета из општег речника набавке. Општинска управа је у 2021. години уносила ознаку предмета из општег речника набавки, што је настављено у 2022. години, што документујемо са неколико одлука о спровођењу поступка јавне набавке у 2021. и 2022. години.

Доказ: Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III 404-108/2021 од 1.10.2021. године, Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III 404-51/2022 од 16.3.2022. године.

Општинска управа објављује одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Доказ: Одлука о додели уговора број III 404-96-2/2021 од 4.10.2021. године, Уговор број III 404-109/2021 од 5.10.2021. године, Обавештење о закљученом уговору, Одлука о додели уговора број III 404-104-2/2021 од 6.10.2021. године, Уговор број III 404-112/2021 од 7.10.2021. године, Обавештење о закљученом уговору, Одлука о додели уговора број III 404-17-3/2022 од 17.2.2022. године, Уговори број III 404-31/2022 од 18.2.2022. године, Уговор број III 404-32/2022 од 18.2.2022. године, Уговор број III 404-33/2022 од 18.2.2022. године, Обавештење о закљученим уговорима.

До дана подношења одазивног извештаја није било случајева у којима је поднет захтев за заштиту права. Општинска управа општине Сврљиг се обавезује да у случају подношења захтева за заштиту права од стране понуђача у обавештење о поднетом захтеву унесе све прописане елементе, а нарочито податак о томе да ли наручилац зауставља даље активности у поступку јавне набавке.

До дана подношења одазивног извештаја није било случајева обуставе поступка јавне набавке, али за убудуће Општинска управа општине Сврљиг се обавезује да у случају доношења одлуке о обустави поступка јавне набавке води рачуна о року за објављивање обавештења о обустави поступка. У случајевима које је утврдила ревизија радило се о обустављеним поступцима у којима није било поднетих понуда, односно није било понуђача, те је из тог разлога објављивано обавештење о обустави поступка истовремено са одлуком о обустави. Као пример из праксе 2021. године дајемо Одлуку о обустави поступка у отвореном поступку за услуге обуке.

Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, односно измене и допуне тог правилника усклађени су и донети на основу Кадровског плана општине Сврљиг. Дана 15.03.2022.године донета је Одлука о измени кадровског плана општине Сврљиг за 2022.годину, а Правилник о систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву и Правилник о измени Правилника о систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву донети су на основу измењеног Кадровског плана, у складу са датом препоруком.



Докази: Кадровски план општине Сврљиг за 2022. годину I број 011-1/2021 од 3.12.2021. године, Одлука о измени Кадровског плана општине Сврљиг за 2022. годину, I број 011-1/2022 од 15.03.2022. године, Правилник о систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву број II 021-4/2022 од 17.3.2022. године, Правилник о измени Правилника о систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву број II 021-5/2022 од 23.3.2022. године.

Плаћање се у складу са препоруком врши по рачунима који су оверени од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. Конкретна замерка је била у односу на рачуне „Ниш-експрес“ а.д. Ниш, који су у прилогу садржали преглед карата издатих на основу легитимација за субвенционисани превоз, а спискови нису били верификовани. Почев од јануара 2022.године поступамо у складу са препоруком, односно одговорно лице из предузећа „Ниш-експрес“ оверава списак издатих карата који је у прилогу рачуна, а рачун оверава и одговорно лице из Општинске управе.

Доказ: Рачуни „Ниш-експрес“ д.о.о. Ниш PR/2022/00176 од 4.1.2022. године, рачун „Ниш-експрес“ д.о.о. Ниш PR/2022/01237 од 22.2.2022. године, рачун „Ниш-експрес“ д.о.о. Ниш PR/2022/00278 од 12.1.2022. године, рачун „Ниш-експрес“ д.о.о. Ниш PR/2022/01092 од 10.2.2022. године, рачун „Ниш-експрес“ д.о.о. Ниш PR/2022/00638 од 1.2.2022. године, „Ниш-експрес“ д.о.о. Ниш PR/2022/00450 од 25.1.2022. године.

Накнаде трошкова за превоз на рад и са рада почев од јануара 2022.године исплаћују се до 10. у месецу.

Доказ: Картица конта 415112- Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за период од 1.1-31.3.2022, изводи Управе за трезор: број 3 од 6.1.2022. године, број 28 од 4.2.2022. године, број 34 од 10.2.2022. године и број 54 од 3.3.2022. године.

Служба за буџетску инспекцију није основана због ограниченог броја запослених у ЈЛС, као и због недостатка средстава за плате. 26. фебруара 2021.године одговорили смо на допис Министарства финансија о стању буџетских инспекција и том приликом смо се изјаснили да ћемо након стварања законских услова, односно укидања забране запошљавања у складу са расположивим средствима за плате систематизовати радно место и тражити сагласност за пријем лица за обављање послова буџетске инспекције. Након налога ревизије да се маса за плате смањи за 21% у складу са Упутством за припрему буџета, остала је маса за плате реално постојећих запослених са стањем август 2021.године. Пошто се председник општине обратио захтевом број 400-7/2022 од 11.01.2022.године Министарству финансија – Сектору за буџет и тражио повећање масе за плате за новоформиране службе, а одговор или одобрење нисмо добили, у плану је да се захтев понови и у њему ће бити укључен и буџетски инспектор. Уколико добијемо одобрење и повећање средстава моћи ћемо да се обратимо захтевом за сагласност за пријем лица.

Доказ: Допис Министарству финансија од 26.2.2021. године, Захтев за увећање масе за плате број 400-7/2022 од 11.1.2022. године.

2.27.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Иако су дате препоруке за отклањање неправилности разврстане у приоритет 2, субјект ревизије је у потпуности отклонио следеће неправилности:

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

- 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;

- У четири поступка јавних набавки спроведених у 2019. и 2020. години Општинска права 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;

- 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

- 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

- 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.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

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

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Члан Савета

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
11. април 2022. године