



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ ТУТИН**

**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: 400-636/2021-04/28  
Београд, 7. април. 2022. године**





**САДРЖАЈ**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>4</b>
<b>ПРИОРИТЕТ I.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Неправилности приликом набавки добара/услуга и радова и спровођења</b>	
<b>поступака јавних набавки .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.1. Планирање јавних набавки.....</b>	<b>5</b>
2.1.1.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>5</i>
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>6</i>
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>7</i>
<b>2.1.2. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама.....</b>	<b>7</b>
2.1.2.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>7</i>
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>7</i>
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>7</i>
<b>2.1.3. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке .....</b>	<b>7</b>
2.1.3.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>7</i>
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>8</i>
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>8</i>
<b>2.2. Неправилно обрачунати и исплаћени расходи за запослене.....</b>	<b>15</b>
<b>2.2.1. Број запослених у односу на прописе.....</b>	<b>15</b>
2.2.1.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>15</i>
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>15</i>
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>16</i>
<b>2.2.2. Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и</b>	
<b>социјалних доприноса на терет послодавца .....</b>	<b>16</b>
2.2.2.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>16</i>
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>22</i>
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>28</i>
<b>2.2.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима.....</b>	<b>28</b>
2.2.3.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>28</i>
2.2.3.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>28</i>
2.2.3.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>29</i>
<b>2.2.4. Обрачун и исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла.....</b>	<b>29</b>
2.2.4.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>29</i>
2.2.4.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>29</i>
2.2.4.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>29</i>
<b>ПРИОРИТЕТ II.....</b>	<b>31</b>
<b>2.3. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке.....</b>	<b>31</b>
<b>2.3.1 Неправилности приликом поступака јавних набавки и извршавања уговора .....</b>	<b>31</b>
2.3.1.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>31</i>
2.3.1.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>38</i>
2.3.1.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>40</i>
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>40</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања општине Тутин 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: 400-636/2021-04/23 од 15. 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.

Општина Тутин је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај број 401-120/2022 од 18.3.2022. године и Допуну одазивног извештаја број 401-120-1/2022 од 28.3.2022. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, Председник општине.

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

У овом извештају:

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



## **ПРИОРИТЕТ I<sup>1</sup>**

### **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

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

##### **2.1.1. Планирање јавних набавки**

###### **2.1.1.1. Опис неправилности**

- 1) Општина Тутин донела је годишње Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину, уместо да исте донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем, и у Плановима набавки наручилац је општина Тутин уместо орган локалне самоуправе и то:
  - Општина Тутин донела је и објавила дана 22.1.2019. године План јавних набавки за 2019. годину и дана 30.01.2020. године План јавних набавки за 2020. годину уместо да исте донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама,
  - У Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину и у свим актима донетим у поступцима јавних набавки као наручилац се наводи општина Тутин, иако према законским прописима наручилац може бити једино орган локалне самоуправе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама.
- 2) Општинско веће општине Тутин донело је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 07.03.2014. године за општину Тутин (који није усклађен са позитивним прописима) и од 01.02.2021. године (који није донет од почетка примене новог Закона дана 01.07.2020. године), уместо да сви директни корисници који се сматрају наручиоцима у складу са Законом о јавним набавкама донесу посебан акт.
  - Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 06-05-10/2014 од 07.03.2014. године који је донело Општинско веће, није усклађен са законским прописима (Закон о буџетском систему и Закон о јавним набавкама) и то у делу који се тиче овлашћеног лица наручиоца који покреће поступак и преузима обавезе у поступцима јавних набавки. Према Правилнику у свим поступцима јавних набавки акте којима се покреће поступак и преузимају обавезе доноси Председник општине, иако наручиоци у поступку јавних набавки могу бити и други органи локалне самоуправе,
  - Општинско веће општине Тутин донело је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 06-05-10/2014 од 07.03.2014. године и број: 06-6/2021-6 од 01.02.2021. године, који је заједнички за општину Тутин, уместо да сваки директан корисник који се сматра наручиоцем у складу са Законом о јавним набавкама донесе посебан акт, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама (који је у примени до 30.6.2020. године) и чланом 49. Закона о јавним набавкама (који је у примени од 1.7.2020. године). Наведени органи сматрају се наручиоцима у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама (који је у примени до 30.6.2020. године) и чланом 3. Закона о јавним набавкама (који је у примени од 1.7.2020. године);
  - Општинско веће општине Тутин донело је Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у општини Тутин - Општинска управа број: 06-6/2021-6 од 01.02.2021. године, којим су регулисани поступци јавних набавки по новом Закону о

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана



јавним набавкама, али исти није донет од почетка примене новог Закона дана 01.07.2020. године, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама (који је у примени од 1.7.2020. године).

### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

1) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео да је општина Тутин је поступила у складу са датим препорукама и то:

- Органи општине (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа) као посебни наручиоци донели су Планове јавних набавки за 2022. годину. (Докази: 1. План јавних набавки општинске управе општине Тутин за 2022. годину број 1. од 31.01.2022.г. објављен на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца 02.02.2022. године, 2. План јавних набавки на које се Закон не примењује општинске управе општине Тутин за 2022. годину број 2. од 31.01.2022.г. објављен на интернет страници наручиоца 02.02.2022. године., 3. План јавних набавки на које се Закон не примењује скупштине општине Тутин за 2022. годину број 1. од 31.01.2022.г. објављен на интернет страници наручиоца 02.02.2022. године., 4. План јавних набавки на које се Закон не примењује председника општине Тутин за 2022. годину број 1. од 31.01.2022.г. објављен на интернет страници наручиоца 02.02.2022.године, 5. План јавних набавки на које се Закон не примењује општинског вијећа за 2022. годину број 1. од 31.01.2022.г. објављен на интернет страници наручиоца 02.02.2022.године, 6. План јавних набавки на које се Закон не примењује општинског правобраниоца општине Тутин за 2022. годину број 1. од 31.01.2022.г. објављен на интернет страници наручиоца 02.02.2022. године.);
- У Плановима јавних набавки и у свим донетим актима за 2022. годину као наручиоци се наводе Органи општине (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа) (Докази: 1. Одлука о спровођењу поступка наручиоца општинске управе за јн број 404-3/2022 од 07.02.2022.г канцеларијски материјал и тонери., 2. Одлука о спровођењу поступка наручиоца скупштине општине Тутин за јн број 404-1/2022 од 07.02.2022.г канцеларијски материјал и тонери., 3. Одлука о спровођењу поступка наручиоца председника општине Тутин за јн број 404-1/2022 од 07.02.2022.г канцеларијски материјал и тонери, 4. Одлука о спровођењу поступка наручиоца општинског вијећа за јн број 404-1/2022 од 07.02.2022.г канцеларијски материјал и тонери, 5. Одлука о спровођењу поступка наручиоца општинског правобраниоца за јн број 404-1/2022 од 07.02.2022.г канцеларијски материјал и тонери, 6. Одлука о спровођењу поступка наручиоца општинске управе за јн број 404-43/2021 од 19.10.2021.г.-Наставак реконструкције спортске сале у Делимећу, 7. Одлука о спровођењу поступка наручиоца општинске управе за ЈН број 404-47/2021 од 02.11.2021.г.- Зимско одржавање путева за сезону 2021/2022. );

2) Директни корисници буџета општине Тутин као наручиоци донели су интерне акте/правилнике којим су ближе одредили поступке јавних набавки које спроводе, одређена су овлашћена лица наручиоца која покрећу поступак и преузимају обавезу у поступцима јавних набавки. Правилнике о ближем уређењу јавних набавки донели су органи локалне самоуправе, скупштина општине, председник општине, општинско вијеће, општинска управа, општинско правобранилаштво и исти су усклађени са законским прописима. (Докази: Правилник о ближем уређењу јавних набавки које је донела скупштина општине Тутин, бр. 56, дана 10.11.2021.г., Правилник о ближем уређењу јавних набавки које је донео председник општине Тутин, бр. 194/2021, дана



10.11.2021.г., Правилник о ближем уређењу јавних набавки које је донело општинско вијеће општине Тутин, бр. 195/2021, дана 10.11.2021.г., Правилник о ближем уређењу јавних набавки које је донела општинска управа општине Тутин, бр. 246/2021, дана 10.11.2021.г., Правилник о ближем уређењу јавних набавки које је донело општинско правобранилаштво општине Тутин, бр. 74/2021, дана 10.11.2021.г.).

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.2. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Евиденције јавних набавки не садрже све податке у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- Евиденције јавних набавки спроведених у 2019. години и делу 2020. године не садрже прецизне податке о спроведеним поступцима и закљученим уговорима односно не садрже податке о закљученом уговору, уговореној вредности и добављачу са којим је исти закључен (за набавке које нису обликоване по партијама), што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама (који је у примени до 30.6.2020. години) и
- Евиденција јавних набавки које су изузете од примене закона након 01.07.2020. године (који је у примени до 30.6.2020. години), не садржи основе за изузеће, и то по сваком основу посебно, што није у складу са чланом 181. Закона о јавним набавкама (који је у примени од 1.7.2020. години).

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- Наручилац Општинска управа општине Тутин је евидентирала податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 27. Закона о јавним набавкама, и то по сваком основу за изузеће посебно.
- Наручилац је збирно објавио на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину и податке о уговорима и изменама закљученим у поступцима јавних набавки.

(Докази: Извештај о набавкама за 2021. годину објављен на Порталу јавних набавки, дана 27.01.2022. године.)

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.3. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Општина Тутин је у 2019. и 2020. години извршила набавку услуга и добара у износу од 9,13 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене што није у складу са чланом 7, 32 и 39. Закона о јавним набавкама (који је у примени до 30.6.2020. години), чланом 11-21, 27 и 28. Закона о јавним набавкама (који је у примени од 1.7.2020. години). и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и то:

- У 2019. години у износу 3,36 милиона динара и то за: (1) услуге фиксне телефоније 735 хиљада динара, (2) набавку угоститељских услуга и средстава за угоститељство 1,81 милиона динара, (3) услуге реализације обука 810 хиљада динара ,



- У 2020. години у износу 5,77 милиона динара и то за: (1) набавку електричне енергије изнад уговорене вредности 2,20 милиона динара, (2) набавку угоститељских услуга и средстава за угоститељство 2,83 милиона динара и (3) услуге фиксне телефоније 746 хиљада динара.

### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

Наручилац Општинска управа општине Тутин изменом плана јавних набавки за 2022. годину предвидео је јавну набавку услуге фиксне телефоније и интернета да спроведе у отвореном поступку, без обзира што је процењена вредност испод милион динара јер је урачуната потрошња за услуге мобилне телефоне која је спроведена у 2021. години и где је уговор закључен на две године. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке за фиксну телефонију 7/2022 од 09.03.2022. године.

Набавка угоститељских услуга и средстава за угоститељство планом јавних набавки је предвиђена да се спроводи по органима општине, где неће бити прекорачена уговорена вредност, услуге ће бити набављане само са понуђачима са којима су закључени уговори. Закључени уговори за угоститељске услуге важе до августа 2022. године и пратимо извршење уговора и нећемо прекорачити уговорену вредност.

Услуге реализације обуке нису биле предвиђене планом јавних набавки у 2021. и 2022. години.

Наручилац општинска управа општине Тутин је у 2021. години спровела поступак електричне енергије по партијама и закључила уговор. Извршење уговора ћемо пратити да би било у оквиру уговорене вредности.

*(Докази: План јн за 2022. годину и одлука о спровођењу поступка бр. 7/2022 од 09.03.2022.г. (фиксна телефонија), Планови јн за 2022.г. органа општине-општинске управе и председник општине ( угоститељске услуге), Уговори са добављачима за угоститељске услуге и картице конта 423621, Планови јавних набавки у 2020.,2021. и 2022. години (Услуге реализације обуке), Уговори за електричну енергију бр. 404-51-6-2021 и 404-51-7-2021 од 27.01.2021. године.)*

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.4. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки и извршавања уговора**

### **2.1.4.1. Опис неправилности**

1) Општина Тутин је спровела у току 2019. године најмање два поступка јавне набавке и доделила уговор понуђачима (уговорена вредност 216,59 милиона динара са ПДВ-ом) чија је понуда требала бити одбијена јер садржи битне недостатке што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама и 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему и то:

- понуђач коме је додељен уговор није доказао тражене додатне услове на начин предвиђен Конкурсном документацијом, односно доставио је Уговор о ангажовању акредитоване лабораторије за текућу контролу асфалта и геомеханике, који важи само у 2019. години, а уговорено је да се предметни радови изводе до 31.12.2021. године (ЈН1.3.5/2019);
- понуда групе понуђача којима је додељен уговор у тренутку отварања понуда испуњавала је тражене додатне услове, међутим у току периода важења уговора, одређени докази којима се доказује испуњење додатних услова нису више важећи





- (истекао је Уговор о привременим и повременим пословима број: 1-158/2018 од 05.09.2018. године закључен са дипломираним инжењером са лиценцом 314 и истекла је полиса осигурања од опште одговорности за штете произашле из грађанско-правних одштетних захтева која трећа лица подносе осигуранику због изненадног и неочекиваног догађаја (несреће) настале из делатности која је важила до 17.04.2019. године) (ЈН 1.2.1/2019);
- 2) Општина Тутин је у 2019. години закључила уговор о одржавању програма за ЛПА број: 404-20-12/2019 од 24.06.2019. године, Уговор о одржавању информационог система „Хермес“ за службу писарнице број: 404-20-13/19 од 24.06.2019. године и Уговор о одржавању програма „Саветник-Трезор“ број: 404-20-14/19 од 24.06.2019. године (ЈН1.2.12/2019) у укупном износу 1,47 милиона динара са ПДВ-ом, пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 112. Закона о јавним набавкама,
- 3) Општина Тутин је одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче и којима се ограничава конкуренција и нарушава начело једнакости понуђача укупне вредности 196,52 милиона динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 10, 76. и 77. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему и то:
- у току 2019. и 2020. године као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има у радном односу одређени број запослених, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу у складу са Законом о раду (ЈН 1.3.14/2019, ЈН 1.3.3/2020 и ЈН 1.2.2/2020) и није затражена стручна спрема и степен образовања за сва тражена запослена лица (ЈН1.3.14/2019, ЈН1.3.16/2019, ЈН1.3.5/2019 и ЈН1.1.12/2019; ЈН1.3.3/2020, ЈН1.3.1/2020 и ЈН1.3.2/2020) укупне уговорене вредности 365,77 милиона динара са ПДВ-ом (од чега је износ од 179,22 милиона динара са ПДВ-ом укључен у неправилности по претходним тачкама);
  - код најмање једног поступка јавне набавке у 2019. години (ЈН 1.3.16/2019) и код најмање два поступка у 2020. години (ЈН1.3.3/2020 и ЈН1.3.4/2020) као додатан услов у оквиру пословног капацитета наручилац је затражио да је понуђач у претходним годинама остварио пословни приход по основу уговора (за исте или сличне радове у складу са предметом набавке) већи од двоструког износа процењене вредности јавне набавке (уговорена вредност 57,37 милиона динара са ПДВ-ом од чега је износ 47,39 милиона динара са ПДВ-ом укључен у неправилности по претходним тачкама);
  - код најмање једног поступка јавне набавке (ЈН1.3.16/2019) у износу 25,17 милиона динара са ПДВ-ом одређен је додатни услов у оквиру финансијског капацитета да је у претходне три обрачунске године оставарен укупан приход који је већи од двоструког износа процењене вредности јавне набавке (овај износ је укључен у неправилности под претходном тачком);
  - код најмање три поступка јавне набавке одређени су додатни услови у оквиру техничког капацитета који ограничавају конкуренцију, који су дискриминаторски и нису у логичној вези са предметом јавне набавке и то: затражено је да понуђач има асфалтну базу, али у току ревизије нису достављени докази да је асфалтна база са баш тим карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, нарочито што приликом спровођења друге јавне набавке са истим предметом набавке асфалтна база није затражена као додатни услов (ЈН1.3.5/2019); затражена су возила у власништву уместо да се омогући да поседују возила по неком другом основу (закуп, лизинг)



- (ЈН1.2.2/2020); за исте радове по партијама тражене различите машине и возила (ЈН1.3.2/2020); (укупна уговорена вредност износи 217,26 милиона динара са ПДВ-ом и овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама);
- код ЈН 1.2.1/2019 наручилац је ограничио конкуренцију односно одредио услове који нису у директној и логичкој вези са предметом јавне набавке, и то: (1) затражено је да је бар један од запослених или ангажованих дипломираних инжењера са одговарајућом важећом лиценцом ИКС, учествовао у раду Комисије за јавну набавку радова чија је вредност већа од 250.000.000 РСД без обрачунатог ПДВ-а; (2) затражено је да је понуђач реализовао најмање 3 (три) уговора за објекте намењене спорту при чему један мора бити базен минималних димензија 50/25m, што није у директној вези са предметом набавке; (3) затражено је да понуђач поседује лиценцирани софтвер за израду графичке документације (AutoCAD или слично), и то минимум 10 лиценци, али у току ревизије нису достављени докази да је наведени број лиценци неопходан за извршење предмета набавке (уговорена вредност 37,37 милиона динара са ПДВ-ом и овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама);
- 4) Општина Тутин је најмање код три поступка јавне набавке у 2019. години (ЈН1.3.16/2019., ЈН1.2.1/2019. и ЈН1.2.8/2019) и код три поступка у 2020. години (ЈН1.3.2/2020, ЈН1.3.1/2020 и ЈН1.3.3/2020) одредила као додатни услов обавезан обилазак локације којим се дискриминишу понуђачи и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште и закључила уговоре укупне вредности 158,49 милиона динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему (од чега је износ од 156,59 милиона динара са ПДВ-ом укључен у неправилности по претходним тачкама)
- 5) Наручилац је за набавку предметних услуга спровео најмање два поступка јавне набавке мале вредности укупне уговорене вредности 7,87 милиона динара, уместо да спроведе отворене поступке што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама (од чега је износ 1,9 милиона динара са ПДВ-ом укључен у неправилности под претходним тачкама) и то:
- Приликом набавки услуга израде пројектно техничке документације за градски трг (ЈН1.2.8/2019) у износу 1,90 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама) требало је спровести отворени поступак с обзиром да је у току 2019. године планиран и спроведен отворени поступак јавне набавке истоврсних услуга - Израда пројектно техничке документације за реконструкцију и изградњу објеката јавне намене (процењена вредност 31 милион динара без ПДВ-а), односно укупна процењена вредност истоврсних услуга на годишњем нивоу већа је од 5.000.000 динара без ПДВ-а;
  - Приликом набавке и уградње опреме за НН мрежу (ЈН1.1.10/2019) у износу 5,97 милиона динара са ПДВ-ом спроведен је поступак јавне набавке мале вредности, уместо да спроведе отворени поступак, с обзиром да је у 2019. години планиран и спроведен и поступак јавне набавке истоврсних добара (Набавка и уградња опреме за јавну расвету), односно укупна процењена вредност истоврсних добара на годишњем нивоу је већа од 5.000.000 динара без ПДВ-а.
- 6) Општина Тутин код 11 ревидираних поступака није објавила огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и база прописа у износу 34,55 милиона динара и код једног поступка није објавила Одлуку о измени уговора на Порталу ЈН:



- Општина Тутин у 2019. и 2020. години није објавила оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у укупном износу од 432,77 милиона динара са ПДВ-ом (од чега је износ 398,22 милиона динара са ПДВ-ом укључен у неправилности по претходним тачкама) у 11 отворена поступка јавне набавке (ЈН 1.1.11/2019, ЈН 1.3.16/2019, ЈН 1.3.5/2019, ЈН1.1.12/2019, ЈН 1.2.1/2019, ЈН1.3.2/2020, ЈН1.3.1/2020, ЈН1.3.3/2020, ЈН1.3.4/2020, ЈН1.3.14/2020 и ЈН1.2.8/2020)), што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама (који је у примени до 30.6.2020. године), чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама (који је у примени од 1.7.2020. године) и
  - Донета је Одлука о измени уговора о јавној набавци дана 11.09.2019. године, којом је повећана уговорена вредност, али иста није објављена на Порталу јавних набавки у износу 15,07 милиона динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама (ЈН1.1.12/2019) (овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама).
- 7) Општина Тутин није припремила односно изменила Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, у износу 309,15 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама) што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и то:
- 7.1. у 2019. години код јавних набавки ЈН1.3.14/2019, ЈН1.3.5/2019, ЈН1.1.12/2019 и ЈН1.1.10/2019, укупне уговорене вредности 211,60 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама) и то: (1) у Конкурсној документацији за део путева на којима ће се изводити радови на асфалтирању наведен је само назив села без ближег одређивања тачне локације на којој ће се радови изводити (засеок, крак и сл), а за радове на крпљењу градских улица и локалних путева нису наведени путни правци ни улице у којима ће се радови изводити ЈН1.3.5/2019; (2) у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач поседује два возила носивости минимално 1.000 кг и једно носивости минимум 3.500 кг, али није прецизирано која врсти возила се тражи, као и један камион са дизалицом, али нису прецизиране карактеристике камиона које се траже, односно није могуће утврдити да ли су тражена возила у директној и логичкој вези са предметом јавне набавке; као начин доказивања траженог услова у оквиру техничког капацитета наведена је пописна листа на дан 31.12.2018.
- 7.2. у 2020. години код јавних набавки ЈН1.3.2/2020, ЈН1.3.4/2020, ЈН1.3.1/2020 и ЈН1.2.2/2020 укупне уговорене вредности 97,55 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама) и то: (1) У Конкурсној документацији за део путева на којима ће се изводити радови на асфалтирању наведен је само назив села без ближег одређивања тачне локације на којој ће се радови изводити (засеок, крак и сл) ЈН1.3.2/2020 и ЈН1.3.4/2020; (2) у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 20 запослених радника на одређено или неодређено време, од којих два запослена радника морају бити дипломирани грађевински инжењери техничке струке, а онда је под посебном ставком наведено да понуђач мора да има запослена или ангажована два дипломирана инжењера грађевинске струке са одређеним лиценцама, односно није јасно одређено да ли инжењери грађевинске струке улазе у тражени број инжењера техничке струке, с обзиром да грађевина спада у техничку струку, а самим тим и да ли ова лица морају бити запослена или могу бити и ангажована; као доказ за тражену техничку опрему



набављену 31.12.2019. године наводи се пописна листа на дан 31.12.2017. годину; у оквиру додатних услова затражен атест за гранит који мора бити похорски тоналит, док се у оквиру техничких карактеристика наводи да гранит може бити похорски тоналит или сличан (ЈН1.3.1/2020) (3) у оквиру техничког капацитета затражио да понуђач располаже камионом кипером носивости до 10т или одговарајуће, односно није јасно одређено шта значи одговарајуће, да ли се услов може доказати неким другим возилом или неком другом носивошћу; (4) као додатни услов предвиђено је да не постоји неликвидност у пословању понуђача у претходних 12 месеци пре објављивања позива за подношење понуда, али није одређено да ли овај услов у случају заједничке понуде мора да испуни сваки понуђач из групе или је довољно да испуни један понуђач (ЈН1.3.4/2020); (5) као додатни услов затражено је да понуђач поседује НАССР стандард којим се доказује безбедност хране, али није одређено да ли се овај услов односи на обе или само на одређену партију; у делу који се односи на врсту, техничке карактеристике, квалитет, количине и опис услуга, наводи се да локација ресторана мора бити на територији општине Тутин и да је понуђач дужан да уз понуду достави оверен мени са ценама који ће бити саставни део уговора, али није одређено да ли се ради о неопходним условима за учешће у поступку (додатни или обавезни услов), односно да ли у поступку могу да учествују и понуђачи који немају ресторан на територији општине Тутин или који не доставе мени и на који начин се доказује да понуђач има ресторан на територији општине; нису наведени докази којима се доказује испуњење обавезних и додатних услова, уколико наручилац одлучи да од најповољнијег понуђача затражи на увид копију или оригинале свих или појединих доказа (ЈН1.2.2/2020).

- 8) Општина Тутин је најмање код једног поступка јавне набавке (ЈН1.3.2/2020) уговорене вредности 34,48 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама) у Конкурсној документацији у оквиру предмера радова - образац структуре цена за партију 5, навела количине, јединичне цене и укупне цена за наведене радове, односно у Конкурсној документацији су наведени подаци о цени које је требао да достави понуђач, самим тим наручилац је дао понуду уместо понуђача за предметну партију, што није у складу са чланом 61. и 70. Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

- 1) У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

ЈН број 404-12-/2021. Наручилац је одбио понуду понуђача јер није доказао тражене додатне услове на начин предвиђен конкурсном документацијом. Нису достављени путем поште или лично, средства за озбиљност понуде. Нису достављени докази за испуњеност критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (Докази: ЈН бр. 404-12-/2021 - Изградња еко парка "Цикиљевац" у Тутину (Извод из конкурсне документације, Записник о отварању делова понуде који су поднети средствима која нису електронска бр. 404-12-5/2021 од 23.04.2021. године, одлука о додели уговора бр. 404-12-6/2021 од 23.04.2021., обавештење о додели уговора бр. 404-14-8/2021 од 07.05.2021. године), ЈН бр. 404-17-/2021 - Уређење јавних површина (Захтев за достављање доказа о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта бр. 404-17-5/2021 од 10.05.2021.године, одлука о додели уговора бр. 404-17-6/2021 од 18.05.2021, обавештење о додели уговора бр. 404-17-8/2021 од 01.06.2021.године));



- 2) У 2021. г. расписана је јавна набавка бр. 404-21/2021 Одржавање софтвера/програма. Јавна набавка је била обликована по партијама. Приспела је по 1 (једна) понуда по партији. Уговор је закључен пре истека рока за подношења захтева за заштиту права, а у складу са чланом 151. став 2. тачка 4. Закона о јавним набавкама („Службени гласник“, број 91/19) с обзиром да новим Законом о јавним набавкама је дозвољено да се закључи уговор пре истека рока за заштиту права; (Докази: Одлука о додели уговора бр. 404-21-5/2021 од 13.07.2021, Уговори од 14.07.2021.г., Обавештење о додели уговора бр. 404-21-9-2021, Доказ са портала ЈН када је објављена Одлука);
- 3) У одазивном извештају субјект ревизије је навео:
- Приликом одређивања кадровског капацитета не траже се само запослена лица већ и лица која су ангажована по другој врсти уговора у складу са Законом о раду, и затражена је стручна спрема за сва затражена ангажована лица (ЈН број 404-24/2021). (Докази: Јавна набавка бр. 404-24/2021 - Изградња пејштерског водовода-Извођење радова на изградњи цевовода дужине око 8.400 м, дистрибутивног центра и резервоара „Лескова,,  $V=2x500\text{м}^3$  на територији општине Тутин. (Извод из конкурсне документације где је тражен кадровски капацитет Техничка лица или тела));
  - Приликом одређивања пословног капацитета не тражи се пословни приход по основу уговора већи од двоструког износа процењене вредности јавне набавке (ЈН број 404-57/2021.) (Докази: Јавна набавка бр. 404-57/2021 - Измена и допуна Плана детаљне регулације “Делимеђе” и “Мелаје”( Одлука о спровођењу поступка бр. 404-57/2021 од 07.12.2021. године, Извод из конкурсне документације));
  - Приликом одређивања финансијског капацитета не тражи се укупни приход већи од двоструког износа процењене вредности јавне набавке. (Докази: Јавна набавка бр. 404-57/2021 - Измена и допуна Плана детаљне регулације “Делимеђе” и “Мелаје”( Одлука о спровођењу поступка бр. 404-57/2021 од 07.12.2021. године, Извод из конкурсне документације));
  - У 2021. години Планом јавних набавки није предвиђена набавка асфалтирања путева. У 2022. години Планом јавних набавки није предвиђена набавка асфалтирања путева. У наредним јавним набавкама за асфалтирање путева наручилац ће размотрити потребу за тражењем асфалтне базе и одредиће карактеристике које су неопходне за извршење предмета набавке, а у складу са прописима (Докази: План набавки за 2021. и 2022. годину);
  - Приликом одређивања додатних услова наручилац није ограничио конкуренцију код јавних набавки услуга. (Докази: Јавна набавка бр. 404-11/2021 - Геодетске услуге (Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима), Јавна набавка бр. 404-47/2021- Зимско одржавање путева за сезону 2021/2022. (Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима));
- 4) Обилазак локације код поступака јавних набавки који су спроведени у 2021. години након вашег извештаја је дат као могућност, а не обавеза. (Докази: Јавна набавка бр. 404-24/2021 - Изградња пејштерског водовода - Извођење радова на изградњи цевовода дужине око 8.400 м, дистрибутивног центра и резервоара „Лескова,,  $V=2x500\text{м}^3$  на територији општине Тутин)
- 5) По новом Закону о јавним набавкама нису предвиђене јавне набавке мале вредности. Наручилац је набавке услуга, радова и добара спроводио у отвореном поступку. (Докази: Јн бр. 404-11/2021 - Геодетске услуге (одлука о спровођењу поступка, одлука о додели





уговора), Јн бр. 404-49/2021 - Израда Прве измене и допуне Просторног плана општине Тутин (одлука о спровођењу поступка, одлука о додели уговора), Јн бр. 404-47/2021- Зимско одржавање путева за сезону 2021/2022., (одлука о спровођењу поступка, одлука о додели уговора), Јн бр. 404-57/2021 - Измена и допуна Плана детаљне регулације "Делимеђе" и "Мелаје"(одлука о спровођењу поступка, одлука о додели уговора); Јн бр. 404-4/2021 - Набавка и уградња опреме за НН мрежу (одлука о спровођењу поступка, одлука о додели уговора), Јн бр. 404-3/2021 - Набавка и уградња опреме за јавну расвету (одлука о спровођењу поступка, одлука о додели уговора));

б) Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео:

- Наручилац-Општинска управа је објавио позив у Службени гласнику РС и база прописа за ЈН бр. 404-47/2021-Зимско одржавање путева за сезону 2021/2022. (Докази: Извод са Портала службених гласника РС где се може утврдити да је позив објављен дана 09.11.2021. године);
- Одлуке о измени уговора објављују се на Порталу Јавних набавки (Докази: Одлука о измени уговора објављена на Порталу ЈН 22.6.2021. године);

7) (1) У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- Конкурсном документацијом за јавну набавку летње одржавање путева бр. 404-15/2021 ближе је одређена локација на којима ће се изводити радови (кракови, путни правци, улице, дужина предвиђених радова). Јавна набавка за асфалтирање улица није предвиђена у 2021. и 2022. години, убудуће и за јн асфалтирање улица наручилац ће поступити по препорукама државне ревизије. (Докази: Јавна набавка бр. 404-15/2021 Летње одржавање путева (образац структуре цене));
- Приликом одређивања техничког капацитета тражи се тачна врста возила и капацитет. Начин доказивања је пописном листом или уговором о закупу, рачуном, лизингом. (Докази: Јавна набавка бр. 404-47/2021 - Зимско одржавање путева. (Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима), Јавна набавка бр. 404-34/2021 - Набавка и уградња водоводног материјала, (Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима));

(2) У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- Конкурсном документацијом за јавну набавку зимско одржавање путева бр. 404-47/2021 ближе је одређена локација (кракови, путни правци, улице, дужина предвиђених радова) (Докази: Јавна набавка бр. 404-47/2021- Зимско одржавање путева (образац структуре цене));
- Приликом одређивања кадровског капацитета затражено је 6 радника који су разврстани по квалификацији и занимању и најмање 1 (један) радник грађевински инжењер техничке струке. Као доказ за техничку опрему набављену до 31.12.2020, тражи се пописна листа на дан 31.12.2020. У оквиру додатних услова затражен је сертификат/атест који мора бити одређених карактеристика који се такође исти наводи и у оквиру техничких карактеристика. (Докази: Јавна набавка бр. 404-24/2021- Изградња пештерског водовода (Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима));
- Приликом одређивања техничког капацитета тражи се тачна врста возила и капацитет. Начин доказивања је пописном листом или уговором о закупу, рачуном, лизингом. (Докази: Јавна набавка бр. 404-34/2021 - Набавка и уградња водоводног материјала. (Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима));



- Приликом одређивања додатних услова наводи се у конкурсној документацији да се у случају заједничке понуде услови испуњавају заједно од стране групе понуђача. (Докази: Јавна набавка бр. 404-47/2021 (Извод из конкурсне документације));
  - Приликом одређивања додатних услова наведено је у конкурсној документацији да понуђач располаже са најмање 1 бензинском пумпом на територији општине Тутин као и доказ Изјава понуђача о броју објеката и покривености територије општине Тутин. Убудуће ће наручилац за јавну набавку угоститељских услуга поступати по препорукама државне ревизије. Набавка угоститељских услуга и средстава за угоститељство планом јавних набавки је предвиђена да се спроводи по органима општине, где неће бити прекорачена уговорена вредност, услуге ће бити набављане само са понуђачима са којима су закључени уговори. (Докази: Јавна набавка бр. 404-1/2021- Нафтни деривати. (Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима));
- 8) За наведену неправилност субјект ревизије је одговорио да је Наручилац услед техничке грешке у 2020. години оставио попуњен образац структуре цене за партију 5 -МЗ Црквине/ Кадилук ( јн бр. 404-6/2020- Летње одржавање некатегорисаних путева). У 2021.г. наручилац за партију 5 МЗ Црквине/ Кадилук је отклонио грешку и објавио је празан образац структуре цене без једничних цена и укупне цене, као и за све остале партије. (Докази: Образац структуре цене за партију 5 МЗ Црквине/ Кадилук као и за друге партије за јн бр. 404-15/2021- Летње одржавање некатегорисаних путева, објављен на Порталу јавних набавки).

#### **7.1.1.1. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2. Неправилно обрачунати и исплаћени расходи за запослене**

#### **2.2.1. Број запослених у односу на прописе**

##### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Општинска управа општине Тутин је на дан 31.12.2020. године је имала 105 лица запослених на неодређено време, док је на одређено време додатно ангажовано укупно 14 лица, односно број лица ангажованих на одређено време је у 2020. години и на дан 31.12.2020. године био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време за три лица, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе и са три лица засновала радни однос на одређено време у Кабинету председника општине без сагласности надлежног тела Владе, што није у складу Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и чланом 27.е Закона о буџетском систему.

##### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

У складу са Извештајем о ревизији број 40-636/2021-04/23 Општина Тутин је поступила у складу са датим препорукама и то:

- Општина Тутин на дан 01.02.2022 има 113 запослених на неодређено време и 9 на одређено време, односно не прелази 10% и у складу је са чланом 27.к Закона о буџетском систему (Докази: Табела броја запослених на неодређено време на дан 1.3.2022. године);
- У кабинету председника општине више нема три лица која раде као саветници председника општине, односно са Саветником председника општине за послове са невладиним организацијама и туризам и са Саветником за послове сарадње са Владом РС је раскинут радни однос. У кабинету председника општине на одређено време је



запослено два помоћника председника општине, и Координатор за урбанизам и правна питања, који је претходно већ био запослен на неодређено време у Општинској управи. (Докази: Табела броја запослених на одређено време на дан 1.3.2022. године, Решења за саветнике председника општине IV-366/2021 од 25.11.2021. године, IV-89/2021 од 31.03.2021. године, IV-276/2022 од 06.01.2022. године, 112-263/89 од 17.05.1989. године);

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.2.2.1. Опис неправилности**

1. Код ДКБС општине Тутин постављена су лица која не задовољавају услове за постављење у складу са прописима и по том основу извршен је обрачун и исплата плата у износу 3,45 милиона динара:

- Скупштина општине: Решењем Скупштине општине број 119-46/20 од 5.10.2020. године за Заменика секретара Скупштине општине постављено је лице које нема радно искуство у струци од три године и нема положен државни испит, односно које не испуњава услове за постављење за заменика секретара Скупштине општине и по овом основу у 2020. години извршена је исплата у износу од 224 хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 61. Статута општине Тутин, чланом 40. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинско правобранилаштво: Решењима Општинског већа на место Општинског правобраниоца и Заменика правобраниоца постављена су лица која у тренутку постављања не испуњавају услове за постављење у погледу радног искуства у правној струци после положеног правосудног испита и по основу плате са припадајућим порезом и доприносима у току 2020. године исплаћено је:
  - Општинском правобраниоцу у износу 1,51 милиона динара и
  - Заменику општинског правобраниоца у износу 1,47 милиона динара, са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 40. и 51. Закона о правобранилаштву и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа: Решењем Општинског већа за в.д. Заменика начелника Општинске управе постављено је лице које нема пет година радног искуства у струци нити положен државни стручни испит, односно које не испуњава услове за постављење на положај Заменика начелника Општинске управе и по овом основу је у 2020. години извршена исплата плате од 249 хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 50. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2. У Кабинету председника општине приликом обрачуна и исплате плата за запослене примењивани су неправилни коефицијенти и основице и по том основу извршена је исплата у већем износу 661 хиљаду динара:

- Са раздела Председника општине у току 2020. године за запослено лице на радном месту послови из области урбанизма и правних питања у Кабинету председника општине од 25.9.2020. године приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената за постављена лица уместо за





запослена лица (примењиван је коефицијент 31,01 уместо 20,45) и неисправне основице извршена је исплата плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 83 хиљаде динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Закључком Владе РС 05 број 121-10654/2019 од 24.10.2019. године, чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему;

- Са раздела Председника општине у току 2020. године за запосленог на радном месту послови сарадње са Владом РС у Кабинету председника општине приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената и неисправне основице извршена је исплата плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 466 хиљаде динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Закључком Владе РС 05 број 121-10654/2019 од 24.10.2019. године, чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
  - Са раздела Председника општине у току 2020. године за запосленог на радном месту послови туризма и сарадње са невладиним организацијама у Кабинету председника општине приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената за постављена лица уместо за запослена лица (примењиван је коефицијент 31,01 уместо 20,45) и неисправне основице извршена је исплата плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 113 хиљада динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Закључком Владе РС 05 број 121-10654/2019 од 24.10.2019. године, чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
3. ДКБС општине Тутин су исплатили више 1,83 милиона динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по основу неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената:
- Општинска управа је у току 2020. године за најмање 15 запослених који су распоређени на радна места у звању Саветника и којима су утврђена звања Саветника, а која до почетка примене Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (до 30.11.2016. године) нису стекла звање Самосталног стручног сарадника, приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 1,08 милиона динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
  - Општинска управа је лицима која су распоређена на радним местима: руководиоца Центра за пројектовање и локални економски развој и руководиоца Одељења за инспекцијске послове, утврдила звање самосталног саветника односно саветника иако лица немају потребан број година радног искуства у струци и примењивајући неправилно утврђене коефицијенте преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 390 хиљада динара, што



- није у складу са чланом 21. Правилника о систематизацији, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, члановима 61. и 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је у току 2020. године за запосленог на радном месту Послови курира приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 70 хиљада динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
  - Општинска управа је за пет запослених лица по основу увећања коефицијента од 8%, односно 10% на име сложености и одговорности послова запосленима који не раде на: припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја, на пословима комуналног полицајца, на пословима буџетске инспекције и инспекцијског теренског надзора у непосредном контакту са субјектима надзора, преузела обавезу и исплатила плате у већем износу за 288 хиљада динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 5. 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;
  - Решења којима су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата за најмање четири запослена на радном месту намештеника – Послови одржавања хигијене (запослени примају минималну зараду) осим основног коефицијента од 6,40 и додатног коефицијента од 0,53 утврђен је и коефицијент од 1,60 што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
4. У Општинској управи у току 2020. године најмање два запослена лица на неодређено време немају положен државни стручни испит и најмање један запослени на радном месту пореског инспектора нема положен испит за инспектора:
- У Општинској управи у току 2020. године најмање два запослена лица на неодређено време немају положен државни стручни испит што није у складу са чланом 3. Уредбе о државном стручном испиту и чланом 131. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
  - У Општинској управи у току 2020. године најмање једно запослено лице распоређено на радном месту Послови пореског инспектора III које нема положен испит за инспектора што није у складу са чланом 21. Правилника о систематизацији, чланом 131. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и члановима 46. и 47. Закона о инспекцијском надзору;
5. Општинска управа је у току 2020. године извршила обрачун и исплату додатка за прековремени рад за 1.249 сати прековременог рада, без претходног налога претпостављеног лица за обављање прековременог рада и без извештаја о обављеном послу од стране запослених, а да при том није успостављена ни поуздана евиденција присутности на раду, па није могуће потврдити да је прековремени рад и обављен, чиме је преузела обавезу и извршила исплату додатка за прековремени рад у износу од 563



хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 39. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чланом 53. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

6. Персонална досијеа за најмање 15 изабраних, постављених и запослених лица код директних корисника општине Тутин у тренутку вршења ревизије нису садржала доказе о претходно стеченом радном искуству, док за једно лице не садржи ни податке о завршеном степену стручне спреме, о положеном државном стручном испиту, односно не садрже документа од значаја за заснивање радног односа, распоређивање и обрачун зараде, као ни документа од значаја за остваривање права из пензијског, инвалидског и здравственог осигурања (податке о укупно оствареном радном стажу), што није у складу са чланом 191. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
7. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ДКБС (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво) нису успоставили евиденцију присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, именованих, постављених и запослених лица и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и др.) и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.
8. Директни корисници буџетских средстава општине Тутин нису успоставили систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

*код контролног окружења:*

- Правилник којим су одређени коефицијенти за Председника и заменика председника Скупштине општине, Секретара и Заменика секретара Скупштине општине је донело Општинско веће;
- Правилником о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин број 06-48-7/19 за обрачун и исплату плате заменика општинског правобраниоца неправилно је одређен коефицијент;
- Правилником о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин број 06-48-7/19 од 23.9.2019. године коефицијент за обрачун и исплату плата на радним местима: Шеф кабинета председника општине, Службеник за јавне набавке, Комунални инспектори, Просветни инспектор, Грађевински инспектор, Инспектор заштите животне средине, Инспектор канцеларијске и теренске контроле, Интерни ревизор, портири и обезбеђење, возачи, курири одређен је за конкретно радно место уместо да коефицијент буде одређен у складу са звањем и адекватним радним искуством у струци;
- Правилником систематизацији као услов за заснивање радног односа Општинског правобраниоца и Заменика општинског правобраниоца неправилно су одређене потребне године радног искуства у струци након положеног правосудног испита и за



радно место Техничког секретара председника општине одређена су два различита степена стручне спреме;

- Правилник о систематизацији који је важио током читаве 2020. године, систематизовано је 132 извршилачка радна места на неодређено време (службеника и намештеника), што није у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – општине Тутин за 2017. годину којом је за Општинску управу предвиђено 127 запослених на неодређено време, односно интерна акта нису усклађена;
- Правилник о висини, условима и начину исплате накнада трошкова и другим примањима која немају карактер зараде запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Тутин, у делу који се односи на јубиларне награде, није усклађен са Посебним колективним уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;

*код контролних активности:*

- Накнада за време одсуствовања са рада на дан државног празника код ДКБС општине Тутин (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) није обрачунавана као просек плате у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио;
- Решења о утврђивању права из радног односа за изабрана и постављена лица код ДКБС доносио је Начелник Општинске управе, односно ненадлежни орган;
- Лицу које је распоређено на пословима из области урбанизма и правних питања у Кабинету председника општине, Решењем утврђено је звање Самосталног саветника, док је наведено радно место систематизовано у звању Саветника;
- Лицу које је распоређено на радно место Послови сарадње са Владом РС (Правилником о систематизацији је предвиђено у звању Саветника), решењем утврђено је звање самосталног саветника, а требало је да се утврди звање сарадника пошто је лице завршило вишу стручну спрему;
- Лицу које је распоређено на радно место Послови из области туризма и сарадње са невладиним организацијама (Правилником о систематизацији је предвиђено у звању Саветника) није утврђено звање;
- Општинска управа је у току 2020. године у радном односу на одређено време имала најмање шест лица и то у трајању дужем од две године без прекида и шест лица је ангажовано због повећаног обима посла на истим пословима у трајању дужем од шест месеци;
- Општинска управа је у току 2020. године на најмање три радна места ангажовала лица због повећаног обима посла а да не постоји запослени на неодређено време распоређен на том радном месту, док за радно место Руководиоца одељења за инспекцијске послове у решењу није наведен основ за заснивање радног односа на одређено време;
- Са лицем које је одлуком Скупштине општине Тутин именовано за Ликвидационог управника Јавног предузећа за урбанизам и планирање општине Тутин заснован је радни однос на одређено време у Општинској управи општине Тутин и лице је распоређено на радно место које није предвиђено Правилником о систематизацији и од тренутка именовања вршен је обрачун и исплата плате као да се ради о запосленом, уместо да се накнада за рад ликвидационом управнику исплати на законом прописан начин;



- Износ накнаде за рад ликвидационог управника није донео Председник општине, већ је решењима Начелника Општинске управе утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате;
- Општинска управа је решењима о пријему у радни однос на одређено време доделила звања која нису у складу са актом о систематизацији, односно извршила је пријем у радни однос на одређено време због повећаног обима посла најмање четири лица и то на радним местима која су Правилником систематизована у звању Саветника, а да лица у тренутку запослења, односно распоређивања нису испуњавала услове у погледу радног искуства у струци и утврђено им је звање Млађег саветника и коефицијент у складу са утврђеним звањем од 16,20 (основни коефицијент 10,45 уз додатни 5,75);
- На упражњено радно место Сарадња са невладиним и социјалним организацијама и послови спорта, систематизовано у звању Саветника, примљено лице 29.12.2020. године са VII степеном стручне спреме без радног искуства и утврђено му је звање Млађег саветника и коефицијент за обрачун и исплату плате од 16,20 (основни коефицијент 10,45 уз додатни 5,75) уместо да лице буде примљено у радни однос у својству приправника, распоређено на систематизовано радно место у звању Млађег саветника и да му се одреди коефицијент од 80% од износа коефицијента за то звање;
- Обрачунски лист зараде, односно накнаде зараде запослених који примају минималну зараду у складу са законом не садржи све потребне елементе у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде;
- У току 2020. године је извршена исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла након десетог у месецу, односно након рока предвиђеног Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе и то најмање за два месеца;
- Општинска управа општине Тутин је приликом доношења решења за узоркована три лица предвидела да висина јубиларне награде износи 160% односно 220% просечне зараде по запосленом у Републици Србији што представља збир процената приликом сваког наредног остваривања права, уместо да се на износ сваког претходно оствареног права исти увећа за 30%;

*код информисања и комуникација:*

- Средства за исплату новогодишњих поклона за децу запослених за запослене у Скупштини општине, Општинском већу, Кабинету председника, за децу помоћника општине и општинског правобранилаштва планирани су и извршени са раздела Општинске управе уместо са раздела одговарајућег директног корисника;
- Средства за исплату накнада члановима комисија из реда запослених планирана су исплаћена са позиција Општинске управе, уместо да се иста планирају и исплате на терет директног корисника буџета који је Комисију формирао;
- Општинска управа општине Тутин је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 64.000 динара на име накнада трошкова члановима Комисије за попис имовине и обавеза нефинансијске имовине из реда запослених на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на конту 416132 – Накнаде члановима комисија;
- Захтеве за плаћање јубиларних награда и накнада за рад члановима комисија одобравало је лице које је запослено на радном месту аналитичара буџета и финансијског планирања, односно исплату је одобрило лице које није надлежно.





### 2.2.2.2. Исказане мере исправљања

- 1) Субјект ревизије је навео у Одазивном извештају да је општина Тутин поступила у складу са датом препоруком везано да су код ДКБС општине Тутин постављена лица која не задовољавају услове за постављење у складу са прописима и то:
  - Скупштина општине: на дан 01.02.2022.године Заменик секретара Скупштине општине као постављено лице има радно искуство у струци од три године и има положен државни испит, те сходно томе испуњава услове за заменика секретара. (Докази: Извод из фонда ПИО, Уговор број Су-V-37-6/12 и Потврда о положеном стручном испиту за Заменика Секретара СО Тутин);
  - Општинско правобранилаштво: Због великог броја предмета пред судом, због уштеде ангажовања адвоката за заступање по овлашћенима пред судом јер би то изазвало велике трошкове за општину Тутин и зато што на територији општине Тутин у тренутку када је био расписан конкурс за општинског правобраниоца није се јавило ни једно лице које испуњава услове по Закону о правобранилаштву. Потрудићемо се да по истеку мандата почетком септембра 2022. године општинском правобраниоцу на новом конкурсима буде примљено лице које испуњава услове. Заменик општинског правобраниоца у 2022. години стиче услове у погледу радног искуства у правној струци после положеног правосудног испита. (Докази: Потврда о положеном правосудном испиту за заменика општинског правобраниоца);
  - Заменик начелника Општинске управе који није задовољавао услове за постављење је разрешен 21.7.2021. године. У 2022. години радно место Заменика начелника општинске управе општине Тутин је упражњено. (Докази: Решење о престанку радног односа за Заменика начелника општинске управе бр.06-45-2/2021 од 22.07.2021.године);
- 2) Општина Тутин је поступила у складу са датом препоруком и у Кабинету председника општине исправила дате неправилности и то:
  - За запослено лице на радном месту послови из области урбанизма и правних питања у Кабинету председника општине укинута је коефицијент за обрачун и исплату плата од 31,01 и утврђен је коефицијент за запослено лице од 20,45 и извршена је исплата плата по новом коефицијенту од 21.11.2021. године. (Докази: Решење о коефицијенту бр. IV-366/2021 од 25.11.2021. године и платни листић запосленог за месец јануар 2022.године);
  - Запослени на радном месту послови сарадње са Владом РС у Кабинету од 31.3.2021. године, није у радном односу у општини Тутин (Докази: Решење о престанку радног односа бр. IV-89/2021 од 31.03.2021.);
  - Запослени на радном месту послови туризма и сарадње са невладиним организацијама у Кабинету председника општине од 6.1.2022. године није у радном односу у општини Тутин. У кабинету председника општине на одређено време је запослено два помоћника председника општине и Координатор за урбанизам и правна питања, који је претходно већ био запослен на неодређено време у Општинској управи. (Докази: Решење о престанку радног односа бр. IV-276/2022 од 06.01.2022);
- 3) Субјект ревизије у Одазивном извештају навео:
  - за утврђену неправилност да је за 15 запослених који су распоређени на радна места у звању Саветника и којима су утврђена звања Саветника, а која нису стекла звање Самосталног стручног сарадника, Општинска управа неправилно утврдила коефицијенте и додатне коефицијенте, Општинска управа је извршила следеће:



- Ликвидатор II – Распоређена је на радно место Шефа одсека за финансије у звању Самосталног саветника (има 5 година радног искуства у струци) и утврђен јој је коефицијент 20,45 уз увећање од 8%;
- Послови утврђивања породилских права и права на дечији додатак – је на породилском одсуству до 07.11.2022, распоређена је у звању Саветника и одређен јој је коефицијент од 18,97 ;
- Послови комуналног инспектора – запослени је распоређен у звање Саветника и одређен је коефицијент од 18,97 уз увећање од 1%;
- Имовинско правни послови, одељење за урбанизам, имовинско-правне и комунално стамбене послове – запосленом је утврђено звање Саветник и одређен је коефицијент од 18,97;
- Службеник за јавне набавке – распоређен је на радно место Шеф службе за јавне набавке у звање Самостални саветник (има 5 година радног искуства у струци) и утврђен је коефицијет 20,45 уз увећање од 8%;
- Главни контиста за месне заједнице – распоређена је на радно место Шеф одсека за буџет и трезор у звању Самостални саветник (има 5 година радног искуства у струци) и утврђен је коефицијент 20,45 увећан 8%;
- Имовинско правни послови (одељење за урбанизам, имовинско-правне и комунално стамбене послове) – распоређена је на радно место Шеф службе за нормативно правне послове у општинском правобранилаштву у звању Самосталног саветника и одређен је коефицијент 20,45;
- Имовинско правни послови (одељење за урбанизам, имовинско-правне и комунално стамбене послове) – запослени је распоређен на радно место комуналног инспектора, са звањем Саветника и утврђен је коефицијент од 18,97 увећан 1%;
- Послови просторног планирања и урбанистичког развоја, запослени се распоређује на радно место Шеф одсека за заштиту животне средине у одељењу за привреду и локални економски развој, са звањем Самосталног саветника (има 5 година радног искуства у струци) и утврђем му је коефицијент од 20,45;
- Нормативно-правни послови за органе општине – запослени је на одсуству ради неге детета до 28.02.2022.године, а распоређен је на радно место Шеф службе за нормативно правне послове за органе општине у звање Самостални саветник (има 5 година радног искуства у струци) и утврђен му је коефицијент од 20,45;
- Послови пружања правне помоћи, комуналне и пореске послове и послове заменика матичара за МК Рибариће и Делимеђе – распоређује се на радно место Шеф месне канцеларије-матичар за МК Делимеђе са звањем Саветник и утврђен му је коефицијент 18,97;
- Послови утврђивања породилских права и права на родитељски и дечији додатак – распоређује се на радно место Шеф одсека за друштвене делатности и заједничке послове у звање Самостални саветник (има 5 година радног искуства у струци) и утврђен је коефицијент од 20,45;
- Послови обављања људских ресурса – запослена је на породилском одсуству до 05.07.2022 , распоређена је у звање Саветник и одређен јој је коефицијет 18,97.
- Припрема и реализација пројеката – запослени се распоређује на радно место Шеф одсека за стамбене послове, заштиту животне средине и ванредне ситуације са



звање Самостални саветник (има 5 година радног искуства) и утврђен му је коефицијент 20,45;

- Ликвидатор III – распоређена је у звање Саветника и одређен јој је коефицијент од 18,97 увећан за 8%.

*(Докази: Прилог: Решења о распоређивању и одређивању коефицијента IV-310/2021, IV-378/2021, IV-349/2021, IV-322/2021, IV-312/2021, IV-304/2021, IV-369/2021, IV-353/2021, IV-321/2021, IV-285/2021, IV-292/2021, IV-277/2021, IV-300/2021, IV-337/2021 од 25.11.2021. године; IV-457-42/2022 од 01.02.2022. године; 132-520/21 од 01.12.2021. године; 132-352/21 од 26.07.2021. године; IV-165/2021 од 01.07.2021. године. Рекапитулација, платни списак, платни листићи за јануар 2022. године);*

- У одазивном извештају је наведено:

- Општинска управа је извршила проверу услова у погледу радног искуства у струци за руководиоца центра за пројектовање и локални економски развој где је утврђено да руководиоц центра испуњава услове за звање самосталног саветника у 2021. години, односно да је 5 година радног искуства у струци навршила 4.5.2021. године. *(Докази: Решење о пријему у радни однос на неодређено радно време број 112-144/16 од 22.4.2016. године, потврда из ПИО фонда);*

- Руководиоцу Одељења за инспекцијске послове за кога је приликом вршења ревизије утврђено да је приликом обрачуна и исплате плате примењиван погрешен коефицијент је престао радни однос 2.9.2020. године. На дан достављања Одазивног извештаја радно место Руководиоца одељења за инспекцијске послове је упражњено. *(Докази: Решење о престанку радног односа руководиоца Одељења за Инспекцијске послове број IV-SL/2020 од 2.9.2020. године, изјава начелника општинске управе бр.IV-sl2022 од 15.03.2022.године);*

- Лицу запосленом на пословима Курира је након неправилно утврђеног коефицијента, Општинска управа новим Решењем, а сходно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица из чл.56. став 4. Закона о буџетском систему, исправила коефицијент за исплату, односно решењем му је утврђен коефицијент од 10,05. *(Докази: Решење о распоређивању број IV-374/2021 од 25.11.2021. године и платни листић за исплаћену плату за месец јануар 2022. године);*

- Општинска управа је за 5 запослених лица, на име сложености и одговорности посла, урадила нова Решења о распоређивању.

- Контролор теренске контроле је распоређен на радно место Порески инспектор II и утврђен му је коефицијент од 16,20 уз увећање 8% по основу рада на инспекцијским пословима;

- Административно-финансијски послови: Правилником о систематизацији у склопу описа посла наведено је да запослени на овом радном месту води помоћне евиденције за потребе Одељења за пореске послове и саставља извештаје на основу евиденција;

- Запослена на пословима утврђивања породилских права и права на родитељски и дечији додатак распоређена је на радно место Шефа одсека за друштвене делатности и заједничке послове и утврђен јој је коефицијент за обрачун и исплату плате од 20,45 без увећања коефицијента;

- Запослена на радном месту Људски ресурси је на породилском одсуству. Решењем јој је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата од 18,97 без утврђивања увећања;





- Запослени на радном месту заменик матичара у МС Тутин је примљен у радни однос на неодређено време, утврђено му је звање саветника и коефицијент од 18,97 без утврђивања увећања.  
(Докази: Решење о распоређивању за 5 запослених лица број IV-343/2021 од 25.11.2021. године; IV-315/2021 од 25.11.2021. године; IV-277/2021 од 25.11.2021. године; IV-300/2021 од 25.11.2021. године, IV-422/22-112-6/2022 од 4.1.2022. године и 120-3/22 од 5.1.2022. године. Решење о породилском одсуству бр. 132-352/21 од 26.07.2021. године, платни листићи за месец јануар 2022. године);
  - За четири запослена лица на месту намештеника-послови одржавања хигијене, новим Решењима су утврђени коефицијенти сходно Уредби о коефицијентима, односно од 6,40+0,53 без коефицијента од 1,60. (Докази: Решења о коефицијенту број 120-74/22, 120-75/22, 120-76/22 и 120-77/22 од 9.3.2022. године);
- 4) Општина Тутин је поступила у складу са датом препоруком у 2021. години и наложила свим лицима запосленим у Општинској управи да пријаве и полажу државни стручни испит и то:
- У општинској управи у 2021. години једно лице је пријавило државни стручни испит и очекује позив Министарства државне управе и локалне самоуправе, а друго лице је због својих проблема са видом упутило захтев надлежном министарству да полаже све испите усмено и они ће га обавестити о датуму полагања испита.
  - Лице распоређено на пословима пореског инспектора III је на породилском боловању од 02.03.2021. године до 01.03.2023. године и након повратка са боловања биће упућена на полагање посебног испита за инспектора.  
(Докази: Пријаве за полагање државног стручног испита бр.152-71/22; бр. IV-423/22, и решење о породилском одсуству бр. 132-202/21);
- 5) Од тренутка достављања коначног извештаја ДРИ, запослени у Општинској управи општине Тутин нису имали извршен прековремени рад. Уколико буде прековремени рад биће успостављена евиденција везана за обављање прековременог рада, која се састоји од прибављеног претходног налога од стране претпостављеног лица за обављање прековременог рада, извештаја о обављеном послу од стране запосленог и интерне евиденције присутности на послу. (Докази: Писана изјава Начелника општинске управе IV-SL/2022 од 15.03.2022.године, картица конта 411112 за 2022. годину, Евиденција присутности на раду за месец јануар и фебруар 2022. године);
- 6) Општина Тутин је поступила у складу са датом препоруком и исправила неправилности тако да персонални досијеи садрже сву потребну документацију, односно садрже доказе о претходно стеченом радном искуству, податке о завршеном степену стручне спреме и о положеном државном стручном испиту (Докази: Два потпуна персонална досијеа);
- 7) Општина Тутин је поступила у складу са датом препоруком и успоставила електронску евиденцију присутности на раду (Докази: Извод из електронске евиденције присутности за месец јануар и фебруар 2022. године);
- 8) У вези неправилности које се односе на систем интерних контрола, субјект ревизије је доставио следеће мере исправљања:
- Контролно окружење*
- Правилник о коефицијентима за изабрана и постављена лица донет је од стране Административно мандатне комисије (Докази: Правилник Административно мандатне комисије број 110-16/21 од 11.11.2021. године);



- Правилником о коефицијентима изабраних, именованих и постављених лица бр. 110-16/21 од 11.11.2021 за обрачун и исплату плата заменика Општинског правобраниоца је правилно и законски одређен. (Докази: *Правилник о коефицијентима изабраних, именованих и постављених лица 110-16/21 од 11.11.2021. године*);
- Правилником о коефицијентима за запослене у општини Тутин бр. IV-383/2021 коефицијенти за обрачун и исплату плата одређени су у складу са звањем (Докази: *Правилник о коефицијентима запослених у органима општине Тутин*);
- У новој систематизацији правилно су одређене потребне године радног искуства у струци, након положеног правосудног испита, а за радно место техничког секретара одређен је један степен стручне спреме. (Докази: *Извод из систематизације, услови из систематизације као и услови за техничког секретара Општине, такође извод из систематизације*);
- Правилник о систематизацији усклађен је са Одлуком о максималном броју запослених (Докази: *Правилник о систематизацији број 06-66-1/21 од 10.11.2021. године*);
- Правилник о висини, условима и начину исплате накнаде трошкова и другим примањима која нема карактер зараде запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Тутин, који се односи на јубиларне награде, усклађен је са посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе. (Докази: *Правилник о накнади трошкова и других примања која немају карактер зараде број 06-66-7/21 од 10.11.2021. године*);  
*Контролне активности*
- Накнада за време одсуствовања са рада на дан државног празника обрачунава се као просек плате у претходних 12 месеци. (Докази: *за Скупштину општине, Председник општине, Општинско веће, Правобранилаштво и Општинска управа, платни листићи за месец јануар 2022. год. и картони радника за претходних 12 месеци*);
- Решења о утврђивању права из радног односа за изабрана и постављена лица донела је надлежна административно мандатна комисија. Решење о престанку радног односа за Заменика начелника општинске управе донело је Општинско веће. (Докази: *Решење број 06-45-2/2021 од 22.7.2021. године*);
- Лицу распоређеном на пословима урбанизма и правних питања, утврђено је звање самосталног саветника, сходно систематизацији. (Докази: *Извод из систематизације и Решење о распоређивању број IV-366/2021 од 25.11.2021. године*);
- Лицу које је било распоређено на радно место Послови сарадње са Владом РС, је престао радни однос. (Докази: *Решење о престанку радног односа број IV-89/2021 од 31.3.2021. године*);
- Лице које је било распоређено на радно место Послови туризма и сарадње са невладиним организацијама, је престао радни однос. (Докази: *Решење о престанку радног односа број IV-276/2022 од 6.1.2022. године*.);
- Лица која су у 2020 години ангажована на одређено време у дужем трајању од две године, без прекида, примљени су у стални радни однос, док је једно лице на породилском одсуству (Докази: *Решења о пријему у радни однос број 112-13/2021 од 1.3.2021. године, 112-11/2021 од 1.3.2021. године, 112-16/2021 од 1.3.2021. године, 112-14/2021 од 1.3.2021. године, IV-422/22-112-6/2022 од 4.1.2022. године, решење о породилском одсуству 132-20/22 од 17.01.2022. године*);



- Обзиром да је упражњено радно место шеф-одсека за стамбене послове, заштиту животне средине и ванредне ситуације, тражена је сагласност за запошљавање на неодређено време и нисмо у међувремену добили одговор надлежне комисије за ново запошљавање, били смо принуђени да ангажујемо адекватно лице за те врсте послова. (Докази: Табела броја запослених на одређено и неодређено време, Захтев за ново запошљавање);
  - Ликвидациони управник се тренутно налази на породилском одсуству, а новим Решењем је примљена у радни однос на одређено радно време ради замене одсутног лица, на Нормативно правним пословима општинског већа. (Докази: Табела броја запослених на одређено и неодређено време, Захтев за ново запошљавање прилог Решење о замени одсутног лица број IV-233/2021 од 28.10.2021. године и Решење о породилском одсуству 132-20/22 од 17.01.2022.године);
  - Донето је ново Решење којим се распоређује на службеничко радно место, а коефицијент је донео Начелник ОУ. (Докази: Решење о распоређивању IV-233/2021 од 28.10.2021. године и о коефицијенту број 120-493/21 од 28.10.2021. године);
  - Лица запослена на одређено време, која нису испуњавала услове у погледу стеченог искуства у струци, примљена су у стални радни однос и одређено им је звање у складу са стручном спремом и годинама радног искуства у струци. Доношењем новог правилника о систематизацији радних места, усклађена су звања са радним искуством, те тим испуњавају услове за ангажовање у радни однос. Једном лицу које је је и даље запослено на одређено време одређено је звање у складу са радним искуством у струци. (Докази: Извод из систематизације и Решења о пријему у радни однос 112-14/2021 од 1.3.2021. године, 112-11/2021 од 1.3.2021. године, IV-422/22-112-6/2022 од 4.1.2022. године, 112-567/21 од 29.12.2021.године);
  - Службеник распоређен на радно место сарадње са невладиним и социјалним организацијама и пословима спорта, распоређен је на радно место заштита и остваривање личних и колективних права националних мањинских етничких група, избеглица и прогнаних лица, навршио је годину дана радног искуства у струци и утврђен јој је коефицијент у складу са звањем. (Докази: Решење бр.112-567/21 од 29.12.2021.године. обрачунски лист за месец јануар 2022.године);
  - Обрачунски лист зараде, односно накнаде зараде запослених који примају минималну зараду у складу са законом садржи све потребне елементе у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. (Докази: Платни листићи за месец јануар 2022. године);
  - За месец фебруар 2022. године, исплата накнаде за превоз на посао и са посла, исплаћена је дана 07.03.2022. године, што је у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе. (Докази: Извод и обрачун накнаде трошкова путовања за месец фебруар 2022. године);
  - Општинска управа је приликом доношења Решења о исплати јубиларне награде, поступила у складу са чл.50 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе. (Докази: Решење о јубиларној награди број 120-515/21 од 22.11.2021. године);
- Информисање и комуникација:*
- Средства за исплату новогодишњих поклона за децу запослених у 2021. години за запослене у Скупштини општине, Општинском већу, Кабинету председника, за децу помоћника општине и општинског правобранилаштва планирани су и извршени са



раздела одговарајућег директог корисника (*Докази: Картица конта 413142 за 2021. годину по разделима и Одлука о буџету за 2022. годину*);

- Комисијама за које су утврђене неправилности више се не врши обрачун и исплата накнаде. (*Докази: Картица конта 416132 за 2022. годину*);
- Комисијама за које су утврђене неправилности више се не врши обрачун и исплата накнаде. (*Докази: Извод из одлуке о буџету и Картица конта 416132 за 2022. годину*);
- Захтеве за плаћање одобрио је руководилац Одељења за буџет и финансије (*Докази: Захтев за плаћање јубиларне награде*);

### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима**

### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Директни корисници буџетских средстава општине Тутин извршили су обрачун и исплату социјалних давања запосленима у износу 3,07 милиона динара супротно прописима.

- Са раздела Општинске управе извршена је исплата солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја изабраним, постављеним и запосленим лицима у укупном износу од 2,78 милиона динара, а да при том нису утврђени критеријуми за доделу солидарне помоћи у складу са потребама лица којима је одобрена помоћ, већ је свим лицима извршена исплата помоћи у једнаком износу, што није у складу са чланом 51. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, извршена је исплата супротно Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину и чланом 43. став 5. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију за три лица у висини три просечне зараде по запосленом у Републици Србији према податку који је важио у тренутку доношења решења, уместо у висини 125% плате која би се остварила у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку важећем на дан исплате и по том основу је извршено плаћање у већем износу од 287 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Правилника о висини, условима и начину исплате накнада трошкова и другим примањима која немају карактер зараде запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Тутин, чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају сусбјект ревизије је навео: Општина Тутин је поступила у складу са датом препоруком и исплату социјалних давања вршила у складу са важећим прописима то:

- У 2022. години није извршена исплата солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја изабраних, постављених и запослених лица, у складу са Законом о буџетском систему. Извршена је исплата солидарне помоћи за рођење детета, у складу са посебним колективним уговором. (*Докази: Картица конта 414419 за 2022. годину и решења о исплати солидарне помоћи за рођење детета*);
- У 2021. години Општинска управа је исплатила отпремнину за одлазак у пензију, у складу са 16. Правилника о висини, условима и начину исплате накнада трошкова и другим примањима која немају карактер зараде запослених, именованих, изабраних и



постављених лица у органима општине Тутин, чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Докази: Картица конта 414311, Обрачун отпремнине и извод из управе за трезор).

#### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.4. Обрачун и исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла**

##### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Директни корисници буџетских средстава општине Тутин извршили су исплату накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, без документованог стварног трошка превоза, а да је при том обрачунат и плаћен порез на део накнаде изнад неопорезивог износа, уместо да се обрачуна и исплати порез на зараде по стопи од 10% на укупан износ накнада трошкова, што није у складу са чланом 18. став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

##### **2.2.4.2. Исказане мере исправљања**

Општина Тутин је поступила у складу са датом препоруком и извршила исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла приказујући стварни трошак и у складу са важећим прописима. Прибављају се докази, запослени достављају рачуне са бензинске пумпе са изјавом да гориво користе за долазак и одлазак са посла, а порез се плаћа само на износ изнад неопорезивог дела (Докази: Списак радника којима се плаћа накнада, Рачуни и изјаве радника);

##### **2.2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.5. Обрачун и исплата јубиларних награда**

##### **2.2.5.1. Опис неправилности**

Општинска управа општине Тутин ивршила је исплату јубиларних награда у износу 501 хиљада динара супротно прописима:

- Општинска управа општине Тутин је у току 2020. године за најмање седам лица исплатила 501 хиљаду динара на име јубиларних награда при чему лица у 2020. години нису навршила предвиђен број година у радном односу за стицање права на јубиларну награду што није у складу са чланом 50. став 2 и 3. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;
- Решењима о признавању права на јубиларну награду за укупно 11 узоркованих запослених у Општинској управи општине Тутин одређено је да се за обрачун и исплату користи просечна нето зарада по запосленом у Републици Србији, уместо просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, што није у складу са чланом 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;

##### **2.2.5.2. Исказане мере исправљања**

Општина Тутин је поступила у складу са датом препоруком и извршила исплату јубиларне награде у складу са прописима:





- Општинска управа је у месецу новембру 2021. године извршила исплату јубиларне награде по решењу бр.120-515/21 где запослени има навршени број година у радном односу за стицање права на јубиларну награду у складу са чланом 50. став 2 и 3. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе (*Докази: Извод из фонда ПИО и Правилник*);
- Решењем о признавању права на јубиларну награду бр.120-515/21 тачно је одређено да се обрачун и исплата користи просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, што је у складу са чланом 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе (*Докази: Решење о јубиларној награди бр.120-515/21, Решење о преносу средстава, Захтев за плаћање са преузетом обавезом, Списак накнада за јубиларну награду*);

### **2.2.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.6. Обрачун и исплата накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених**

#### **2.2.6.1. Опис неправилности**

Општинска управа општине Тутин извршила је обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених у износу 238 хиљада динара супротно прописима:

- Општинска управа општине Тутин извршила је плаћање накнада за рад члановима Комисије за процену грађевинског земљишта у јавној својини и Комисије за грађевинско земљиште који су ангажовани из реда запослених на име учешћа у раду комисије, чији је задатак обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и по том основу је запосленим лицима у општини Тутин исплаћено 155 хиљада динара без правног основа, што није у складу са чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, чланом 18. Закона о буџету РС за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Тутин извршила је плаћање накнада за укупно шест лица из реда запослених на име учешћа у раду Комисије за попис имовине и обавеза и нефинансијске имовине у нето износу од 64 хиљаде динара без правног основа, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 10. Одлуке о накнадама одброника и чланова сталних радних тела Скупштине општине Тутин, чланова Општинског већа и чланова стручних комисија, чланом 18. Закона о буџету РС за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Тутин извршила је плаћање накнада за једно лице из реда запослених на име учешћа у раду Комисије за суфинансирање пројеката из буџета општине Тутин ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у медијима у 2020. години чије су седнице одржаване у току радног времена те је запосленом лицу по том основу исплаћено 19 хиљада динара без правног основа, што није у складу са чланом 10. Одлуке о накнадама одброника и чланова сталних радних



тела Скупштине општине Тутин, чланова Општинског већа и чланова стручних комисија;

- Обрачун и исплата накнада члановима комисија вршена је на основу износа просечних зарада према запосленом у Републици Србији по последњем објављеном податку у тренутку плаћања уместо да се приликом обрачуна и исплате накнада користи износ просечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике како је предвиђено интерним актом, што није у складу са актима о оснивању Комисија.

#### **2.2.6.2. Исказане мере исправљања**

- Општинска управа општине Тутин у 2022. години није плаћала накнаду за рад члановима комисије за процену грађевинског земљишта који су ангажовани из реда запослених. Такође, ни Комисији за грађевинско земљиште више не исплаћујемо накнаду. (Докази: Решење комисије за процену грађевинског земљишта и комисије за грађевинско земљиште, катрица конта 416132 – Накнаде члановима комисија);
- Општинска управа Тутин у 2022. години није плаћала накнаду за рад комисије за попис имовине и обавеза и нефинансијске имовине. (Докази: Решење комисије за попис имовине и обавеза и нефинансијске имовине и картица конта 416132);
- Општинска управа општине Тутин у 2022. години није формирала комисију за суфинансирање пројеката из буџета општине Тутин ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања, па према томе није било исплата по том основу;
- Исплаћујемо накнаду у складу са прописима (Докази: Одлука о накнадама члановима комисија).

#### **2.2.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **ПРИОРИТЕТ II<sup>2</sup>**

#### **2.3. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке**

##### **2.3.1 Неправилности приликом поступака јавних набавки и извршавања уговора**

###### **2.3.1.1. Опис неправилности**

- 1) Општина Тутин је приликом спровођења поступка набавке електричне енергије (ЈН 1.1.11/2019) на основу кога је закључен уговор у износу 15,16 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама), извршила оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричну енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама.
- 2) Општина Тутин је закључила Уговор 24.09.2019. године по спроведеном поступку јавне набавке ЈН1.3.5/2019 у износу 179,22 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама), а према грађевинском дневнику радови су започели 23.8.2019. године односно радови су започети пре него што је закључен уговор

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана



за извођење радова, тј започело је извођење радова пре завршеног поступка јавне набавке одмах након доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке (14.8.2019. године), а пре Записника о отварању понуда (19.9.2019. године). Наручилац је увео извођача у посао и на тај начин му доделио уговор односно доделио извођење радова пре спроведеног поступка јавне набавке, самим тим преузете су и обавезе према извођачу радова пре закљученог уговора што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему, чланом 12 и 39. Закона о јавним набавкама, чланом 72. и 73. Закона о облигационим односима, чланом 152. Закона о планирању и изградњи чланом 37. и 45. Посебних узанси о грађењу;

- 3) Закључени су уговори у 2019 и 2020. години укупне уговорене вредности 226,61 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама) и изведени су радови на изградњи локалних путева на територији општине Тутин у 2019. и 2020. години (ЈН 1.3.5/2019) и на изградњи локалних путева у 2020. години (ЈН1.3.3/2020) без грађевинске дозволе што није у складу са чланом 135-137. Закона о планирању и изградњи.
- 4) Грађевински дневник и Записник о коначном обрачуну и примопредаји радова не садрже све потребне елементе, а привремене и окончана ситуација се испостављају неколико месеци након завршетка радова или се ситуација испоставља пре него што су радови изведени. Приликом извођења радова по уговорима закљученим у 2019. и 2020. години код ЈН1.3.14/2019, ЈН1.3.16/2019, ЈН1.3.5/2019, ЈН1.1.10/2019, ЈН1.1.12/2019, ЈН1.2.8/2020, ЈН1.3.2/2020, ЈН1.3.3/2020, ЈН1.3.14/2020 и ЈН1.3.4/2020 укупне уговорене вредности 348 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама) утврђене су следеће неправилности:
  - вођени су грађевински дневници (ЈН1.3.14/2019, ЈН1.3.16/2019, ЈН1.3.5/2019, ЈН1.1.10/2019, ЈН1.1.12/2019, ЈН1.2.8/2020, ЈН1.3.2/2020, ЈН1.3.3/2020 и ЈН1.3.4/2020) који не садрже све потребне елементе и то: количину по врстама приспелих грађевинских производа; начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); на странама дневника није наведен број радника који су радили и не садржи механизацију којом су извршени радови; на неким странама нису наведени подаци о временским условима (температура); стручни надзор није ставио печат на све стране дневника; дневник није потписало лице које је водило дневник, стране дневника нису потписане од стране извођача-руководиоца радова, на странама грађевинског дневника није наведен датум већ само месец извођења радова а на већем броју страна није наведен ни месец извођења радова, тако да се са сигурношћу не може утврдити када су радови изведени, или стране дневника нису нумерисане, за сваку испостављену привремену ситуацију вођен је испочетка грађевински дневник односно нумерисање страница грађевинског дневника вршено је сваки пут од броја 1; нису наведене тачне локације на којима се изводе радови; један део грађевинског дневника вођен је на рачунару, а један хемијском оловком; не садржи напомене, примедбе и запажања које се односе на неопходност извођења вишкова радова; да ли су се вишкови могли предвидети односно да ли су предвиђени у току израде пројектне документације; непредвиђене околности које захтевају измену постојећих техничких решења односно повећан обим уговорених радова, техничком спецификацијом предвиђено је извршење и фактурисање предметних услуга по km односно по радном часу, зависно од тога да ли се ради о висини снега од 10 до 50 cm или преко 50 cm, али у дневнику нису наведени подаци на





основу којих би се могло утврдити која висина снега је чишћена; посебно за сваки путни правац није унета количина извршене услуге (наведена је укупна километража); три стране грађевинског дневника носе различите датуме, али садрже потпуно идентичне податке о локацијама, врсти и количини извршених услуга, нису наведене локације и количине извршених услуга у градским и приградским насељима, услед чега није могуће утврдити да ли су, на којим локацијама, у ком обиму и код дана услуге стварно извршене, дневник није вођен хронолошки, на последњој страни дневника није наведено да су радови завршени, што није у складу са чланом 4, 9, 10, 11, 12. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и чланом 58. Закона о буџетском систему;

- Записник о примопредаји радова не садржи све потребне елементе, а Записник о коначном обрачуну радова није ни сачињен (ЈН 1.3.16/2019, ЈН1.1.12/2019, ЈН1.1.10/2019, ЈН1.3.2/2020 и ЈН1.3.4/2020) односно нису обухваћени сви радови који су изведени по уговору, није наведен рок за завршетак радова, није наведено да су изведени вишкови радова и на којим позицијама, нису наведени подаци о закљученим анексима уговора, разлози због којих је дошло до измене уговора односно закључења анекса уговора, не садржи податак да је повећана уговорена вредност због вишкова и додатних и непредвиђених радова, не садржи податак о плаћеним износима по привременим ситуацијама и коначан износ који извођач треба да прими или врати по неоспорном обрачуну радова, податак да ли је објекат завршен у уговореном року, а ако није колико износи прекорачење рока, податак о томе да ли је и у ком износу потребно наплатити уговорне казне и накнаде штете, да је извршена примопредаја гарантних листова, што није у складу са чланом 110, 111, 113. и 117- 119. Посебних узанси о грађењу;
- Према уговору (ЈН 1.3.14/2019) предметни радови су требали да се изводе у 2019. и 2020. години и том динамиком да се врши плаћање, међутим према грађевинским дневницима радови завршени у октобру 2019. године, а примопредаја радова није извршена и динамика испостављања привремених ситуација не прати динамику извођења радова, с обзиром да је друга привремена ситуација испостављена у јануару 2020. године, док окончана ситуација није ни испостављена, односно радови су изведени у једној години, а ситуације испостављене у наредној години, што није у складу чланом 54. и 58. Закона о буџетском систему, са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 111. Посебних узанси о грађењу;
- Трећа привремена ситуација и окончана ситуација плаћене су пре друге привремене ситуације и окончана ситуација испостављена је два месеца након завршетка радова, што није у складу чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 62. Посебних узанси о грађењу и са чланом 58. Закона о буџетском систему (ЈН 1.3.16);
- Окончана ситуација број: FUS-5-02-20 од 27.11.2020. године сачињена је пре завршетка радова (према грађевинском дневнику радови су завршени 05.12.2020. године), односно фактурисани су одређени радови који у том тренутку нису били изведени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 62. Посебних узанси о грађењу и 58. Закона о буџетском систему (ЈН1.3.14/2020),
- Окончана ситуација је фактурисана и примопредаја радова извршена неколико месеци након што су радови завршени што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 62. и 111. Посебних узанси о грађењу (ЈН1.1.12/2019 и ЈН1.3.2/2020);



- Окончана ситуација је испостављена пре него што је извршена примопредаја радова (окончана ситуација је испостављена 15.9.2020. године, а Записник о примопредаји радова је од 31.12.2020. године) ЈН 1.3.4/2020 што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 62. и 111. Посебних узанси о грађењу.
- 5) Приликом извођења радова по уговорима закљученим у 2019. години у укупном износу 83,58 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама) код ЈН 1.3.16/2019., ЈН1.1.12/2019, ЈН1.2.1/2019 и ЈН1.1.10/2019 извођачи су прекорачили уговорени рок за извођење радова, а нису наплаћене уговорене казне и пенали што није у складу са члановима закључених уговора и чланом 18. Посебних узанси о грађењу и 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- 6) Директни корисници буџетских средстава општине Тутин нису успоставили систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору што је за последицу имало велики број неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки и извршавања уговора и није ревидирала стратегију управљања ризицима.

*код контролних активности:*

- У поступцима јавних набавки акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних добара, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему (ЈН 1.1.11/2019; ЈН 1.3.14/2019; ЈН 1.3.16/2019; ЈН1.3.5/2019; ЈН 1.1.12/2019; ЈН 1.2.1/2019; ЈН 1.2.8/2019; ЈН 1.1.10/2019; ЈН 1.1.5/2019; ЈН 1.2.12/2019; ЈН 1.3.2/2020; ЈН 1.3.1/2020; ЈН 1.3.3/2020; ЈН 1.3.4/2020; ЈН 1.3.14/2020; ЈН 1.2.8/2020; ЈН 1.1.2/2020);
- Председник општине и начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању поступка (под истим бројем и датумом), самим тим није могуће утврдити по основу које Одлуке је покренут предметни поступак јавне набавке (ЈН 1.1.11/2019; 1.3.14/2019; ЈН 1.3.16/2019; ЈН1.3.5/2019; ЈН 1.1.12/2019; ЈН 1.2.1/2019; ЈН 1.1.10/2019; ЈН 1.1.5/2019);
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови (све узорковане ЈН);
- У Плану јавних набавки за 2019. годину набавка радова на изградњи зграде Општинске управе - изградња дела фасаде планирана је као јавна набавка мале вредности, а спроведена је као јавна набавка у отвореном поступку (ЈН 1.3.14/2019);
- Према Плану јавних набавки за 2019. годину рок извршења уговора је месец октобар 2019. године, а према закљученом уговору радови ће се извести до 31.12.2020. године (ЈН 1.3.14/2019);
- Уговорени рок за извршење предметних радова (31.12.2021. године) је за две године дужи у односу на рок који је годишњим Планом јавних набавки за 2019. годину био планиран за извршење уговора (децембар 2019. године) (ЈН 1.3.5/2019);
- Предметна јавна набавка покренута је са четири месеца закашњења у односу на оквирни датум предвиђен Планом јавних набавки за 2020. годину (ЈН 1.2.2/2020);



- У Плану јавних набавки за 2020. годину као оквирни датум извршења уговора за предметну набавку наводи се 3/2020, када је планирано и да се закључи уговор, односно планирано је да се у истом месецу исте године и закључи и изврши уговор, а имајући у виду предмет јавне набавке, јасно проистиче да се ради о погрешно планираном датуму извршења (ЈН 1.1.2/2020);
- Јавни позив који је објављен на Порталу јавних набавки не садржи све елементе, и то адресу на коју се понуде подносе, податке о лицима која су овлашћена да присуствују отварању понуду и обим услуга који ће бити пружен посебно за сваку партију (ЈН 1.2.8/2020 и ЈН 1.3.14/2020);
- У Одлуци о покретању поступка наведена је процењена вредност предметних услуга и са ПДВ-ом, и то укупна и посебно за сваки пројекат (ЈН 1.2.1/2019 и ЈН 1.3.5/2019);
- Средства за реализацију предметне набавке су планирана на разделима свих директних корисника, иако поступак покреће само један наручилац (ЈН 1.1.2/2020);
- У Решењу о образовању комисије наведено је да ће се члановима комисије исплатити накнада у износу од 5% од просечне нето зараде у привреди у Републици Србији, међутим на основу писане информације одговорног лица накнада није исплаћена, већ је овај податак грешком унет, односно у решењу нису наведени тачни подаци о спровођењу предметне набавке (ЈН 1.3.14/2019; ЈН 1.3.5/2019; ЈН 1.2.1/2019; ЈН 1.3.2/2020; ЈН 1.3.3/2020; ЈН 1.3.4/2020);
- У Решењу о образовању комисије за јавну набавку није наведен рок у коме ће комисија одлучивати поводом поднетог захтева за заштиту права и рокови за извршење задатака комисије (ЈН 1.2.2/2020 и ЈН 1.2.8/2019, ЈН 1.1.2/2020, ЈН 1.2.12/2019);
- Наручилац није сачинио јединствену Конкурсну документацију, већ је за сваку партију сачинио посебне Конкурсне документације под истим бројем, датумом и у исто време (ЈН 1.2.12/2019);
- Конкурсном документацијом одређени су додатни услови за учешће у поступку, али није одређено да ли се ради о додатним условима у погледу пословног, финансијског, техничког или кадровског капацитета (ЈН 1.1.5/2019; ЈН 1.3.3/2020; ЈН 1.3.4/2020; ЈН 1.3.2/2020; ЈН 1.2.2/2020);
- У Конкурсној документацији у оквиру техничке спецификације нису наведене све карактеристике предметне набавке, односно нису наведена возила са регистарским ознакама за која се набавља гориво, и то посебно за евро дизел и бензин (ЈН 1.1.2/2020);
- Наручилац је Конкурсном документацијом као једини начин плаћања предметних добара-нафтни деривати одредио испостављену фактуру, уместо да се омогући и плаћање путем корпоративних картица (ЈН 1.1.2/2020);
- Подаци садржани у Конкурсној документацији нису истоветни са подацима садржаним у Позиву за подношење понуда (ЈН 1.1.10/2019 и ЈН 1.3.2/2020);
- Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца (ЈН 1.3.2/2020, ЈН 1.3.3/2020, ЈН 1.3.4/2020 и ЈН 1.2.2/2020);
- У Записнику о отварању понуда није наведен тачан датум отварања понуда, а у Извештају о стручној оцени понуда није наведен тачан датум истека рока за подношење благовремених понуда 06.03.2020. године уместо 05.03.2020. године (ЈН 1.3.4/2020);
- У оквиру Обавештења о закљученом уговору није на прописаном месту наведена највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда и исто је објављено дан пре закључења уговора (ЈН 1.1.11/2019);



- Одлука о додели уговора није образложена, не садржи нарочито податке из извештаја о поступку и није наведено упутство о правном средству које могу поднети понуђачи (ЈН 1.3.14/2020 и ЈН 1.2.8/2020);
- Уговор о набавци предметних радова закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (ЈН 1.3.14/2019; ЈН1.3.16/2019; ЈН 1.3.5/2019; ЈН 1.2.12/2019; ЈН 1.3.1/2020);
- Наручилац је донео Извештаје о поступку јавне набавке и Одлуке о додели уговора, посебно за сваку партију, уместо да се донесе један Извештај и једна Одлука, који ће садржати све податке везане за предметну набавку (ЈН 1.2.8/2020);
- Одлуке о додели уговора нису образложене и не садрже нарочито податке из извештаја о поступку јавне набавке (ЈН 1.2.8/2020);
- Одлука о додели уговора не садржи истоветне податке из Извештаја о стручној оцени понуда, и то када се ради о истеку року за подношење благовремених понуда (ЈН 1.2.12/2019);
- Понуђач коме је додељен уговор доставио је Изјаву којом под пуном кривичном и материјалном одговорношћу потврђује да испуњава обавезне и додатне услове (технички капацитет), такође је уз Изјаву доставио и доказе о испуњењу услова у погледу техничког капацитета, осим услова да има ситан алат за извођење радова (пописном листом) (ЈН1.1.10/2019);
- У Обавештењу о закључном уговору није наведен тачан период важења уговора (стоји на одређено време до окончања извођења уговорених радова (ЈН 1.3.14/2019);
- У Обавештењу о закљученом уговору нису наведене околности које представљају основ за измену уговора (ЈН1.3.16/2019);
- У Обавештењу о закљученом уговору није наведена најнижа понуђена цена, односно није наведена цена код неприхватљиве понуде (ЈН 1.2.8/2019);
- У оквиру Обавештења о закљученом уговору није на прописаном месту наведена највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда и тачан број поднетих понуда (једна уместо две)(ЈН 1.1.12/2019);
- У Обавештењу о закљученим уговорима није наведена тачна уговорена вредност, с обзиром да се наводи 38.112.330,00 динара без ПДВ-а уместо 28.732.912,50 динара без ПДВ-а (ЈН 1.3.2/2020);
- У Обавештењу о закљученом уговору није наведен тачан износ највише понуђене цене код прихватљивих понуда и околности које представљају основ за измену уговора (ЈН 1.3.1/2020);
- Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дан пре него што је уговор закључен (ЈН 1.1.5/2019);
- Уговором о јавном набавци је за наплату уговорне казне за кашњење приликом извођења радова уговорен безготовински начин измирења обавеза, односно умањењем износа наведеног у окончаној ситуацији (пребијање дуговања и потраживања) (ЈН 1.3.14/2019);
- Општинска управа није вршила плаћање обавеза по привременим ситуацијама у складу са роковима предвиђеним Законом односно у року од 45 дана од дана пријема ситуације (Ситуација број 2 испостављена 30.1.2020. године а плаћање по истој извршено 6.7.2020.



године односно 7.7.2020. године) што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаним обавеза у комерцијалним трансакцијама и чланом 15. Закона о буџету РС за 2019.годину(ЈН 1.3.14/2019);

- Општинска управа није вршила плаћање обавеза по привременим ситуацијама у складу са роковима предвиђеним Законом односно у року од 45 дана од дана пријема ситуације (Ситуација број 5 (новембар 2 2019) испостављена 15.11.2019. године а плаћање по истој извршено 2.3.2019. године, ситуација број 6 (децембар 2019) испостављена 6.12.2019. године а плаћање по истој извршено 2.3.2020. године, ситуација број 8 (јун 2020) испостављена 23.7.2020. године а плаћање извршено 27.10.2020. године, ситуација број 9 (септембар 2020) испостављена 29.9.2020. године а плаћање извршено 15.1.2021. године и тд) што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаним обавеза у комерцијалним трансакцијама и 15. Закона о буџету РС за 2019.годину(ЈН 1.3.5/2019);
- Уговорено је да се предметни радови изврше у одређеном року од дана увођења извођача у посао, али није уговорен рок за увођење у посао односно рок када радови морају почети, већ само услови за увођење у посао (ЈН 1.3.16/2019; ЈН 1.3.5/2019; ЈН 1.1.12/2019; ЈН 1.1.10/2019; ЈН 1.3.3/2020; ЈН 1.3.4/2020; ЈН 1.3.14/2020);
- Наручилац је закључио Анекс уговора о реконструкцији градског трга број: 404-40-10/20 од 12.06.2020. године, а Одлуку о измени уговора је донео тек 27.07.2020. године и исту објавио 29.07.2020. године(ЈН1.3.16/2019);
- Окончана ситуација од 28.10.2020. године је испостављена пре коначног обрачуна и примопредаје радова (Записник је сачињен 29.10.2020. године (ЈН1.3.16/2019);
- ПДВ се на испостављене ситуације за грађевинске радове не плаћа у складу са роковима прописаним Законом о ПДВ-у (ЈН1.3.16/2019);
- Приликом извођења радова није испоштована уговорена динамика извођења радова која је предвиђена конкурсном документацијом и уговором, па су путни правци чије асфалтирање је предвиђено у 2019.години асфалтирани у 2020. години и обратно што није у складу са конкурсном документацијом и чланом 7 Уговора (ЈН 1.3.5);
- Закључен је Анекс уговора број: 404-8-11/20 од 31.12.2020. године којим је продужен рок за извођење радова а да захтев није поднет у року од три дана од настанка узрока због којих се тражи продужење рока (ЈН 1.3.1/2020);
- Продужен је рок за извођење радова по уговору Уговор о реконструкцији градског трга број: 404-8-9/20 који је закључен 07.04.2020. године до 31.12.2023. године, односно преузете су обавезе за период дужи од 3 године (ЈН 1.3.1/2020);
- Извршени су расходи у износу од 24.000 динара, по рачуну добављача НК Sandzaktrans ugostiteljstvo, Tutin, на име закупа сале, иако предметна услуга није уговорена односно није предмет конкретне јавне набавке (ЈН 1.2.2/2020);
- У оквиру предметне набавке нафтних деривата извршена је и набавка течности за ветробране и воденог раствора ad blue у износу 35.000 динара иако се ради о различитој врсти добара у односу на добра за која је спроведена набавка (ЈН1.1.2/2020);
- Испостављена је окончана ситуација која не садржи кумулативно изведене радове по предметном уговору, односно садржи само радове који су фактурисани по тој ситуацији, а не и радове који су изведени и фактурисани по претходним ситуацијама по позицијама са количинама (ЈН1.1.12/2019 и 1.3.2/2020);





- Додављач је све радове за партију 6 фактурисао кроз прву и другу привремену ситуацију, односно није испостављена окончана ситуација и није извршена примопредаја радова (ЈН1.3.2/2020);
- За партије 2 и 8. нису испостављене окончане ситуације (ЈН1.2.8./2020).

### 2.3.1.2. Исказане мере исправљања

- 1) Општинска управа ће приликом спровођења набавке електричне енергије у трошкове поступка набавке укључити све зависне трошкове набавке добара до износа процењене вредности јавне набавке.
- 2) У току 2021. године, а и у будуће извођач радова и услуга ће се уводити у посао и радови ће отпочети након закључења уговора о јавној набавци. На пример код јавне набавке радова ЈН бр 404-20/2021- Радови на изградњи објеката за снабдевање водом II и III висинске зоне Тутина и његових приградских насеља-II висинска зона - примарни вод радови су отпочели након закључења уговора и грађевински дневник садржи све потребне елементе. (Доказ: Одлука о спровођењу поступка бр. 404-20/2021 од 27.05.2021.г., Одлука о додели уговора бр. 404-20-14/2021 од 01.09.2021, уговор бр. 404-20-15-2021 од 14.09.2021.г. и грађевински дневник);
- 3) У току 2021. године спровели смо јавну набавку бр. 404-12/2021- Изградња еко парка "Цикиљевац" у Тутину и прибавили смо грађевинску дозволу. (Доказ: Грађевинска дозвола број 03-351-69/2021 од 17.03.2021.г, одлука о спровођењу поступка бр. 404-12/2021 од 26.03.2021.г.) У будуће ћемо пре него што покренемо поступак јавне набавке прибавити грађевинску дозволу уколико је то потребно.
- 4) У 2021. години поступали смо по вашим препорукама и грађевински дневници садрже све потребне елементе (Доказ: Грађевински дневник за јн бр 404-20/2021). Након завршетка радова састављамо записник о коначном обрачуну и примопредаји радова који садржи све потребне елементе (Доказ: Записник о примопредаји радова бр. 72/21 од 30.11.2021. за јавну набавку 404-20/2021). И у будуће ћемо приликом извођења радова и извршења услуга водити грађевинску књигу и дневник у складу са прописима и састављати Записник о примопредаји радова у складу са прописима.
  - Приликом извршења уговора пратимо динамику извођења радова и то ћемо радити и у будуће;
  - Привремене ситуације се плаћају истим редоследом како су и примљене (Доказ: Ситуације и извод за јн 404-20/2021-Радови на изградњи објеката за снабдевање водом II и III висинске зоне Тутина и његових приградских насеља-II висинска зона - примарни вод);
  - Окончана ситуације се испоставља тек пошто се заврше радови и сачини Записник о примопредаји (Доказ: окончана ситуација бр 71/2021 од 02.12.2021. и Записник о примопредаји бр. 72/2021. Од 30.11.2021.);
- 5) Уколико дође до прекорачења уговорених рокова а да нису сачињени анекси уговора за продужетак рокова, наплатићемо новчане казне и пенале.
- 6) Након достављања Вашег извештаја поступамо по датим препорукама што ћемо и у будуће радити и то:
  1. Одлуку о спровођењу и сва акта у вези јавне набавке потписује одговорно лице тог директног корисника;
  2. Одлуку о спровођењу поступка доноси одговорно лице тог директног корисника;
  3. Одлука о спровођењу садржи све потребне елементе у складу са Законом;
  4. по новом закону о јавним набавкама све су набавке у отвореном поступку;



5. ускладићемо рокове у нашим интерним актима;
6. ускладићемо рокове у нашим интерним актима;
7. приликом покретања јавне набавке пратићемо рокове који су предвиђени Планом набавки;
8. план набавки за 2022 саставили смо у складу са Законом;
9. позив за подношење понуда садржи све потребне елементе;
10. Одлука о покретању садржи процењену вредност без ПДВ-а;
11. сачинили смо планове јавних набавки за 2022. годину за сваког директног корисника посебно;
12. члановима комисије за јавне набавке накнаду не исплаћујемо и иста није предвиђена решењем о образовању комисије/односно одлуком о спровођењу;
13. с обзиром да по новом закону више се не сачињава решење о образовању комисије у одлуци дефинишем све потребне елементе;
14. када будемо спроводили поступак јавне набавке по партијама у 2022. години сачинићемо јединствену конкурсну документацију;
15. опис критеријума за квантитативни и квалитативни избор одређујемо у складу са прописима и у будуће ћемо тако одређивати;
16. приликом спровођења јавне набавке за набавку нафтних деривата саставни део биће и спецификација возила за која се набавља гориво по врсти горива;
17. поступићемо у складу са Законом;
18. позив за подношење понуда за јавне набавке спроведене у 2021. години усклађен је са конкурсном документацијом;
19. сва потребна акта објављујемо на интернет страници;
20. и 21. записник о отварању понуда и обавештење о додели уговора садржи све потребне елементе јер се директно креирају на Порталу ЈН;
22. одлука о додели уговора садржи све потребне елементе;
23. уговори који се закључују са периодом извршење од 2 године садрже одредбу у складу са Уредбом;
24. спровешћемо поступак ЈН по партијама у складу са прописима;
25. и 26. одлука о додели уговора садржи све потребне елементе;
27. у поступцима јавних набавки врши се провера да ли су понуђачи доставили сва потребна документа;
- 28.-34. обавештење о закљученом уговору у 2021. године садржи све потребне елементе и објављује се у складу са прописима;
35. за наплату новчаних казни и пенала уколико дође до потребе да се исте наплате искористићемо средства финансијског обезбеђења (меница, банкарска гаранција и сл);
36. и 37. у будућем периоду трудићемо се да све своје обавезе извршавамо у законском року;
38. у уговорима закљученим у 2021. години уговарају се рокови увођења у посао;
39. уколико се појави потреба за закључењем анекса уговора исти ће се закључити у складу са прописима;
40. окончане ситуације се испостављају након извршене примопредаје радова и тако ћемо и у будуће поступити;
41. у будућем периоду трудићемо се да ПДВ-у платимо у прописаним роковима;
42. поштоваћемо уговорену динамику извођења радова;



43. и 44. приликом закључења анекса уговора за продужетак рокова за извођење радова испоставаћемо прописану процедуру;

45. и 46. приликом реализације уговора за угоститељске услуге и нафтне деривате набављаћемо само услуге које су предвиђене тим уговором.

*(докази: акциони план, тачке 1.-3. Одлука о спровођењу бр. 404-3/2022 од 07.02.2022.г., одлука о додели уговора бр. 404-3-4/2022 од 23.02.2022.г., уговор бр. 404-3-5/2022 од 28.02.2022.г.; тачка 4- По новом Закону о јавним набавкама нису предвиђене јавне набавке мале вредности. Наручилац је набавке услуга, радова и добара спроводио у отвореном поступку Јн бр. 404-47/2021- Зимско одржавање путева за сезону 2021/2022, 404-11/2021- Геодетске услуге ( одлука о спровођењу поступка, одлука о додели уговора); тачке 5.-8. план јавних набавки за 2021.г, Јн бр. 404-47/2021- Зимско одржавање путева за сезону 2021/2022 ( одлука о спровођењу поступка бр. 404-47/2021 од 02.11.2021, уговори); тачка 9-Јавни позив бр. 404-57-2/2021 од 07.12.2021.г.; тачка 10-одлука о спровођењу поступка бр. 404-50/2021 од 08.11.2021.г.; тачка 11-планови јн за 2022 по директним корисницима; тачке 12.-13. одлука о спровођењу поступка бр. 404-50/2021 од 08.11.2021.г.; тачка 18. јавни позив бр. 404-50-2-2021 и опис критеријума за квалитативни избор; тачка 19-акти објављени на интернет страници наручиоца (позиви, планови јн, правилници); тачке 20.-22. записник о отварању понуда бр. 404-50-3/2021 од 29.11.2021., одлука о додели уговора бр. 404-50-7/2021 од 01.12.2021, обавештење о додели уговора бр. 404-50-9/2021 од 15.12.2021; тачка 23- уговор бр. 404-8-8-21 од 01.04.2021.г.; тачка 38.- уговор бр. 404-30-5/2021 од 23.08.2021.г.; тачка 40.- окончана ситуација бр 71/2021 од 02.12.2021. и Записник о примопредаји бр. 72/2021. Од 30.11.2021.).*

### **2.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела општина Тутин. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Тутин веродостојан.

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

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

### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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  
7. април 2022. године

