



Извештај о ревизији правилности пословања Општине Сурдулица која се односи на спровођење мера исправљања по извештајима из претходно извршених ревизија



Број 400-942/2022-04/25
Београд, 24. новембар 2022. године

Мисија

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

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

ИБК – Индиректни буџетски корисници

АПР- Агенција за привредне регистре

ЈП – Јавно предузеће

МЗ – Месна заједница

ПУ – Предшколска установа

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општина Сурдулица није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо осам препорука, које се односе на: успостављање адекватног система финансијског управљања и контроле, економску класификацију расхода, планирање средстава за редован рад политичких субјеката, исплату солидарне помоћи, евидентирање имовине, дотације невладиним организацијама и успостављање интерне ревизије.

Резиме

Општина Сурдулица је отклонила 22 неправилности

Расходи и издаци су извршавани и обавезе су преузимане у складу са одобреним апропријацијама; расходи за запослене су вршени у складу са прописима; број запослених је у складу са прописима; заснивање радних односа на неодређено време је вршено по прибављеној сагласности; средства су коришћена у складу са поднетим захтевима; обрачун и исплата трошкова путовања у иностранство је вршена у девизама; расходи су извршавани на основу валидне рачуноводствене документације; приликом закључења уговора уговорена је вредност; за преузете обавезе и извршене расходе постоји правни основ; расходи су извршавани по спроведеним поступцима јавних набавки; јавне набавке су планиране и спровођене у складу са прописима; попис имовине и обавеза је извршен у складу са прописима; исказано је учешће у капиталу јавних предузеће и других привредних субјеката.

Општина Сурдулица је делимично отклонила седам неправилности

Општина Сурдулица није израдила Стратегију управљања ризицима; 21 месна заједница није извршила повраћај неутрошених средстава до 31.12.2021. године; нису евидентирани сви приходи од донација; није у потпуности испоштована прописана економска класификација расхода; нису исправно планирана и преношена средства за рад политичких субјеката; извршена је исплата солидарних помоћи за набавку лекова без достављене уредне документације; мање је евидентирана и исказана нефинансијска имовина; одобрена су средства за финансирање два удружења грађана без спроведеног конкурса; једно удружење грађана није поднело наративни и финансијски извештај.

Општина Сурдулица није отклонила једну неправилност

Општина Сурдулица није успоставила интерну ревизију.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сурдулица за 2011. годину.....	6
1.1. Општина Сурдулица је отклонила 11 неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину	6
1.2. Општина Сурдулица је делимично отклонила седам неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину.....	11
1.3. Општина Сурдулица није отклонила једну неправилност откривену у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину	18
2. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања Општине Сурдулица за 2017. годину	19
2.1. Општина Сурдулица је отклонила 11 неправилности откривених у ревизији правилности пословања за 2017. годину	19
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	28
1. Резиме откривених неправилности	28
2. Резиме препорука	29
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	30
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	32
1. Предмет ревизије	32
2. Ревидирани период пословања.....	32
3. Информације о субјекту ревизије	32
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	33
5. Критеријуми.....	35
6. Методологија рада.....	35
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	36
V Прилози.....	37
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	38
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	42
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сурдулица за 2011. годину.....	43
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања општине Сурдулица у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину	67
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије	78

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сурдулица за 2011. годину

1.1. Општина

Сурдулица је отклонила 11 неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

1.1.1. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи на извршене расходе и издатке изнад одобрених апропријација.

У претходној ревизији за 2011. годину, утврђено је да су на појединим апропријацијама извршени расходи и издаци у износама који су већи од планираних износа из додатних прихода, без упућивања захтева за промену апропријације и добијања одобрења од стране органа управе надлежног за финансије, за увећање одобрених апропријација за извршење расхода из додатних прихода, како је прописано одредбама члана 5. став 7. Закона о буџетском систему.

У консолидованом Извештају о извршењу буџета Општине Сурдулица за 2021. годину ни на једној групи конта није исказано веће извршење расхода и издатака у односу на одобрене апропријације. Такође, директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Сурдулица у појединачним извештајима о извршењу буџета за 2021. годину нису исказали веће извршење расхода и издатака у односу на одобрене апропријације.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4 Извршени расходи и издаци изнад одобрених апропријација.

1.1.2. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи на више обрачунате и исплаћене плате и социјалне доприносе на терет послодавца.

У претходној ревизији за 2011. годину, утврђено је да је ПУ „Наша радост“ Сурдулица више обрачунала и исплатила плате у бруто износу од 328 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође, социјални доприноси на терет послодавца по том основу су више обрачунати и плаћени у износу од 59 хиљада динара.

У току 2021. године ПУ „Наша радост“ је приликом обрачуна и исплате плата примењивала прописане коефицијенте. Социјални доприноси на терет послодавца су исправно обрачунати и плаћени.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6 Више обрачунате и исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца.

1.1.3. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи на ненаменску употребу буџетске апропријације.

У претходној ревизији за 2011. годину, утврђено је да индиректни корисник ПУ „Наша радост“ Сурдулица није наменски искористила средства буџета Општине у износу од 66 хиљада динара, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему.

У току 2021. године, ПУ „Наша радост“ је извршавала расходе и издатке у складу са пренетим средствима од стране надлежног директног корисника буџетских средстава - Општинске управе, а сходно поднетим захтевима за пренос средстава. Сви евидентирани расходи и издаци за период од 1.1. до 31.12.2021. године код ПУ „Наша радост“ су усаглашени са евиденцијом Општинске управе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.8 Ненаменска употреба буџетске апропријације.

1.1.4. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи на неправилно исплаћене трошкове путовања у иностранство.

У претходној ревизији за 2011. годину, утврђено је да је исплата путних трошкова у иностранство у износу од 675 хиљада динара извршена је супротно Закону о девизном пословању и Упутству за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством и чланом 56. Закона о буџетском систему.

У 2021. години Општина Сурдулица је обрачун и исплату накнаде трошкова службеног путовања у иностранство вршила у девизама, на основу попуњених и потписаних путних налога.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.9 Неправилно исплаћени трошкови путовања у иностранство.

1.1.5. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи на извршене расходе без валидне документације.

У претходној ревизији за 2011. годину, утврђено је да су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 10.018 хиљада динара књижени су без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општинска управа је у 2021. години извршавала и евидентирала расходе за услуге пружања медијских услуга радија и телевизије и комуналних услуга одржавања чистоће на површинама јавне намене и одржавања јавних зелених површина, на основу валидне рачуноводствене документације.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.10 Извршени расходи без валидне документације.

1.1.6. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи на закључене уговоре без вредности.

У претходној ревизији за 2011. годину, утврђено је да је уговорима о пословној сарадњи, закљученим са Агенцијом за услуге, занатство и трговину „Мита“ Сурдулица и са Омладинском задругом „Сурдулица“ Сурдулица, Општина преузела обавезе иако није утврдила да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од предвиђеног буџетом, што није у складу са чланом 54. и 56. Закона о буџетском систему.

Општинска управа је дана 17.3.2021. године закључила Уговор о набавци услуга обезбеђења објеката општине Сурдулица и дана 13.4.2021. године Уговор за одржавања хигијене службених просторија општине Сурдулица. Наведеним уговорима је уговорена вредност услуга. Такође је уговорено да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која су одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.11 Закључени уговори без вредности.

1.1.7. Општина Сурдулица је у 2021. години отклонила неправилност која се односи на извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке.

У претходној ревизији за 2011. годину, утврђено је да су набавка услуга по уговору у износу од 8.174 хиљаде динара и

набавка горива у износу од 1.737 хиљада динара, извршене без спроведених поступака јавних набавки, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Општинска управа је у 2021. години спровела отворени поступак јавне набавке и закључила уговор за услуге одржавања хигијене. По спроведеном поступку набавке на које се Закон не примењује Општинска управа је закључила уговор за услуге обезбеђења објекта. Општинска управа, ПУ „Наша радост“ и Библиотека „Радоје Домановић“ нису вршили ангажовање радника преко омладинских и студентских задруга и преко агенција за запошљавање за чишћење просторија. Сурдулички културни центар је спровео поступак набавке на који се Закон не примењује за набавку услуга чишћења просторија. Општинска управа је у току 2020. године спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила уговор о набавци горива, на период од две године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.13 Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке.

1.1.8. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи на презете обавезе и извршене расходе без правног основа.

У претходној ревизији за 2011. годину, утврђено је да је извршено без правног основа плаћање у укупном износу од 6.669 хиљада динара и то за: додатак за рад дужи од пуног радног времена за Председника и заменика председника општине у износу од 485 хиљада динара, услуге хватања паса луталица у износу од 247 хиљада динара, накнаде ангажованим помоћним радницима у износу од 321 хиљаде динара, накнаде члановима Општинског већа у износу од 2.433 хиљаде динара, накнаде по уговорима о стручном усавршавању у износу од 918 хиљада динара, синдикалним организацијама и установама другог нивоа власти у износу од 2.265 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

У току 2021. године нису обрачунавани и исплаћивани додаци за рад дужи од пуног радног времена функционерима. Општинска управа је расходе за услуге зоохигијене извршавала на основу уговора и рачуна, уз које су приложени извештаји комуналног инспектора о количини и врсти пружене услуге. У току 2021. године члановима Општинског већа није вршен обрачун и исплата накнада за присуство седницама Општинског већа ни исплата једнократних накнада за рад у Општинском већу. Општинска управа није

спроводила мере активне политике запошљавања, није закључивала уговоре о стручном оспособљавању и усавршавању са физичким лицима, нити са Националном службом за запошљавање и није вршила финансирање синдикалних организација.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.14 Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа.

1.1.9. Општина Сурдулица је отклонила неправилност у вези преузетих обавеза и извршених расхода без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

У претходној ревизији за 2011. годину, утврђено је да је Општина Сурдулица спровела јавне набавке у износу од 50.472 хиљаде динара, не поштујући одредбе Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисник ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ Сурдулица је спровела јавне набавке у износу од 1.487 хиљада динара, не поштујући одредбе Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисник ПУ „Наша радост“ Сурдулица је спровела јавне набавке у износу од 883 хиљаде динара, не поштујући одредбе Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона о буџетском систему.

Општинска управа у току 2021. године није спроводила заједничке јавне набавке у име и за рачун више наручилаца. Све спроведене јавне набавке радова у 2021. години планиране су планом јавних набавки. Општина Сурдулица се није кредитно задуживала за финансирање капиталних инвестиционих издатака. ПУ „Наша радост“ је све спроведене набавке у 2021. години планирала планом јавних набавки и није планирала и извршавала расходе и издатке за набавку грађевинских и грађевинско-занатских радова.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.16 Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

1.1.10. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи на попис имовине и обавеза.

У претходној ревизији за 2011. годину, утврђено је да Општина Сурдулица није вршила усаглашавање стања потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 35. Правилника

о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Општинска управа је у 2021. години вршила усаглашавање обавеза са повериоцима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.17 Неправилност код пописа имовине и обавеза.

1.1.11. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи на мање исказану финансијску имовину.

У претходној ревизији за 2011. годину, утврђено је да у Билансу стања није исказано учешће Општине у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач Општина, у износу од 93.276 хиљада динара, па су у Билансу стања мање исказани финансијска имовина и капитал у истом износу.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12. 2021. године исказано је учешће Општине Сурдулица у капиталу јавних предузећа чији је Општина оснивач и учешће у капиталу Општине у „Симпо“ а.д. Врање, по основу конверзије потраживања у капитал, у укупном износу од 118.138 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.19 Мање исказана финансијска имовина.

1.2. Општина Сурдулица је делимично отклонила седам неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

1.2.1. Општина Сурдулица је делимично отклонила неправилности код финансијског управљања и контроле.

У претходној ревизији за 2011. годину, утврђено је да у Општини Сурдулица није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Директни корисници: Скупштина општине, председник општине и Општинско веће немају отворене посебне ЈББК и не фигуришу као посебни директни корисници буџетских средстава;

- Општина Сурдулица није израдила стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Евидентирање расхода и издатака на троцифреним контима није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина Сурдулица није донела интерни акт о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета. У поступку ревизије утврђено је да су индиректни корисници неутрошена средства вратили на рачун буџета општине Сурдулица у јануару 2012. године
- Једним налогом за књижење се евидентирају сви рачуни који су приспели у периоду од 10 до 15 дана, што није у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општина Сурдулица је у 2021. години предузела следеће мере исправљања: У Списку корисника јавних средстава на дан 31.12.2021. године евидентирани су директни корисници буџетских средстава Општине Сурдулица: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа. Општинска управа је вршила евидентирање пословних промена на субаналитичким контима и евидентирала је рачуноводствене исправе истог дана када су исправе примљене. Дана 23.1.2014. године је донет Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Општине Сурдулица на рачун општине Сурдулица.

Међутим, нису отклоњене следеће неправилности:

- Општина Сурдулица није израдила Стратегију управљања ризицима, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 21 месна заједница није извршила повраћај неутрошених средстава до 31.12.2021. године у укупном износу од 772 хиљаде динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему и чланом 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Општине Сурдулица на рачун општине Сурдулица.

У поступку ревизије је усвојена Стратегија управљања ризицима Општине Сурдулица (Предузета мера број 2).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.1 Неправилности код финансијског управљања и контроле.

1.2.2. Општина Сурдулица је делимично отклонила неправилност у вези неправилне економске класификације.

У претходној ревизији за 2011. годину, утврђено је да:

Расходи и издаци у укупном износу од 486.464 хиљаде динара и приходи од донација у износу од 7.728 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Индијектни корисник ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ Сурдулица расходе и издатке у укупном износу од 37.979 хиљада динара није евидентирао у пословним књигама у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина Сурдулица је у 2021. години планирала, извршила и евидентирала следеће расходе и издатке у складу са прописаном економском класификацијом: накнаде за рад одборницима, текуће одржавање противпожарног система, сервисирање аутомобила, услуге зоохигијене, субвенције јавном предузећу, набавка огрева социјално угроженим породицама, услуге стручног надзора над извођењем радова на изградњи и реконструкцији објеката, набавку електричне енергије за јавну расвету, летње одржавање улица и путева, обележавање хоризонталне сигнализације, одржавање уличне расвете, набавку канцеларијског и материјала за одржавање хигијене, израду пројектне документације, набавку намештаја, трансфере Центру за социјални рад, инвестиционо одржавање кеја Романовске реке, дотације невладиним организацијама и одржавање софтвера.

Међутим, нису отклоњене следеће неправилности:

- Приходи од донација у износу од 396 хиљада динара, по основу Уговора о донацији са Канцеларијом Уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS) за реализацију пројекта „Деца иду у школу“ су исказани у консолидованом Извештају о извршењу буџета - Образац 5 за 2021. годину, међутим нису евидентирани у главној књизи Општинске управе. Наведено није у складу са чл. 8. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа је неправилно планирала, евидентирала и исказала расходе у укупном износу од 19.326 хиљада динара на групи конта 423000 - Услуге по уговору, уместо на групи конта 421000 - Стални трошкови у износу од 19.048 хиљада динара за одржавање чистоће на површинама јавне намене и уместо на 424000 - Специјализоване услуге у износу од 278 хиљада динара за одржавање јавних зелених површина. Наведено није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском

рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.3 Неправилна економска класификација.

1.2.3. Општина Сурдулица је делимично отклонила неправилности код припреме и доношења одлуке о буџету.

У претходној ревизији за 2011. годину, утврђено је да у току припреме и доношења Одлуке о буџету нису поштоване одредбе члана 28, члана 29, члана 30, члана 40, члана 41, члана 69, члана 70. и члана 76. Закона о буџетском систему, одредбе члана 4. Закона о финансирању политичких странака и одредбе члана 85. Закона о заштити животне средине.

Упутство за припрему буџета општине Сурдулица за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину достављено је свим директним буџетским корисницима општине Сурдулица. Директни корисници буџетских средстава су доставили предлоге финансијских планова Одељењу за финансије и привреду у прописаним роковима. Упутство за припрему буџета општине Сурдулица за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину садржи све елементе које прописује Закон о буџетском систему. У Општем делу Одлуке о буџету Општине Сурдулица исказан је фискални дефицит, рачун финансирања и планирани износ текуће и сталне буџетске резерве у исправном износу. Одлуком о буџету за 2021. годину јасно су идентификовани директни корисници и индиректни корисници буџетских средстава. Расходи и издаци су исказани по функционалној намени. Такође, Одлука је припремљена на основу програмске класификације и класификације према изворима финансирања.

Међутим, средства за редован рад политичких странака нису, Одлуком о буџету општине за 2021. годину планирана на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе, већ на нивоу од 0.063% пореских прихода, односно Општинска управа је планирала износ за 227 хиљада динара мање од законом прописаног износа, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о финансирању политичких активности.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5 Неправилности код припреме и доношења одлуке о буџету.

1.2.4. Општина Сурдулица је делимично отклонила неправилност у вези исплате социјалних давања и награда запосленима.

У претходној ревизији за 2011. годину, утврђено је да је исплата у укупном износу од 794 хиљаде динара, и то: за помоћи запосленима за Божићне празнике у износу од 703 хиљаде динара и за награде запосленима у износу од 91 хиљаде динара, извршена супротно члану 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, члану 13. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисник ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ Сурдулица исплатио је запосленима помоћ за Божићне празнике у износу од 227 хиљада динара супротно члану 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, члану 13. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисник ПУ „Наша радост“ Сурдулица исплатио је запосленима помоћ за Божићне празнике у износу од 525 хиљада динара супротно члану 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, члану 13. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисник ПУ „Наша радост“ Сурдулица исплатио је запосленима награде у износу од 2.015 хиљада динара супротно члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању и члану 56. Закона о буџетском систему.

Општина Сурдулица у току 2021. године није извршавала расходе за побољшање материјалног положаја запослених, а ради набавке основних животних намирница за Божићне празнике, и расходе за исплату награда запосленима за постигнуте резултате. ПУ „Наша радост“ није вршила обрачун и исплату стимулација за запослене

Међутим:

- Општина Сурдулица је извршила расходе у износу од 2.005 хиљада динара за исплату солидарне помоћи за набавку лекова за изабрана, постављена, запослена и радно ангажована лица у органима општине, без достављене уредне документације, што није у складу са чланом 51. став 6. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

- ПУ „Наша радост“ је извршила расходе у износу од 1.486 хиљада динара за исплате солидарне помоћи за набавку лекова свим запосленим и радно ангажованом лицу у ПУ „Наша радост“ без достављене уредне документације, што није у складу са чланом 45. став 4. Посебног колективног уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 60. Правилника о раду ПУ „Наша радост“ Сурдулица, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.7 Неправилности код исплате социјалних давања и награда запосленима.

1.2.5. Општина Сурдулица је делимично отклонила неправилност у вези мање исказане нефинансијске имовине.

У претходној ревизији за 2011. годину утврђено је да су у Билансу стања мање исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 19.159 хиљада динара.

Дана 31.12.2012. године, Општинска управа је евидентирала улагања у обданиште у износу од 2.089 хиљада динара и водоводну и канализациону мрежу у укупном износу од 11.985 хиљада динара. Општинска управа је 31.12.2020. године евидентирала у својим пословним књигама објекат Балон сале набавне вредности 33.423 хиљаде динара. У 2021. години су издаци евидентирани на одговарајућим контима класе 000000 - Нефинансијска имовина и 300000 - Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција. Међутим, Општинска управа је мање евидентирала и исказала нефинансијску имовину у износу од 27 хиљада динара, за пружене услуге надзора на радовима на припреми подлоге за постављање монтажних спортских објеката. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општинска управа је у поступку ревизије евидентирала нефинансијску имовину у износу од 27 хиљада динара, за пружене услуге надзора на радовима на припреми подлоге за постављање монтажних спортских објеката (Предузета мера број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.12 Мање исказана нефинансијска имовина.

1.2.6. Општина Сурдулица је делимично отклонила неправилност у вези расхода за дотације невладиним организацијама.

У претходној ревизији за 2011. годину утврђено је да су расходи за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 67.187 хиљада динара извршени супротно члану 56. Закона о буџетском систему, јер расход у износу од 371 хиљаде за финансирање редовног рада политичких странака није у складу са одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака, расход у износу од 39.791 хиљаде динара за финансирање програма која реализују удружења грађана, а који су од јавног интереса, није у складу са одредбама члана 38. Закона о удружењима, расход у износу од 27.025 хиљада динара за финансирање потреба и интереса грађана у области спорта у општини Сурдулица није у складу са одредбама члана 138. Закона о спорту.

Општина Сурдулица је у 2021. години предузела следеће мере исправљања: На основу Јавног конкурса за доделу средстава из буџета Општине Сурдулица за подстицање програма/пројеката од јавног интереса које реализују удружења за 2021. годину од 1.2.2021. године, закључени су уговори са 23 удружења грађана. Општина Сурдулица је у 2021. години финансирала организације у области спорта у складу са одредбама Закона о спорту и Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Сурдулица.

Међутим нису отклоњене следеће неправилности:

- Општина Сурдулица не врши пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима до десетог у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. Закона о финансирању политичких активности.
- Општинска управа је извршила расходе за дотације удружењима грађана у укупном износу од 1.015 хиљада динара без расписивања јавног конкурса за доделу средстава удружењима и то: у износу од 515 хиљада динара Удружењу „Наша Сурдулица за све“, по Уговору о додели средстава број 020-1/21-01 од 20.12.2021. године и у износу од 500 хиљада динара Савезу удружења бораца НОР-а општине Сурдулица, по Уговору о додели средстава број 020-1/01 од 20.12.2021. године, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа је извршила пренос средстава у износу од 500 хиљада динара организацији „Зелено доба – Центар за самоодрживи раст и развој“ Сурдулица по основу Уговора о додели средстава, а да наведено Удружење није поднело завршни наративни и финансијски извештај о трошењу примљених средстава у уговореном року до

15.1.2022. године, што није у складу са чланом 12. Уговора о додели средстава број 020-1/21-01 од 9.4.2021. године и чланом 38. Закона о удружењима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.15 Расходи за дотације невладиним организацијама нису извршени у складу са прописима.

1.2.7. Општина Сурдулица је делимично отклонила неправилност у вези мање исказане нефинансијске имовине.

У претходној ревизији за 2011. годину, утврђено је да Општина Сурдулица у пословним књигама није евидентирала земљиште површине 3.097 хектара, фудбалски стадион, објекте комуналне инфраструктуре, па су у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани.

Општинска управа у пословним књигама евидентирала: грађевинско земљиште укупне површине 3.085.316,06 м², као и набављено и продато земљиште у 2021. години, објекат Стадион и капитална улагања у објекте комуналне инфраструктуре.

Међутим, мање је исказана садашња вредност водовода и канализације у укупном износу од 31.218 хиљада динара, јер су исти евидентирани у пословним књигама ЈП „Водовод“ Сурдулица. Такође, помоћна књига не садржи детаљне податке о катастарској парцели и површини евидентираних путева и улица, услед чега нисмо могли да се уверимо у исказану вредност саобраћајних објеката.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.18 Мање исказана нефинансијска имовина.

1.3. Општина Сурдулица није отклонила једну неправилност откривену у ревизији финансијских извештаја

1.3.1. Општина Сурдулица у 2021. години није отклонила неправилност у вези интерне ревизије.

У претходној ревизији за 2011. годину, утврђено је да Општина Сурдулица није успоставила и организовала интерну ревизију што је супротно члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и

**завршног рачуна
буџета и
правилности
пословања за 2011.
годину**

методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Општина Сурдулица је у 2021. години није отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2011. годину, јер није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2 Неправилност код интерне ревизије.

2. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања Општине Сурдулица за 2017. годину

**2.1. Општина
Сурдулица је
отклонила 11
неправилности
откривених у
ревизији
правилности
пословања за 2017.
годину**

2.1.1. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01.

У претходној ревизији за 2017. годину, утврђено је да су директни и индиректни корисници буџета Општине Сурдулица на дан 31.12.2017. године преузели обавезе у укупном износу од 3,18 милиона динара више од одобрених апропријација из прихода из буџета – извор 01 и то:

❖ *Општинско веће* је преузело обавезе у износу од 687 хиљада динара изнад одобрених апропријација по програмској активности Функционисање извршних органа за:

- апропријацију 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 276 хиљада динара и

- апропријацију 423000 – Услуге по уговору у износу од 411 хиљада динара;

❖ *Општинско правобранилаштво* је преузело обавезе у износу од 16 хиљада динара изнад одобрених апропријација по програмској активности Општинско правобранилаштво за апропријацију 426000 - Материјал;

❖ *Општинска управа* је извршила расходе у већем износу за три хиљаде динара и преузела обавезе у износу од 1,8 милиона динара изнад одобрених апропријација и то:

(1) извршила расходе у већем износу за три хиљаде динара и то за апропријацију 421000 – Стални трошкови по пројекту Успостављање ГИС у износу од две хиљаде динара и пројекту Израда плана детаљне регулације у износу од једне хиљаде динара;

(2) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од укупно 1,8 милиона динара за:

- апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 535 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе;

- апропријацију 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од укупно 1.264 хиљаде динара по програмским активностима: Функционисање основних школа у износу од 267 хиљада динара и Функционисање средњих школа у износу од 997 хиљада динара;

Туристичка организација је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 670 хиљада динара за апропријацију 423000 – услуге по уговору по програмским активностима: Управљање развојем туризма у износу од 614 хиљада динара и Подршка локалним спортским удружењима у износу од 56 хиљада динара

Општинско веће у 2021. години није извршило расходе и преузело обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације на групама 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи и 423000 - Услуге по уговору, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина.

Општинско правобранилаштво у 2021. години није извршило расходе и преузело обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације на групама 426000 - Материјал, по програмској активности Општинско јавно правобранилаштво.

Општинска управа у 2021. години није планирала реализацију пројекта Успостављање ГИС. Није исказано извршење веће у односу на одобрене апропријације на групи 421000 - Стални трошкови, ни по једној од програмских активности.

Општинска управа у 2021. години није извршила расходе и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације на групама 421000 - Стални трошкови, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и на групама 463000 - Трансфери осталим нивоима власти по програмским активностима Функционисање основних школа и Функционисање средњих школа.

Туристичка организација у 2021. години није извршила расходе и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације на групи 423000 - Услуге по уговору, по програмској активности Управљање развојем туризма и Подршка локалним спортским организацијама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.1 Преузимање обавеза изнад одобренних апропријација из извора 01.

2.1.2. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора.

У претходној ревизији за 2017. годину, утврђено је да су директни и индиректни корисници буџета општине Сурдулица на дан 31.12.2017. године преузели обавезе у укупном износу од 651 хиљаде динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања и то:

❖ *Општинска управа* је извршила расходе у износу од 425 хиљада динара више од одобрене апропријације за:

- апропријацију 424000 – Специјализоване услуге у износу од 164 хиљаде динара по пројекту Успостављање ГИС и

- апропријацију 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 261 хиљаде динара по пројекту Израда плана детаљне регулације;

❖ *ПУ „Наша радост“* је извршила расходе у износу од 183 хиљаде динара више од одобрене апропријације по програмској активности Функционисање предшколских установа за:

- апропријацију 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 124 хиљаде динара и

- апропријацију 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 59 хиљада динара.

❖ *Туристичка организација* је преузела обавезе у износу од 43 хиљаде динара више од одобрене апропријације за:

- апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 35 хиљада динара по програмској активности Управљање развојем туризма и

- апропријацију 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од осам хиљада динара по програмској активности Управљање заштитом животне средине.

Општинска управа у 2021. години није извршила расходе и издатке у већем износу од одобрених апропријација из осталих извора финансирања на групама 424000 - Специјализоване услуге и 511000 - Зграде и грађевински објекти, ни по једном пројекту и програмској активности.

ПУ „Наша радост“ у 2021. години није извршила расходе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из осталих извора финансирања на групи 414000 - Социјална давања запосленима, по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања. На групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, планирана су средства у износу од 300 хиљада динара из осталих извора финансирања, док расходи нису исказани.

Туристичка организација у 2021. години није извршила расходе и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора финансирања на

групи 421000 - Стални трошкови, по програмској активности Управљање развојем туризма. С обзиром на то да је Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава престао да важи 31.12.2019. године, Туристичка организација није планирала и извршила расходе, нити преузела обавезе на групи 465000 - Остале дотације и трансфери по програмској активности Управљање заштитом животне средине.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.2 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора.

2.1.3. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи планирање јавних набавки.

У претходној ревизији за 2017. годину, утврђено је да Општинска управа није објавила на Порталу јавних набавки Измену Плана јавних набавки за 2017. годину од 30.5.2017. године.

Општинска управа је у 2021. години донела План јавних набавки за 2021. годину у након тога је било седам измена и допуна плана. План и све измене и допуне су објављени на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.3 Планирање јавних набавки.

2.1.4. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи службеника за јавне набавке.

У претходној ревизији за 2017. годину, утврђено је да индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица немају службеника за јавне набавке:

❖ *Сурдулички културни центар* није одредио радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

❖ *Туристичка организација општине Сурдулица* није одредила радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, нити има најмање једног службеника за јавне набавке, и поред тога што је укупна вредност процењених јавних набавки већа од 25.000 хиљада динара.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Сурдуличког културног центра од 16.11.2018. године је одређено радно место референт за правне, кадровске и административне послове, у оквиру ког се обављају послови јавних набавки.

Управни одбор Туристичке организације општине Сурдулица је 26.11.2020. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места. Наведеним актом је систематизовано радно место руководиоца сектора у Туристичкој организацији и службеник за јавне набавке, са условом да запослени поседује високо образовање и да је положио испит за службеника за јавне набавке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.4 Службеник за јавне набавке.

2.1.5. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи на извршену набавку без спроведеног поступка јавне набавке.

У претходној ревизији за 2017. годину, утврђено је да је Општинска управа набавила услуге ванредног испитивања отпадних вода и мерења квалитета ваздуха укупне вредности од 1,11 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке

Општинска управа је у 2021. години спровела отворени поступак јавне набавке услуга - Програм праћења стања животне средине (мониторинг) - квалитет ваздуха по кварталу (четири квартала), праћење квалитета површинских и отпадних вода (четири квартала), праћење нивоа комуналне буке, квалитета земљишта, ниво нејонизирајућих зрачења, категоризација и карактеризација отпада градског земљишта и закључила уговор.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.5 Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке.

2.1.6. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи спровођење јавних набавки.

У претходној ревизији за 2017. годину, утврђено је да су директни и индиректни корисници буџета општине Сурдулица у 2017. години закључили уговоре о јавним набавкама у укупној вредности од 51,38 милиона динара, а да приликом спровођења поступака јавних набавки нису испоштоване процедуре прописане Законом о јавним набавкама:

❖ *Општинска управа* је у 2017. години спровела 37 поступака јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 129,87 милиона динара. Четири ревидирана поступка нису спроведена у складу са Законом о јавним набавкама укупне вредности 49,25 милиона динара:

1) Санација објекта „Дом за смештај старих лица Сурдулица“

- Закључен је уговор у случају постојања сукоба интереса, сходно Закону о јавним набавкама;

- Одлука о измени уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од 3 дана.

2) Реконструкција и опремање СКЦ II фаза

- Закључен је уговор у случају постојања сукоба интереса, сходно Закону о јавним набавкама.

3) Радови на уградњи семафора

- У извештају о стручној оцени понуда погрешно наведени предмет и процењена вредност јавне набавке.

- Закључен је анекс Уговора а да није донета и објављена Одлука о измени уговора.

4) Помоћ у кући за стара лица

- Изабрани понуђач није регистрован код надлежног органа за обављање привредне делатности.

❖ *Туристичка организација* је у 2017. години спровела 10 поступака јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 34,7 милиона динара. Један ревидирани поступак није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама, вредност од 2,13 милиона динара.

1) Услуга превоза за потребе наставника, ученика и спортских клубова

- Неправилно је овлашћена Туристичка организација као други наручилац, да организује услуге превоза.

Општинска управа је у 2021. години закључила 36 уговора по спроведеним поступцима јавних набавки. Представници наручиоца нису имали власничких удела у изабраним понуђачима. Општинска управа није вршила измене уговора закључених на основу спроведених поступака јавних набавки у 2021. години. Уговор о зимском одржавању улица и путева на територији општине Сурдулица 2020/2021 године, је измењен Анексом дана 9.2.2021. године. Обавештење о измени уговора је објављено на Порталу јавних набавки 10.2.2021. године. У извештајима о поступцима јавних набавки су тачно наведени предмети и процењене вредности јавне набавке. Општинска управа је 4.8.2021. године, по спроведеном поступку на који се Закон о јавним набавкама не примењује, закључила Уговор о пружању услуга помоћ у кући са Удружењем грађана „Наша Сурдулица за све“. Решењем Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања од 26.3.2021. године, утврђено је да наведено Удружење испуњава услове и стандарде за пружање услуге помоћи у кући одраслима и старијима, и издаје се лиценца са роком важења од шест година.

Туристичка организација у 2021. години није спроводила заједничке поступке јавних набавки, нити је спроводила поступак у име и за рачун другог наручиоца.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.6 Спровођење јавних набавки.

2.1.7. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи број запослених.

У претходној ревизији за 2017. годину, утврђено је да је Општина Сурдулица је запослила седам лица више од дозвољеног максималног броја. Код ЈП „Водовод“ Сурдулица било је на дан 31.12.2017. године у радном односу 97 запослених лица, што је за седам више од предвиђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у општини Сурдулици за 2017. годину.

У ЈП „Водовод“ Сурдулица на дан 31.12.2021. године је било у радном односу на неодређено време 88 лица, док је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у општини Сурдулица за 2017. годину по организационим облицима, предвиђено 90 запослених на неодређено време у наведеном јавном предузећу..

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.7 Број запослених.

2.1.8. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи на заснивање радних односа.

У претходној ревизији за 2017. годину, утврђено је да је Општина Сурдулица засновала радни однос на одређено време без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

ПУ „Наша радост“ је засновала радни однос на одређено време са два лица за обављање послова васпитача до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс, а без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

У 2021. години ПУ „Наша радост“ је прибавила две сагласности за пријем у радни однос на неодређено време за укупно 13 радних места. Број запослених на одређено време је у складу са законским прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.8 Заснивање радних односа.

2.1.9. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца.

У претходној ревизији за 2017. годину, утврђено је да су директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Сурдулица у току 2017. године неправилно обрачунали и исплатили плате у укупном износу од 378 хиљада динара

Директни корисници:

- неправилно је обрачуната и исплаћена плата у износу од 228 хиљада динара услед неправилне примене пореског ослобођења.

ПУ „Наша Радост“:

- директору је више обрачуната и исплаћена плата у износу од 70 хиљада динара због примене увећаног коефицијента;
- неправилно је обрачуната и исплаћена плата у износу од 80 хиљада динара услед неправилне примене пореског ослобођења.

У току 2021. године, обрачун и исплата плате изабраним, постављеним и запосленим лицима код директних корисника су вршени правилном применом пореског ослобођења.

Обрачун и исплата плате директору ПУ „Наша радост“ се врше применом коефицијента од 14,88, са увећањем од 20%, како је прописано Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође, обрачун и исплата плате запосленим лицима вршена је правилном применом пореског ослобођења.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.9 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца.

2.1.10. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи на социјална давања запосленима.

У претходној ревизији за 2017. годину, утврђено је да су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица у току 2017. године неправилно обрачунали и исплатили отпремнине у износу од 435 хиљада динара

Општинска управа:

- више је обрачуната и исплаћена отпремнина у случају отпуштања са посла у износу од 432 хиљаде динара.

ПУ „Наша Радост“:

- више је обрачуната и исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у износу од три хиљаде динара.

У току 2021. године са раздела Општинске управе нису вршени расходи за исплату отпремнина у случају отпуштања са посла нити отпремнина приликом одласка у пензију.

ПУ „Наша радост“ је у 2021. години извршила расходе за отпремнине приликом одласка у пензију за три запослена лица у укупном износу од 879 хиљада динара у складу са прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.10 Социјална давања запосленима.

2.1.11. Општина Сурдулица је отклонила неправилност која се односи на награде запосленима и остале посебне расходе.

У претходној ревизији за 2017. годину, утврђено је да Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица су преузели обавезе у укупном износу од 3,51 милиона динара, а да основ за преузимање тих обавеза није у складу са законом

Скупштина општине је ретроактивно преузела обавезу за исплату за рад Изборне комисије у износу од 210 хиљада динара, односно без правног основа.

Општинско веће је преузело обавезе у укупном износу од 2,85 милиона динара без основа који је у складу са законом, од чега:

- 1,65 милиона динара за исплату једнократних накнада за рад у Општинском већу и за додатно ангажовање радника на име обављања техничких и других послова за потребе одржавања седница Општинског већа;
- 1,18 милиона динара за накнаде члановима Општинског већа који су на сталном раду и стручним службама за присуство седницама Општинског већа;
- 24 хиљаде динара за накнаду за рад члановима Комисије за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа паса или мачака луталица.

Општинска управа је преузела обавезе у укупном износу од 457 хиљада динара без основа који је у складу са законом, од чега:

- 101 хиљада динара за накнаде за рад члановима Комисије за попис имовине и обавеза;
- 83 хиљаде динара за накнаде за рад члановима Комисије за категоризацију угоститељских соба за изнајмљивање и куће и стана за одмор;
- 35 хиљада динара за накнаду за рад раднику на административно-техничким пословима за потребе рада Комисије за планове;
- 202 хиљаде динара за накнаду за рад у радно време члановима Комисије за планове;
- 36 хиљада динара за накнаду за рад у радно време члановима Савета за безбедност саобраћаја.

У 2021. години Општинска изборна комисија није ванредно заседала, те није било обрачуна и исплате накнаде за њихов рад.

Са раздела Општинског већа у 2021. години није вршена исплата једнократних накнада за рад у Општинском већу и за додатно ангажовање радника за потребе одржавања седница Општинског већа као ни за накнаде члановима Општинског већа који су на сталном раду и стручним службама за присуство седницама Општинског већа, нити за накнаду за рад члановима Комисије за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа паса или мачака луталица.

Општинска управа у 2021. години није вршила исплате накнада за рад члановима Комисије за попис имовине и обавеза и члановима Комисије за планове. Дана 28. марта 2019. године председник Комисије за планове донео је Одлуку, којом се ставља ван снаге Одлука од 24. марта 2016. године којом је раднику Општинске управе општине Сурдулица била одређена накнада за рад на административно – техничким пословима у комисији. Начелник општинске управе је дао Овлашћење руководиоцу Одељења за финансије и привреду, да потписује решења о разврставању угоститељских објеката у одговарајућу категорију. Седница Савета за безбедност саобраћаја није одржана у радно време.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.11 Награде запосленима и остали посебни расходи.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Општине Сурдулица која се односи на спровођење мера исправљања по извештајима из претходно извршених ревизија, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Код контролног окружења утврдили смо: 1) Општинска управа општине Сурдулица нема начелника и 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, који је усвојило Општинско веће није усклађен са Одлуком о општинској управи општине Сурдулица, која је донета од стране Скупштине општине Сурдулица, у делу који се односи на образовање служби у оквиру образованих одељења (Прилог 1 – Откривена неправилност број 1).

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

2. 21 месна заједница није извршила повраћај неутрошених средстава до 31.12.2021. године у укупном износу од 772 хиљаде динара, Општина Сурдулица није израдила стратегију управљања ризицима (Прилог 3, тачка 3.1 – Откривена неправилност број 2).
3. Приходи од донација у износу од 396 хиљада динара нису евидентирани у главној књизи Општинске управе и део расхода у укупном износу од 19.326 хиљада динара није планиран, извршен и евидентиран у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака (Прилог 3, тачка 3.3 – Откривена неправилност број 4).
4. Средства за редован рад политичких субјеката нису Одлуком о буџету општине за 2021. годину планирана на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе, већ на нивоу од 0,063% (Прилог 3, тачка 3.5 – Откривена неправилност број 5).
5. Директни и индиректни корисници буџетских средстава су извршила расходе у укупном износу од 3.491 хиљаде динара за исплату солидарне помоћи за набавку лекова, без достављене уредне документације, и то: 2.005 хиљада динара код директних корисника буџетских средстава и 1.486 хиљада динара код ПУ „Наша радост“ (Прилог 3, тачка 3.7 – Откривена неправилност број 6).
6. Општина Сурдулица је мање евидентирала и исказала нефинансијску имовину у укупном износу од 27 хиљада динара, за пружене услуге надзора на радовима на припреми подлоге за постављање монтажних спортских објеката (Прилог 3, тачка 3.12 – Откривена неправилност број 7).
7. Код дотација невладиним организацијама су утврђене следеће неправилности: (1) Пренос политичким странкама није вршен до десетог у месецу за претходни месец; (2) Општина Сурдулица је извршила расходе за дотације удружењима грађана у укупном износу од 1.015 хиљада динара без расписивања јавног конкурса; (3) Једно удружење грађана није поднело наративни и финансијски извештај о трошењу примљених средстава (Прилог 3, тачка 3.15 – Откривена неправилност број 8).
8. Општина Сурдулица је мање исказала нефинансијску имовину у укупном износу од 31.218 хиљада динара за садашњи вредност водовода и канализације, који се воде у пословним књигама ЈП „Водовод“ Сурдулица. Помоћна књига не садржи детаљне податке о катастарској парцели и површини евидентираних путева и улица (Прилог 3, тачка 3.18 – Откривена неправилност број 9).

ПРИОРИТЕТ 2²

9. Општина Сурдулица није успоставила интерну ревизију (Прилог 3, тачка 3.2 – Откривена неправилност број 3).

2. Резиме препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Изврше постављање начелника Општинске управе општине Сурдулица у складу са Законом, Статутом и интерним актима (Прилог 1 – Препорука број 1).

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

За део откривене неправилности који се односи на усклађеност интерних аката, препоруку не дајемо јер су одговорна лица предузела мере у поступку ревизије (Прилог 1 – Предузета мера број 1).

2. Да сви индиректни корисници до истека фискалне године врате у буџет средстава која су им пренета, а која нису утрошена (Прилог 3, тачка 3.1 – Препорука број 2).

За део откривене неправилности који се односи на стратегију управљања ризицима, препоруку не дајемо јер су одговорна лица предузела мере у поступку ревизије (Прилог 3, тачка 3.1 – Предузета мера број 2).

3. Врше евидентирање свих остварених прихода и да расходе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом (Прилог 3, тачка 3.3 – Препорука број 4).

4. Средства за редован рад политичких субјеката планирају у складу са важећим прописима (Прилог 3, тачка 3.5 – Препорука број 5).

5. Исплату солидарне помоћи запосленима врше у складу са важећим прописима (Прилог 3, тачка 3.7 – Препорука број 6).

6. Препоруку не дајемо јер су одговорна лица предузела мере у поступку ревизије (Прилог 3, тачка 3.12 - Предузета мера број 3).

7. Средства за редован рад политичких субјеката преносе у роковима у складу са Законом, расходе за дотације удружењима грађана врше на основу спроведеног јавног конкурса и да обезбеде да сва удружења која су добила средства из буџета Општине, за реализовање програма од јавног интереса, доставе извештај о свом раду, о обиму и начину коришћења средстава (Прилог 3, тачка 3.15 – Препорука број 7).

8. У својим пословним књигама евидентирају целокупну имовину којом располажу и да успоставе помоћну књигу која садржи детаљне податке о евидентираној имовини (Прилог 3, тачка 3.18 – Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 2

9. Успоставе интерну ревизију (Прилог 3, тачка 3.2 – Препорука број 3).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општина Сурдулица је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Општина Сурдулица обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општина Сурдулица обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
24. новембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину са изменом⁴ и Закључка о спровођењу ревизије Општине Сурдулица са изменама⁵.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Сурдулица, Краља Петра I број 1, која се односи на спровођење мера исправљања по извештајима из претходних ревизија.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Сурдулица се налази у југоисточном делу Србије, у саставу Пчињског региона. Граничи се са општином Црна Трава на северу, општином Владичин Хан на западу, општинама Врање и Босилеград на југу и Републиком Бугарском на истоку. Подручје општине обухвата површину од 628 км² са 41 насељеним местом.

Општина има три просторне целине: плодно поље на југозападу са градским насељем и околним селима у која се сливало становништво, изузетно погодно за повртарство, затим побрђе погодно за воћарство и планински део са ливадама и пашњацима који погодује квалитетном сточарству.

Поред погодности за квалитетну пољопривреду, Општина има изузетан потенцијал за развој туризма - Власинско језеро, са околним планинама Чемерник, Варденик, Плана. Воде су посебно вредан потенцијал Општине, што је већ делом искоришћено (Хидроенергетски систем Власина 1, 2 и 3, и Фабрика чисте планинске воде Роса), али остају бројне могућности изградње мини хидроелектрана.

Према резултатима пописа из 2011. године на територији општине Сурдулица живи 20.319 становника, а у самом насељу Сурдулица 10.888 становника.

Према степену развијености Општина Сурдулица разврстана је у четврту групу недовољно развијених јединица локалних самоуправа, чији је степен развијености испод 60% републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину.

Општина Сурдулица је оснивач:

- три установе: Предшколска установа „Наша Радост“, Сурдулички културни центар, Библиотека Радоје Домановић

- Туристичке организација општине Сурдулица

- 27 месних заједница: МЗ Алакинце, МЗ Биновце, МЗ Божица, МЗ Власина Округлица, МЗ Власина Стојковићева, МЗ Власина Рид, МЗ Врла, МЗ Горње Романовце, МЗ Дикава, МЗ Доње Романовце, МЗ Драјинци, МЗ Загужање, МЗ Јелашница, МЗ Кијевац, МЗ Клисурса, МЗ Кострошевци, МЗ Масурица, МЗ Мачкатица, МЗ Ново Село, МЗ Сувојница, МЗ Топли Дол, МЗ Бело Поље, МЗ Ћурковица, МЗ Дугојница, МЗ Стајковце, МЗ Сурдулица 1 и МЗ Сурдулица 2 и

- два јавна предузећа ЈП „Водовод“ и ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица - у ликвидацији“

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

⁴ Бр. 06-1950/2021-02/1-3 од 3.2.2022. године и 06-1950/2021-02/1-7 од 27.5.2022. године

⁵ Бр. 400-942/2022-04/1 од 4.5.2022. године; 400-942/2022-04/3 од 2.6.2022. године и 400-942/2022-04/12 од 2.8.2022. године

Скупштина општине је дана 16.11.2016. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ Сурдулица⁶. Дана 9.12.2016. године на сајту АПР објављен је оглас о покретању поступка ликвидације. Дана 9.4.2017. године ликвидациони управник сачинио је почетни ликвидациони извештај, који је усвојен од стране Скупштина општине Сурдулица 7.6.2017. године и регистрован у АПР 23.6.2017. године. Скупштина општине усвојила је 12.3.2018. године годишњи ликвидациони извештај о пословању за 2017. годину, који је регистрован у АПР 29.3.2018. године. Скупштина општине донела је 12.9.2020. године Одлуку о измени Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица, којом се ликвидациони управник разрешава дужности, а за ликвидационог управника именује се друго лице. Поступак ликвидације није окончан у 2021. години и још увек је у току.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности општине Сурдулица, начин, услови и облици њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месних заједница и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Општину.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 35 одборника, који се бирају на четири године. Скупштина општине има председника Скупштине, заменика председника и секретара Скупштине. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине уређена су Пословником Скупштине.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и два помоћника. Општинско веће има девет чланова, а чине га председник Општине, који је уједно и председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је члан Општинског већа по функцији и седам чланова Општинског већа.

Општинска управа образована је као јединствен орган. Основне организационе јединице Општинске управе су одељења: 1) Одељење за општу управу и јавне службе, 2) Одељење за финансије и привреду и 3) Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне, грађевинске и имовинско правне послове. У Општинској управи се као посебна организациона јединица образује Кабинет председника општине.

Седиште општине Сурдулице је у улици Краља Петра I број 1, Сурдулица. Матични број Општине је 07178590, ПИБ 100949758, шифра делатности 8411-Делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-128640-74 Делокруг рада општине Сурдулица прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 15. Статута општине Сурдулица.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

⁶ „Службени гласник Града Врања“, број 34/16

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у поступку спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијама из претходних година.

На основу процене ризика у спровођењу мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијама из претходних година, утврђено је да постоји ризик да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом из претходних година, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Државна ревизорска институција је 2012. године извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сурдулица за 2011. годину и изразила мишљење са резервом, о чему је сачињен Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сурдулица за 2011. годину број 400-2434/2012-01 од 6.11.2012. године

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја. Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће. У послеревизионом поступку оценили смо да је Општина Сурдулица 1) предузела мере исправљања и поступила у складу са десет датих препорука и 2) предузела мере исправљања и делимично отклонила неправилности које су дате у пет препорука. Државна ревизорска институција сачинила је Послеревизиони извештај по одазивном извештају о извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сурдулица за 2011. годину број 400-2434/2012-01 од 4.марта.2012. године.

Државна ревизорска институција је 2018. године извршила ревизију правилности пословања општине Сурдулица у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину и изразила закључке и налазе о чему је сачињен Извештај о ревизији правилности пословања општине Сурдулица у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину број 400-1451/2018-04 од 10. децембра 2018. године.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја. Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће. У послеревизионом поступку оценили смо мере исправљања и то: 1) девет мере као задовољавајуће и 2) две предузете мере као делимично задовољавајуће. Државна ревизорска институција сачинила је Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Сурдулица број 400-1451/2018-04 од 19. марта 2019. године.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, општина Сурдулица, предузела ради исправљања неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионим поступцима оцењене као задовољавајуће и делимично задовољавајуће.

Мере исправљања, које су у послеревизионим поступцима оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протока времена.

5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији⁷ (члан 10),
- Закон о буџетском систему⁸,
- Закон о локалној самоуправи⁹,
- Закон о финансирању локалне самоуправе¹⁰,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹¹,
- Закон о раду¹²,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹³,
- Закон о јавним набавкама¹⁴,
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁵,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁶,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁷,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁸,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетским фондова¹⁹,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁰,
- Одлука о буџету општине Сурдулица за 2021. годину²¹
- интерна акта субјекта ревизије.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општинских и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сурдулица за 2011. годину и Извештају о ревизији правилности пословања општине Сурдулица у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/2013, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13-усклађени дин.изн, 125/14-усклађени дин.изн, 95/15-усклађени дин.изн, 83/16, 91/16-усклађени дин.изн, 104/16-др.закон, 96/17-усклађени дин.изн, 89/18-усклађени дин.изн, 95/18-др.закон, 86/19-усклађени дин.изн, 126/20-усклађени дин.изн, 99/21-усклађени дин.изн. и 111/21-др.закон

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 21/16, 113/17, 95/18, 113/17-др. закон

¹² „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/18-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16-др. закон

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 91/19

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон, 123/21-др.закон

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, ... 123/21-др.закон

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

²¹ „Службени гласник Града Врања“, бр.41/20, 16/21 и 38/21

- испитивање активности, одлука општине Сурдулица у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијама из претходних година.
- интервјуисање одговорних особа Општине Сурдулица.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2. интерну ревизију код корисника јавних средстава и 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

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

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникација и праћење и процену система.

1.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како

би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Органи општине су, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута општине²² и Пословника Скупштине општине²³, донесена су и следећа интерна акта: Локални антикорупцијски план²⁴; Локални акциони план за родну равноправност општине Сурдулица 2021-2025²⁵; Локални акциони план за социјално укључивање Рома у Општини Сурдулица за период 2019 - 2021.²⁶; Кодекс понашања функционера и запослених у управи и јавним службама Општине Сурдулица²⁷; Кодекс понашања службеника и намештеника општине Сурдулица²⁸; Одлука о организацији Општинске управе општине Сурдулица²⁹; Правилник о понашању запослених у спречавању сукоба интереса³⁰; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, општине Сурдулица са изменом³¹; Правилник о организацији буџетског рачуноводства са изменом³²; Правилник о раду трезора Општине Сурдулица³³ и друга акта.

Општина Сурдулица је донела Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Сурдулица са изменом³⁴. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинском правобранилаштву општине Сурдулица³⁵, систематизовани су послови Општинског правобраниоца, заменика Општинског правобраниоца и секретара општинског правобранилаштва, као службеника на извршилачком радном месту.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења као и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе општине Сурдулица уређени су Одлуком о организацији Општинске управе општине Сурдулица, коју је донела Скупштина општине Сурдулица.

У Општинској управи општине Сурдулица образована су три одељења, као основне организационе јединице 1) Одељење за општу управу и јавне службе, 2) Одељење за финансије и привреду и 3) Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне, грађевинске и имовинско правне послове и Кабинет председника општине као посебна организациона јединица.

Одлуком о организацији Општинске управе општине Сурдулица утврђено је да се у оквиру Одељења као основне организационе јединице образују службе као унутрашње организационе јединице и то: 1) Служба за скупштинске послове; 2) Служба локалне пореске администрације; 3) Служба за обједињену процедуру; 4) Служба за инвестиције и комуналне делатности и 5) Служба за пружање услуга грађанима.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сурдулица утврђено је да се у оквиру Одељења као основне организационе јединице образују службе као унутрашње организационе јединице и то: 1) Служба за послове писарнице; 2) Служба локалне пореске администрације; 3) Служба за економски развој; 4) Служба за обједињену процедуру електронским путем; 5) Служба за инвестиције и комуналне

²² „Службени гласник Града Врања“, број 7/19

²³ „Службени гласник града Врања“, бр. 17/19 и 27/20

²⁴ Број 020-32/17-01 од 12.7.2017. године

²⁵ „Службени гласник града Врања“, број 16/21

²⁶ „Службени гласник града Врања“, број 18/19

²⁷ Број 110-15/12-01 од 10.10.2012. године

²⁸ Број 110-6/17-01 од 18.12.2017. године

²⁹ „Службени гласник града Врања“, број 15/17

³⁰ број 110-11/18-01 од 3.7.2018. године

³¹ Бр. 110-14/20-01 од 27.12.2020 и 110-4/21-01 од 8.6.2021. године

³² Бр. 401-532/10-01 од 31.12.2010 и 110-8/21-01 од 18.11.2021. године

³³ Број 400-2/14-01 од 23.1.2014. године

³⁴ „Службени гласник Града Врања“, бр. 33/20 и 6/21

³⁵ Број 110-14/20-01 од 27.12.2020. године

делатности; 6) Служба за јавне набавке; 7) Служба за пољопривреду и водопривреду; 8) Матична служба и 9) Служба дечије заштите.

Законом о локалној самоуправи, Статутом општине Сурдулица, Одлуком о организацији Општинске управе општине Сурдулица и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сурдулица, прописано је да Општинском управом, као јединственим органом, руководи начелник. Међутим, Општинска управа општине Сурдулица нема начелника Општинске управе од 27. децембра 2020. године када је Општинско веће општине Сурдулица разрешило начелника Општинске управе општине Сурдулица, а нови није постављен нити је постављен вршилац дужности начелника Општинске управе на начин и под условима прописаним Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Општинском управом општине Сурдулица руководи заменик начелника Општинске управе, иако не постоје законски услови за то, јер заменик начелника замењује начелника Општинске управе у случају његове одсутности и спречености да обавља дужност, а Општинска управа општине Сурдулица нема начелника.

Откривена неправилност број 1:

1) Општинска управа општине Сурдулица нема начелника, што није у складу са чланом 54. став 1 Закона о локалној самоуправи, чланом 86. став 1 Статута општине Сурдулица, чланом 23. став 1 Одлуке о Општинској управи општине Сурдулица и чланом 17. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сурдулица, којима је прописано да Општинском управом руководи начелник.

2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, који је усвојило Општинско веће није усклађен са Одлуком о општинској управи општине Сурдулица, која је донета од стране Скупштине општине Сурдулица. Одлуком о организацији Општинске управе општине Сурдулица утврђено је да се у оквиру Одељења, као основне организационе јединице, образује пет служби, као унутрашње организационе јединице, док је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сурдулица утврђено је да се у оквиру Одељења образује девет служби;

Предузета мера број 1: У поступку ревизије Скупштина општине донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о организацији Општинске управе³⁶ и Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Сурдулица³⁷, којима је извршено је усклађивање наведених интерних аката у делу који се односи на образовање служби у оквиру образованих одељења.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Општине Сурдулица да изврше постављање начелника Општинске управе општине Сурдулица у складу са Законом, Статутом и интерним актима.

1.2 Интерна ревизија

Чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

³⁶ „Службени гласник Града Врања“, број 21/22

³⁷ „Службени гласник Града Врања“, број 12/22

Општина Сурдулица није успоставила интерну ревизију. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сурдулица са изменама и допунама није предвиђено радно место интерног ревизора.

Препорука је дата у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сурдулица за 2011. годину (тачка 3.2 Неправилности код интерне ревизије)

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

- 1) У поступку ревизије Скупштина општине донела је Одлуку о измени и допуни Одлуке о организацији Општинске управе и Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Сурдулица, којима је извршено усклађивање наведених интерних аката у делу који се односи на образовање служби у оквиру образованих одељења.
- 2) У поступку ревизије руководство Општине Сурдулица је усвојило Стратегију управљања ризицима Општине Сурдулица, Одлуком председнице општине број 020-24/21-01 од 15.08.2022 . године о усвајању исте.
- 3) Општина Сурдулица је у поступку ревизије евидентирала нефинансијску имовину у износу од 26.657 динара, за пружене услуге надзора на радовима на припреми подлоге за постављање монтажних спортских објеката.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сурдулица за 2011. годину

3.1 Неправилности код финансијског управљања и контроле

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

У општини Сурдулица није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Директни корисници: Скупштина општине, председник општине и Општинско веће немају отворене посебне ЈБК и не фигуришу као посебни директни корисници буџетских средстава;
- Општина Сурдулица није израдила стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- Евидентирање расхода и издатака на троцифреним контима није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина Сурдулица није донела интерни акт о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета. У поступку ревизије утврђено је да су индиректни корисници неутрошена средства вратили на рачун буџета општине Сурдулица у јануару 2012. године
- Једним налогом за књижење се евидентирају сви рачуни који су приспели у периоду од 10 до 15 дана, што није у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Сурдулица је у 2021. години предузела следеће мере исправљања на отклањању неправилности утврђених у ревизији спроведеној за 2011. годину:

- 1) У списку корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава³⁸, као директни корисници буџета евидентирани су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа. Сваки од њих има сопствени ЈБКЈС (јединствени број корисника јавних средстава). Одлуком о буџету за 2021. годину јасно су идентификовани директни корисници и индиректни корисници буџетских средстава, који су у њиховој надлежности.
- 2) У 2021. години Општина Сурдулица није израдила Стратегију управљања ризицима. Међутим, председница општине Сурдулица је дана 24.03.2021. године донела Одлуку о образовању радне групе са задатком: увођење и развој система финансијског управљања и

³⁸ „Службени гласник РС”, број 130/21

контроле код корисника општине Сурдулица и доношење Стратегије управљања ризицима за период од 2021. године до 2023. године.

У поступку ревизије руководство Општине Сурдулица је усвојило Стратегију управљања ризицима Општине Сурдулица, Одлуком председнице општине број 020-24/21-01 од 15.08.2022 . године о усвајању исте.

3) Увидом у главну књигу Општине Сурдулица за 2021. годину утврдили смо да Општина Сурдулица евидентира расходе и издатке на шестоцифреним субаналитичким контима.

4) Начелница Општинске управе је дана 23. јануара 2014. године донела Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Општине Сурдулица на рачун-општине Сурдулица број 400-1/14-01.

Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора на дан 31.12.2021. године утврдили смо да су до истека фискалне 2021. године повраћај неутрошених средстава извршили индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица: ПУ „Наша радост“, Сурдулички културни центар, Библиотека „Радоје Домановић“, Туристичка организација општине Сурдулице, МЗ Ново Село, МЗ Мачкатица, МЗ Кијевац, МЗ Масурица, МЗ Биновце, МЗ Дугојница.

Међутим 21 месна заједница није извршила повраћај неутрошених средстава у укупном износу од 771.999 динара и то: МЗ Сувојница, МЗ Дикава, МЗ Божица, МЗ Алакинце, МЗ Јелашница, МЗ Клисурса, МЗ Власина Рид, МЗ Драјинци, МЗ Власина Округлица, МЗ Власина Стојковићев, МЗ Врла, МЗ Горње Романовце, МЗ Кострешевци, МЗ Доње Романовце, МЗ Топли До, МЗ Загужање, МЗ Стајковце, МЗ Турковица, МЗ Бело Поље, МЗ Сурдулица 1 и МЗ Сурдулица 2.

5) Увидом у достављене рачуне и налоге за књижење, утврдили смо да је Општинска управа евидентирала рачуне истог дана када је рачуноводствена исправа примљена.

Откривена неправилност број 2: Општина Сурдулица је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2011. годину (јер 1) у 2021. години Општина Сурдулица није израдила Стратегију управљања ризицима, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и 2) 21 месна заједница није извршила повраћај неутрошених средстава до 31.12.2021. године у укупном износу од 771.999 динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему

Предузета мера број 2: У поступку ревизије руководство Општине Сурдулица је усвојило Стратегију управљања ризицима Општине Сурдулица, Одлуком председнице општине број 020-24/21-01 од 15.08.2022 . године о усвајању исте.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима општине Сурдулица да сви индиректни корисници до истека фискалне године врате у буџет средстава која су им пренета, а која нису утрошена.

3.2 Неправилност код интерне ревизије

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

Општина Сурдулица није успоставила и организовала интерну ревизију што је супротно члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Сурдулица у 2021. години није успоставила и организовала интерну ревизију. Такође, Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Сурдулица са изменом и допуном није систематизовано радно место интерног ревизора.

Откривена неправилност број 3: Општина Сурдулица је у 2021. години **није отклонила** неправилност утврђену ревизијом за 2011. годину, јер није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима општине Сурдулица да да успоставе интерну ревизију.

3.3 Неправилна економска класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

Расходи и издаци у укупном износу од 486.464 хиљаде динара и приходи од донација у износу од 7.728 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Индијектни корисник ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ Сурдулица расходе и издатке у укупном износу од 37.979 хиљада динара није евидентирао у пословним књигама у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица поступила у складу са препоруком.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Сурдулица је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2011. годину, која се односи на неправилну економску класификацију:

У консолидованом Извештају о извршењу буџета - Образац 5 за 2021. годину, Општина Сурдулица је исказала приходе у износу од 3.704.000 динара на групи 732000 - Донације од међународних организација. Приходи од донација у износу од 395.672 динара, по основу Уговора о донацији са Канцеларијом Уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS) за реализацију пројекта „Деца иду у школу“, нису евидентирани у главној књизи. Средства су

28.12.2021. године уплаћене од стране донатора на подрачун за реализацију пројекта, у оквиру Консолидованог рачуна трезора, односно нису уплаћена на одговарајући рачун јавних прихода. Приходи су исказани у консолидованом Извештају о извршењу буџета - Образац 5 за 2021. годину.

У 2021. години су са раздела Скупштине општине исплаћене накнаде за рад одборницима у укупном износу од 2.401.944 динара са групе 423000 - Услуге по уговору.

ПУ „Наша радост“ у 2021. години није обрачунавала и исплаћивала стимулације запосленима. У 2021. години Општина Сурдулица се није кредитно задуживала код домаћих пословних банака. Вршена је отплата главнице и камате кредита из 2020. године, намењеног за реализацију капиталних инвестиција.

ПУ „Наша радост“ у 2021. години није извршила расходе за радове на испитивању и локализацији квара. Расходи за текуће одржавање противпожарног система и сервисирање аутомобила су извршени и евидентирани на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање.

Општинска управа у 2021. години није обрачунавала и исплаћивала награде запосленима за постигнуте резултате.

Општинска управа је неправилно планирала, евидентирала и исказала расходе у укупном износу од 19.326.194 динара на групи конта 423000 - Услуге по уговору, уместо на групи конта 421000 - Стални трошкови у износу од 19.047.824 динара за одржавање чистоће на површинама јавне намене и уместо на 424000 - Специјализоване услуге у износу од 278.370 динара за одржавање јавних зелених површина.

Општинска управа је у 2021. години извршила и евидентирала расходе за услуге зоохигијене на групи 424000 - Специјализоване услуге у износу од 720.000 динара. По спроведеном отвореном поступку јавне набавке, Општинска управа је 21.7.2021. године, са „Авенија МБ“ пр Београд, закључила Уговор о јавној набавци услуга зоохигијене.

Општина Сурдулица у 2021. години није извршила расходе на име накнаде противградним стрелцима.

Општинска управа је у 2021. години са групе 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршила и евидентирала расходе у износу од 13.643.040 динара на име субвенција ЈП „Водовод“ Сурдулица. Субвенције су одобрене на основу Посебног програма коришћења субвенција из буџета Општине Сурдулица, на који је сагласност дало Општинско веће. Субвенције се односе на разлику у цени коштања воде и капиталне субвенције за набавку половног ауто-смећара и одржавање фабрике воде.

Комесаријат за избеглице и миграције је 20.7.2021. године доне Решење о исплати помоћи, којим се одобрава исплата средства Општини Сурдулица у износу од 460.000 динара на име помоћи за набавку огрева социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица. Општинска управа је извршила расходе у износу од 458.990 динара за набавку огревног дрвета по рачуну добављача „Дрвопроект - ПП“ пр Сурдулица. Расходи су извршени и евидентирани на групи 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Општинска управа је 24.8.2021. године са „Milmar-elektronik“ д.о.о. Ниш закључила Уговор о набавци услуга стручног надзора над извођењем радова на изградњи и реконструкцији објеката у 2021. години. Вредност Уговора је 748.800 динара. Добављач је издао рачун 8.11.2021. године у износу од 26.657 динара, за пружене услуге надзора на радовима на припреми подлоге за постављање монтажних спортских објеката. Рачун је измирен у току 2021. године и евидентиран на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти. За надзор на инвестиционом одржавању кеја Романовске реке, добављач је издао рачун 24.12.2021. године у износу од 124.080 динара. Рачун је измирен у току 2022. године и евидентиран на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти.

ПУ „Наша радост“ у 2021. години није извршила расходе за услуге стручног надзора.

Општинска управа је, по спроведеном поступку јавне набавке, дана 4.6.2020. године са ЈП „ЕПС“ Београд закључила Уговор о набавци електричне енергије за јавну расвету. Током

2021. године су по овом Уговору извршени и евидентирани расходи у износу од 20.654.941 динара на групи 421000 - Стални трошкови.

У 2021. години, Општинска управа је расходе за летње одржавање улица и путева, обележавање хоризонталне сигнализације и одржавање електричне инсталације - уличне расвете извршавала и евидентирала на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање. Уговор за јавну набавку радова - летње одржавање - крпљење ударних рупа на територији општине Сурдулица је закључен 15.6.2021. године са „5Д“ д.о.о. Врање. Вредност Уговора је 2.167.200 динара са ПДВ. За текуће поправке и одржавање хоризонталне сигнализације је 2.6.2021. године закључен Уговор са ПД „Купининце“ д.о.о. Врање, у вредности од 1.486.800 динара са ПДВ. Уговор за одржавање електричне сигнализације - уличне расвете је закључен 17.12.2020. године са „НЛ-Електроградња“ пр Сурдулица. Вредност Уговора је 5.875.062 динара са ПДВ. У 2021. години, Општинска управа је расходе за набавку канцеларијског материјала за потребе органа Општине Сурдулица и материјала за одржавање хигијене извршавала и евидентирала на групи 426000 - Материјал. Уговор о набавци канцеларијског материјала је закључен 18.12.2020. године са „Брокер“ д.о.о. Ниш. Вредност Уговора је 1.998.696 динара са ПДВ. За набавку материјала за одржавање хигијене је 24.8.2021. године закључен Уговор са ЗТУУР „Стрелац“ пр Сурдулица, у вредности од 600.000 динара са ПДВ.

Општинска управа је 6.1.2020. године са „Геа“ д.о.о. Панчево закључила Уговор о изради пројектне документације за изградњу саобраћајнице 92-92 до Улице Бојина Чука и реконструкцију некатегорисаног пута Компчини - Баџијевце - Други дел. Вредност Уговора је 432.000 динара са ПДВ. За извршене услуге, добављач је 27.7.2021. године издао фактуру у вредности од 432.000 динара. Издатак је извршен и евидентиран на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти. Дана 11.12.2018. године, Општинска управа је са „Домус инжењеринг“ д.о.о. Јагодина закључила Уговор о изради пројектне документације за изградњу фабрике за паковање меда. Вредност Уговора је 840.000 динара. За извршене услуге, добављач је издао Рачун 25.12.2020. године у износу од 840.000 динара са ПДВ. Издаци су извршени у 2021. години и евидентирани на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти.

Општинска управа у 2021. години није извршила издатке за набавку хидраната, контејнера и клима уређаја. На основу Уговора о набавци добара - намештаја и испостављеног рачуна у износу од 150.960 динара, извршени су и евидентирани издаци на групи 512000 - Машине и опрема.

Током 2021. године, трансфери Центру за социјални рад у износу од 5.696.140 динара (на име једнократних помоћи и финансирања зарада запослених на одређено време и накнада по уговорима о привременим и повременим пословима) су извршавани и евидентирани на групи 463000 - Трансфери осталим нивоима власти. У 2021. години, Општина Сурдулица није закључила уговор са националном службом за запошљавање ради спровођења мера активне политике запошљавања.

Општина Сурдулица у 2021. години није имала расходе за финансирање пројеката Канцеларије за младе и Канцеларије за одрживи развој недовољно развијених подручја.

Општина Сурдулица у 2021. години није имала планиране и реализоване пројекте који се тичу подршке маргинализованих група.

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке, Општина Сурдулица је са „Европастил градња“ пр Власотинце дана 8.10.2021. године закључила Уговор о извођењу радова на инвестиционом одржавању кеја Романовске реке. Извођач радова је 27.12.2021. године издао Прву привремену ситуацију у вредности од 13.256.373 динара. Са раздела Општинске управе су извршени и евидентирани издаци у износу од 12.000.000 динара на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти. У 2021. години, Општинска управа је извршила издатак за ПДВ за изградњу водовода у износу од 183.064 динара и исти евидентирала на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти.

Општина Сурдулица у 2021. години није планирала и извршила издатке за набавку опреме за спортске терене.

Општинска управа је у 2021. години извршила расходе на име дотације невладиним организацијама у укупном износу од 135.629.841 динара, и то:

- 2.522.564 динара за дотације Црвеном крсту,
- 113.214.876 динара за дотације спортским омладинским организацијама,
- 2.000.000 динара за дотације верским заједницама,
- 14.192.503 динара за дотације осталим удружењима грађана,
- 3.699.898 динара за дотације осталим непрофитним институцијама за финансирање седам удружења у области културе.

Средства су планирана, извршена и евидентирана на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама (ближе објашњено у тачки 3.15. Расходи за дотације невладиним организацијама нису извршени у складу са прописима).

У 2021. години Општинска управа је расходе за одржавање софтвера, које користи у свом раду, извршавала и евидентирала на групи 423000 - Услуге по уговору.

Откривена неправилност број 4: Општина Сурдулица је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на неправилну економску класификацију, јер:

(1) У консолидованом Извештају о извршењу буџета - Образац 5 за 2021. годину, Општина Сурдулица је исказала приходе у износу од 3.704.000 динара на групи 732000 - Донације од међународних организација. Приходи од донација у износу од 395.672 динара, по основу Уговора о донацији са Канцеларијом Уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS) за реализацију пројекта „Деца иду у школу“ су исказани у консолидованом Извештају о извршењу буџета - Образац 5 за 2021. годину, међутим нису евидентирани у главној књизи Општинске управе. Средства су 28.12.2021. године уплаћена од стране донатора на подрачун за реализацију пројекта, у оквиру Консолидованог рачуна трезора, односно нису уплаћена на одговарајући рачун јавних прихода. Наведено није у складу са чл. 8. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(2) Општинска управа је неправилно планирала, евидентирала и исказала расходе у укупном износу од 19.326.194 динара на групи конта 423000 - Услуге по уговору, уместо на групи конта 421000 - Стални трошкови у износу од 19.047.824 динара за одржавање чистоће на површинама јавне намене и уместо на 424000 - Специјализоване услуге у износу од 278.370 динара за одржавање јавних зелених површина. Наведено није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Општине Сурдулица да: (1) врше евидентирање свих остварених прихода (2) расходе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

3.4 Извршени расходи и издаци изнад одобрених апропријација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

На појединим апропријацијама извршени су расходи и издаци у износима који су већи од планираних износа из додатних прихода, без упућивања захтева за промену апропријације и добијања одобрења од стране органа управе надлежног за финансије, за увећање одобрених апропријација за извршење расхода из додатних прихода, како је прописано одредбама члана 5. став 7. Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица поступила у складу са препоруком.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Сурдулица је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2011. годину, која се односи на извршене расходе и издатке изнад одобрених апропријација:

У консолидованом Извештају о извршењу буџета Општине Сурдулица за 2021. годину ни на једној групи конта није исказано веће извршење расхода и издатака у односу на одобрене апропријације.

Такође, директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Сурдулица у појединачним извештајима о извршењу буџета за 2021. годину нису исказали веће извршење расхода и издатака у односу на одобрене апропријације.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на извршене расходе и издатке изнад одобрених апропријација.

3.5 Неправилности код припреме и доношења одлуке о буџету

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

У току припреме и доношења Одлуке о буџету нису поштоване одредбе члана 28, члана 29, члана 30, члана 40, члана 41, члана 69, члана 70. и члана 76. Закона о буџетском систему, одредбе члана 4. Закона о финансирању политичких странака и одредбе члана 85. Закона о заштити животне средине.

- Општинска управа – Одељење за финансије и привреду није доставила Упутство за припрему буџета општине Сурдулице за 2011. годину органима Општине, као ДБК, како је то прописано одредбама члана 40. Закона о буџетском систему.

- ДБК нису доставили предлоге својих финансијских планова Одељењу за финансије и привреду на начин прописан одредбама члана 41. Закона о буџетском систему.

- Упутство не садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, и то: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава које може да садржи предлог финансијског плана ДБК буџета локалне власти, за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова ДБК локалне власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлоге финансијских планова ДБК буџета локалне власти.

- У општем делу Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2011. годину није исказан планирани фискални резултат (дефицит, односно суфицит), рачун финансирања (предлог за коришћење суфицита, односно извори за финансирање дефицита), као ни стална ни текућа буџетска резерва, што није у складу са чланом 28. и чланом 30. Закона о буџетском систему.

- Одлука о буџету Општине за 2011. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата: економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону

класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему.

- Средства за редован рад политичких странака нису, Одлуком о буџету општине, планирана у складу са одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака, којим је прописано да се средства за редован рад политичких странака, чији су кандидати изабрани за одборнике обезбеђују на нивоу 0,1% буџета локалне самоуправе (умањена за трансфере од других нивоа власти), па је првобитном Одлуком о буџету уместо 371 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких странака планиран износ од 270 хиљада динара, односно за 101 хиљаду динара мање од законом прописаног износа.

- Средства текуће буџетске резерве, Одлуком о буџету, нису планирана у износу од 1,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину, већ су иста планирана у износу од 1,5% укупног обима буџета, што није у складу са одредбама члана 69. Закона о буџетском систему.

- Средства сталне буџетске резерве, Одлуком о буџету, нису планирана у износу од 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину, већ су иста планирана у износу од 0,5% укупног обима буџета, што није у складу са одредбама члана 70. Закона о буџетском систему.

- Приходи од накнаде за загађивање животне средине у износу од 1.600 хиљада динара, као наменски приход, нису у посебном делу буџета планирани за заштиту животне средине, што није у складу са одредбама члана 85. Закона о заштити животне средине. У нормативном делу Одлуке о буџету Општине (III – Извршавање буџета) у члану 7. дати су алтернативни извршни органи (Председник општине и Општинско веће) за праћење извршења буџета и информисање о томе, што није у складу са одредбама члана 76. Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

- Упутство за припрему буџета општине Сурдулица за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину достављено је свим директним буџетским корисницима општине Сурдулица

- Општинска управа је дана 16.08.2020. године доставила предлог финансијског плана, док су остали директни буџетски корисници Општине Сурдулица (Општинско правобранилаштво, Председник општине, Општинско веће, Скупштина општине), предлоге финансијских планова доставили Одељењу за финансије и привреду дана 20.08.2020. године .

- Упутство за припрему буџета општине Сурдулица за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину садржи све елементе које прописује Закон о буџетском систему: (1) основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти; (2) опис планиране политике општине Сурдулица; (3) процену прихода и примања и расхода и издатака буџета општине за 2021. годину и наредне две фискалне године; (4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника средстава буџета општине за 2021. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године; (5) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета општине Сурдулица; (6) поступак и динамика припреме буџета општине Сурдулица и предлога финансијских планова директних и индиректних корисника средстава буџета; (7) начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти и (8) начин на који ће се исказати програмске информације.

- У Општем делу Одлуке о буџету општине Сурдулица исказан је фискални дефицит у износу од 57.052.500 динара, рачун финансирања (извори за финансирање дефицита), као и планирани износ текуће и сталне буџетске резерве

- Одлуком о буџету за 2021. годину јасно су идентификовани директни корисници и индиректни корисници буџетских средстава. Расходи и издаци су исказани по функционалној намени. Такође, Одлука је припремљена на основу програмске класификације и класификације према изворима финансирања.

- Средства за редован рад политичких субјеката нису, Одлуком о буџету општине за 2021. годину, планирана у складу са одредбама члана 16. Закона о финансирању политичких активности, којим је прописано да се за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике, средства одређују на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе. Општинска управа је уместо износа од 562.750 динара, планирала износ од 336.000 динара (0,063% пореских прихода), односно за 226.750 динара мање од законом прописаног износа.

- Према Одлуци о буџету општине Сурдулица за 2021. годину средства текуће буџетске резерве су планирана у износу 17.800.000 динара, што представља износ до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

- Одлуком о буџету планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 1.000.000. динара, што представља износ до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

- Изменом законских прописа одредбе члана 85 Закона о заштити животне средине престале су да важе 1. јануара 2019. године. Такође, Изменом члана 2. став 1 тачка 15) Закона о буџетском систему дефинисано је шта представљају наменски приходи и примања.

У нормативном делу Одлуке о буџету Општине (III – Извршавање буџета) у члану 24 утврђено је да локални орган управе надлежан за финансије у обавези је да редовно прати извршење буџета и најмање два пута годишње информисе Општинско веће, док је Одлуком о буџету за 2011. годину било предвиђено да информисе Председника општине/Општинско веће.

Откривена неправилност број 5: Општина Сурдулица је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност утврђену ревизијом за 2011. годину, јер средства за редован рад политичких субјеката нису, Одлуком о буџету општине за 2021. годину планирана на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе, већ на нивоу од 0.063 % пореских прихода, односно Општинска управа је планирала износ за 226.750 динара мање од законом прописаног износа, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о финансирању политичких активности.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Општине Сурдулица да средства за редован рад политичких субјеката планирају у складу са важећим прописима.

3.6 Више обрачунате и исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

ПУ „Наша радост“ Сурдулица, више је обрачунала и исплатила плате у бруто износу од 328 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође, социјални доприноси на терет послодавца по том основу су више обрачунати и плаћени у износу од 59 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица поступила у складу са препоруком.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у обрачунске листиће запослених за март, јул и новембар месец 2021. године и уговоре о раду које су запослени закључили са директором ПУ „Наша радост“ Сурдулица, односно Решења Управног одбора о премештају на радно место директора ПУ „Наша радост“, утврђено је да је у току 2021. године ПУ „Наша радост“ приликом обрачуна и исплате плата примењивала прописане коефицијенте. Социјални доприноси на терет послодавца су исправно обрачунати и плаћени.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на више обрачунате и исплаћене плате и социјалне доприносе на терет послодавца.

3.7. Неправилности код исплате социјалних давања и награда запосленима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2011. годину

Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1. и 4.1.4.2.3. Напомена уз ревизорски извештај, исплата у укупном износу од 794 хиљаде динара и то: за помоћи запосленима за Божићне празнике у износу од 703 хиљаде динара и за награде запосленима у износу од 91 хиљаде динара, извршена је супротно члану 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, члану 13. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему. Индиректни корисник ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ Сурдулица исплатио је запосленима помоћ за Божићне празнике у износу од 227 хиљада динара супротно члану 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, члану 13. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему. Индиректни корисник ПУ „Наша радост“ Сурдулица исплатио је запосленима помоћ за Божићне празнике у износу од 525 хиљада динара супротно члану 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, члану 13. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему. Индиректни корисник ПУ „Наша радост“ Сурдулица исплатио је запосленима награде у износу од 2.015 хиљада динара супротно члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању и члану 56. Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица поступила у складу са препорукама.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Директни корисници:

Увидом у главну књигу за 2021. годину и писаног појашњења које је дало одговорно лице, утврђено је да Општина Сурдулица у току 2021. године није извршавала расходе за побољшање материјалног положаја запослених, а ради набавке основних животних намирница за Божићне празнике.

Међутим, Општина Сурдулица извршила је расходе за солидарну помоћ запосленима (изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима општине), као и радно ангажованим лицима у органима Општине, за набавку лекова, услед епидемиолошке ситуације изазване пандемијом COVID 19.

Заменик начелника Општинске управе донео је: Решење број 553-219/21-01 од 26.4.2021. године и Решење број 553-719/21-01 од 21.12.2021. године којима се запосленим и радно ангажованим лицима признаје право на солидарну помоћ за набавку лекова у износу од по 5.000 динара по првом Решењу и у износу од по 15.000 динара по другом наведеном Решењу. По овом основу укупно је исплаћено у 2021. години са раздела Општинске управе 1.510.000 динара за запослена и радно ангажована лица у Општинској управи, као и за заменика начелника Општинске управе за кога је Решења донело Општинско веће Општине Сурдулица (Решење број 06-6/21-01 од 25.2.2021. године и број 553-718/21-01 од 15.12.2021. године).

Председник Скупштине општине донео је Решење број 013-2/21-01 од 28.4.2021. године, којим се признаје право на солидарну помоћ за набавку лекова за техничке секретаре и заменика техничких секретара у износу од по 5.000 динара.

Председник општине донео је Решење број 553-220/21-01 од 26.4.2021. године и Решење број 553-17/21-01 од 21.12.2021. године, којима се признаје право помоћницима председника општине на солидарну помоћ за набавку лекова у износу од по пет хиљада динара по првом Решењу и у износу од по 15.000 динара по другом наведеном Решењу.

Општински правобранилац донео је: 1) Решење број 18/21 од 27.4.2021. године, којим се правобраниоцу, заменику правобраниоца и запосленом и радно ангажованим лицима у Општинском правобранилаштву признаје право на солидарну помоћ за набавку лекова у износу од по 5.000 динара и 2) Решење број 49/21 од 21.12.2021. године којим се запосленом и радно ангажованим лицима у Општинском правобранилаштву признаје право на солидарну помоћ за набавку лекова у износу од по 15.000 динара.

Административно мандатна комисија донела је: Решење број 553-743/21-01 од 30.12.2021. године којим се изабраним и постављеним лицима признаје право на солидарну помоћ за набавку лекова у износу од по 15.000 динара и то: за седам чланова општинског већа, председника општине, заменика председника општине, секретара Скупштине општине, Општинског правобраниоца и заменика Општинског правобраниоца, директора Туристичке организације, директора Библиотеке „Радоје Домановић“ и директора Сурдуличког културног центра, као и за Техничке секретаре и заменике техничких секретара.

У 2021. години по основу исплате солидарне помоћи за набавку лекова, а на основу напред наведених решења укупно су извршени расходи у износу од 2.005.000 динара и то: са раздела Скупштине општине у износу од 125.000 динара за секретара Скупштине, техничке секретаре и заменике техничких секретара, са раздела Председника општине у износу од 70.000 динара за председника и заменика председника Општине и два помоћника председника Општине, са раздела Општинског већа у износу од 105.000 динара за седам чланова Општинског већа, са раздела Општинског правобранилаштва 195.000 динара за постављена лица, запослено и радно ангажована лица у Општинском правобранилаштву и са раздела Општинске управе у износу од 1.510.000 динара за постављено лице, запослена и радно ангажована лица.

У току 2021. године Општина Сурдулица није извршавала расходе за исплату награда запосленима за постигнуте резултате код директних и индиректних корисника буџета, а на основу Одлуке председника Општине.

ПУ „Наша радост“:

Увидом у главну књигу за 2021. годину и на основу писаног Појашњења које је дало одговорно лице, утврђено је да ПУ „Наша радост“ у току 2021. године није извршавала расходе за побољшање материјалног положаја запослених лица, а ради набавке основних животних намирница за Божићне празнике.

Међутим, у току 2021. године ПУ „Наша радост“ је запосленима и радно ангажованом лицу вршила исплату солидарне помоћи за набавку лекова услед епидемиолошке ситуације изазване пандемијом COVID 19.

Директор ПУ „Наша радост“ донео је Решење број 160-02/21 од 28.4.2021. године и Решење број 561-02/21 од 23.12.2021. године о исплати солидарне помоћи у висини од по 5.000 динара по првом решењу и од по 15.000 динара по другом наведеном решењу свим запосленим и радно ангажованим лицима у ПУ „Наша радост“. По наведеним решењима ПУ „Наша радост“ извршила је расходе за солидарне помоћи запосленима у укупном износу од 1.485.983 динара. Увидом у главну књигу за 2021. годину, документацију обрачуна и исплата плата и писаног Појашњења одговорног лица утврђено је да у току 2021. годину ПУ „Наша радост“ није вршила обрачун и исплату стимулација за запослене. Управни одбор ПУ „Наша радост“ у току 2021. године није доносио одлуку да због повећаног обима посла и отежаних услова рада установа може да свим запосленима на име стимулације увећа плату. Директор није доносио одлуке о исплати увећане зараде запосленима по основу радне успешности и квалитета обављеног посла.

Откривена неправилност број 6: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији за 2011. године, јер:

1) Општина Сурдулица је извршила расходе у износу од 2.005.000 динара за исплату солидарне помоћи за набавку лекова за изабрана, постављена, запослена и радно ангажована лица у органима општине, без достављене уредне документације, што није у складу са чланом 51. став 6. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе³⁹, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

2) ПУ „Наша радост“ је извршила расходе у износу од 1.485.983 динара за исплату солидарне помоћи за набавку лекова свим запосленим и радно ангажованим лицима у ПУ „Наша радост“ без достављене уредне документације, што није у складу са чланом 45. став 4 Посебног колективног уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁴⁰, чланом 60. Правилника о раду ПУ „Наша радост“ Сурдулица, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Општине Сурдулица да исплату солидарне помоћи запосленима врше у складу за важећим прописима.

3.8 Ненаменска употреба буџетске апропријације

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

Индиректни корисник ПУ „Наша радост“ Сурдулица није наменски искористила средства буџета Општине у износу од 66 хиљада динара, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица поступила у складу са препоруком.

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 38/19 и 55/20

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 97/20

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У току 2021. године, ПУ „Наша радост“ је извршавала расходе и издатке у складу са пренетим средствима од стране надлежног директног корисника буџетских средстава - Општинске управе, а сходно поднетим захтевима за пренос средстава. Сви евидентирани расходи и издаци за период од 1.1. до 31.12.2021. године код ПУ „Наша радост“ су усаглашени са евиденцијом Општинске управе.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на ненаменску употребу буџетске апропријације.

3.9 Неправилно исплаћени трошкови путовања у иностранство

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

Исплата путних трошкова у иностранство у износу од 675 хиљада динара извршена је супротно Закону о девизном пословању и Упутству за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица поступила у складу са препоруком.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Претходном ревизијом утврђено је да је Општина Сурдулица исплату путних трошкова у иностранство извршила у динарима. У 2021. години Општина Сурдулица је обрачун и исплату накнаде трошкова службеног путовања у иностранство вршила у девизама, на основу попуњених и потписаних путних налога. Код Управе за трезор отворен је девизни подрачун са којег је вршена исплата путних трошкова у иностранство у девизама (евро).

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на неправилно исплаћене трошкове путовања у иностранство.

3.10 Извршени расходи без валидне документације

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

Расходи за услуге по уговору у укупном износу од 10.018 хиљада динара књижени су без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

1) Општинска управа је у 2021. години закључила Уговор о пружању медијских услуга радија и телевизије за потребе Општинске управе Општине Сурдулица са „Сурдуличке радио телевизије“ д.о.о. Сурдулица број 404-92/21-01 од 16.07.2021. године. На основу поднетих захтева Општине Сурдулица, Сурдуличка радио телевизија емитовала је значајне информације и обавештења за грађане. Плаћање је извршено по основу рачуна у којима је наведена врста пружене услуге, односно начин и датум информисања јавности, количина (минути трајања), јединичне и укупне цене. Рачуни су оверени од стране лица које је контролисало пословну промену. Цене у рачунима одговарају уговореним ценама, а врста и датум услуге писаном захтеву за пружање услуге.

(2) Општинска управа је у 2021. години са ЈП „Водовод“ закључила Уговор о пружању комуналних услуга одржавања чистоће на површинама јавне намене, одржавању јавних зелених површина, рекреационих и спортских површина број 352-26/21-01 од 14.04.2021. године. Плаћање је вршено по рачунима који су потписани од стране одговорних лица и лица које је контролисало пословну промену. Уз рачуне су приложени и радни налози у којима је наведена врста и вредност пружене услуге. Такође, достављени су и грађевински дневници из којих се види које услуге су изведене.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на извршене расходе без валидне документације.

3.11 Закључени уговори без вредности

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

Уговорима о пословној сарадњи закљученим са Агенцијом за услуге, занатство и трговину „Мита“ Сурдулица и са Омладинском задругом „Сурдулица“ Сурдулица, Општина је преузела обавезе иако није утврдила да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од предвиђеног буџетом, што није у складу са чланом 54. и 56. Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци број 7

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа у току 2021. године за обављање повремених, привремених, сезонских и других послова не ангажује раднике преко агенција за радно ангажовање и преко омладинских задруга, већ за ове потребе закључује уговоре о јавним набавкама то: за услуге чишћења пословних просторија закључен је Уговор за одржавања хигијене службених просторија општине Сурдулица дана 13.4.2021. године, а за услуге обезбеђења Уговор о набавци услуга обезбеђења објеката општине Сурдулица дана 17.3.2021. године. Наведеним уговорима је утврђена вредност уговора. Такође је уговорено да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која су одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на закључивање уговора без вредности.

3.12 Мање исказана нефинансијска имовина

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 19.159 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Наведена неправилност се односила на неевидентирање нефинансијске имовине, услед евидентирања издатака на контима расхода. Дана 31.12.2012. године, Општинска управа је евидентирала улагања у обданиште у износу од 2.088.993 динара и водоводну и канализациону мрежу у укупном износу од 11.985.180 динара. Општинска управа је 31.12.2020. године евидентирала у својим пословним књигама објекат Балон сале набавне вредности 33.422.653 динара.

У 2021. години су издаци евидентирани на одговарајућим контима класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину (ближе објашњено у тачки 3.3 Неправилна економска класификација), као и на одговарајућим контима класе 000000 - Нефинансијска имовина и 300000 - Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.

Општинска управа је на дан 31.12.2021. године на субаналитичком конту 011311 - Остале некретнине и опрема евидентирала набавну вредност пројектне документације током 2021. године у укупном износу од 4.731.400 динара.

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке, Општина Сурдулица је са „Европастил градња“ пр Власотинце дана 8.10.2021. године закључила Уговор о извођењу радова на инвестиционом одржавању кеја Романовске реке. Извођач радова је 27.12.2021. године издао Прву привремену ситуацију у вредности од 13.256.373 динара. Са раздела Општинске управе су извршени и евидентирани издаци у износу од 12.000.000 динара на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти. Наведена имовина је евидентирана на групама 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси и 311000 - Капитал.

Општинска управа је извршила издатак за ПДВ за изградњу водовода у износу од 183.064 динара и исти евидентирала на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти. Такође, извршено је евидентирање на групама 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси и 311000 - Капитал.

Општинска управа је 24.8.2021. године са „Milmar-elektronik“ д.о.о. Ниш закључила Уговор о набавци услуга стручног надзора над извођењем радова на изградњи и реконструкцији објеката у 2021. години. Вредност Уговора је 748.800 динара. Добављач је издао рачун 8.11.2021. године у износу од 26.657 динара, за пружене услуге надзора на радовима на припреми подлоге за постављање монтажних спортских објеката. Рачун је измирен у току 2021. године и евидентиран на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти. Наведени издатак није евидентиран на групама 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси и 311000 - Капитал. За надзор на инвестиционом одржавању кеја Романовске реке, добављач је издао рачун 24.12.2021. године у износу од 124.080 динара. Рачун је измирен у току 2022. године и

евидентирани на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти. Наведени издатак је 23.2.2022. године евидентирани на групама 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси и 311000 - Капитал.

Општинска управа у 2021. години није извршила расходе за набавку хидраната, контејнера и клима уређаја. На основу Уговора о набавци добара - намештаја и испостављеног рачуна у износу од 150.960 динара, извршени су и евидентирани издаци на групи 512000 - Машине и опрема. Набављена опрема је 16.9.2021. године евидентирана на субаналитичком конту 011221 - Канцеларијска опрема.

Откривена неправилност број 7: Општина Сурдулица је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на мање исказану нефинансијску имовину, јер је мање евидентирала и исказала нефинансијску имовину у износу од 26.657 динара, за пружене услуге надзора на радовима на припреми подлоге за постављање монтажних спортских објеката. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предузета мера број 3: Општина Сурдулица је у поступку ревизије евидентирала нефинансијску имовину у износу од 26.657 динара, за пружене услуге надзора на радовима на припреми подлоге за постављање монтажних спортских објеката.

3.13 Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

Набавка услуга по уговору у износу од 8.174 хиљаде динара и набавка горива у износу од 1.737 хиљада динара, извршене су без спроведених поступака јавних набавки, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У току 2021. године Општинска управа није ангажовала раднике преко омладинских и студентских задруга и агенција за запошљавање, за обављање послова чишћења пословних просторија и слично, већ је спроводила поступке јавних набавки и закључивала уговоре и то:

1) за услуге одржавања хигијене спровела отворени поступак јавне набавке и закључила Уговор број 404-11/21-01 од 13.4.2021. године са групом понуђача „Траг линије“ д.о.о. Горњи Милановац као понуђач и члан групе „G2 Falcon 2017“ д.о.о. Београд, на вредност од 4.918.320 динара са ПДВ. Уговор је закључен са роком од једне године од дана закључења уговора. По основу овог Уговора и испостављених рачуна су у току 2021. године извршени расходи у укупном износу од 3.283.434 динара; 2) за услуге обезбеђења објекта општине Сурдулица спровела поступак набавке на које се Закон не примењује (члан 27. став 1. тачка 1) и закључила Уговор о набавци услуга број 404-12/21-01 са Агенцијом за обезбеђење и чишћење „Armada security“ ПР Пирот, на укупну вредност од 3.499.650 динара са ПДВ, на период од 12 месеци од дана обостраног потписивања Уговора. У току 2021. године су по основу испостављених рачуна извршени расходи у укупном износу од 2.882.324 динара.

ПУ „Наша радост“ није ангажовала раднике ван радног односа преко агенција за запошљавање или студентских и омладинских задруга, нити по уговорима о привременим и повременим пословима.

Библиотека „Радоје Домановић“ није вршила ангажовање радника преко омладинских и студентских задруга и преко агенција за запошљавање за обављање послова чишћења просторија. У току 2021. године закључивала је уговоре о обављању привремених и повремених послова са седам лица (за: послове набављача, манипуланта архивском грађом, правне послове, асистента кореспонденције, копирања докумената, портира, телефонисте, пословни секретар). По основу накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у 2021. години су извршени расходи у укупном износу од 3.915.512 динара.

Сурдулички културни центар току 2021. године није вршио ангажовање радника преко омладинских и студентских задруга и преко агенција за запошљавање за обављање послова чишћења просторија. По основу Закључка Штаба за ванредне ситуације општине Сурдулица број 87-19/21-01 од 17.1.2021. године о отварању Пункта за масовну имунизацију за територију општине Сурдулица у објекту Сурдуличког културног центра, Сурдулички културни центар је спровео поступак набавке на који се Закон не примењује (члан 27. став 1. тачка 1) за набавку услуга чишћења просторија. Са Агенцијом за пословне активности „Вурадиос“ ПР Београд је закључен Уговор о набавци услуга број 667-3/2021 од 29.9.2021. године, на вредност од 55.000 динара са ПДВ и роком извршења од дана потписивања уговора до 30.11.2021. године. Плаћање у уговореном износу извршено је по испостављеном рачуну. У току 2021. године Сурдулички културни центар је закључивао уговоре о привременим и повременим пословима са седам лица (за послове Веб-техничар, организатор конференција, административни секретар, аудиовизуелни оператер, галеријски техничар, реквизитер, редара, телефонисте, домара). По овом основу извршени су расходи у износу од 4.920.600 динара.

Општинска управа је у току 2020. године спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор о јавној набавци Набавка горива (бензина) за потреба Општине Сурдулица са НИС ад Нови Сад број 404-69/20-01 од 22.5.2020. године. Уговор је закључен на укупну вредност од 6.000.000 динара са ПДВ на период од две године од дана закључења или док се уговор финансијски не испуни. Чланом 3. Уговора је утврђено да су средства за реализацију уговора обезбеђена у буџету за 2020. годину а да ће се реализација делова уговора који се односе на 2021. и 2022. годину вршити до износа апропријација у буџетима за одговарајућу годину одобрених за ту намену. До 31.12.2021. године по овом уговору плаћено је 3.600.000 динара.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину која се односи на извршене расходе без одговарајућег поступка јавне набавке.

3.14 Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

Извршено је без правног основа плаћање у укупном износу од 6.669 хиљада динара и то за: додатак за рад дужи од пуног радног времена за Председника и заменика председника општине у износу од 485 хиљада динара, услуге хватања паса луталица у износу од 247 хиљада динара, накнаде ангажованим помоћним радницима у износу од 321 хиљаде динара, накнаде члановима Општинског већа у износу од 2.433 хиљаде динара, накнаде по уговорима о стручном усавршавању у износу од 918 хиљада динара, синдикалним организацијама и

установама другог нивоа власти у износу од 2.265 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у документацију о обрачуну и исплати плата утврђено је да у току 2021. године нису обрачунавани и исплаћивани додаци за рад дужи од пуног радног времена функционерима, односно председнику општине и заменику председника општине, као ни председнику Скупштине општине, заменику председника Скупштине општине, помоћницима председника општине и члановима Општинског већа.

Општинска управа је у току 2021. године, спровела отворени поступак јавне набавке и закључила Уговор о јавној набавци услуга зоохигијене са „Авенија МБ“ Београд за услуге хватања паса луталица. Плаћање је извршено по рачунима уз које су приложени извештаји комуналног инспектора о количини и врсти пружене услуге. Цене исказане у рачунима одговарају уговореним ценама.

Ревизијом за 2011. годину утврђено је да је за ангажовање помоћних радника преко Омладинске задруге „Сурдулица, ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ извршило расход у износу од 321 хиљаде динара, а да наведено јавно предузеће није са Омладинском задругом „Сурдулица“ закључило уговор, тако да су обавезе за услуге по уговору преузете и извршене без правног основа. У 2021. години ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ је у ликвидацији и није индиректни корисник буџета Општине Сурдулица, тако да је предузимање мера ради отклањања неправилности неприменљиво. Општинска управа у току 2021. године за обављање повремених, привремених, сезонских и других послова не ангажује раднике преко агенција за радно ангажовање и преко омладинских задруга, како је описано у тачки 3.11- Закључени уговори без вредности.

У 2021. години Општинско веће општине Сурдулица поред председника и заменика председника Општине има седам чланова, од којих су пет на сталном раду, а два члана су ангажована ван радног односа. Општинско веће је донело Одлуку број 114-123/18-01 од 7.10.2018. године којим је стављена ван снаге Одлука број 114-43/13-01 од 10.6.2013. године којом су биле утврђене накнаде за присуство седницама Општинског већа и Одлуку број 114-123/18-01 од 4.7.2018. године којом су биле утврђене накнаде за шестомесечни рад Општинског већа и ангажованих лица. У току 2021. године члановима Општинског већа није вршен обрачун и исплата накнада за присуство седницама Општинског већа ни исплата једнократних накнада за рад у Општинском већу.

Увидом у главну књигу за 2021. годину и писаног појашњења одговорног лица Општинске управе, утврђено је да Општинска управа није спроводила мере активне политике запошљавања и није закључивала уговоре о стручном оспособљавању и усавршавању са физичким лицима, нити са Националном службом за запошљавање.

Увидом у главну књигу за 20201. годину, исплатне листиће запослених у органима Општине Сурдулица и писаног појашњења одговорног лица Општинске управе, утврђено је да у току 2021. године Општина Сурдулица није вршила финансирање синдикалних организација. Општина је приликом обрачуна и исплате плата, по основу писане изјаве чланова синдиката, вршила обуставе од плата за чланарине у корист синдикалне организације.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилности откривене у ревизији за 2011. годину, које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без правног основа.

3.15 Расходи за дотације невладиним организацијама нису извршени у складу са прописима

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

Расходи за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 67.187 хиљада динара извршени су супротно члану 56. Закона о буџетском систему, јер расход у износу од 371 хиљаде за финансирање редовног рада политичких странака није у складу са одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака, расход у износу од 39.791 хиљаде динара за финансирање програма која реализују удружења грађана, а који су од јавног интереса, није у складу са одредбама члана 38. Закона о удружењима, расход у износу од 27.025 хиљада динара за финансирање потреба и интереса грађана у области спорта у општини Сурдулица није у складу са одредбама члана 138. Закона о спорту.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Са раздела Скупштина општина су у току 2021. године извршени расходи у износу од 168.000 динара за исплату средстава за редован рад политичких субјеката за период јул – децембар 2020. године, док за финансирање рада политичких субјеката за 2021. годину нису извршавани расходи у тој буџетској години, већ су извршени у 2022. години у укупном износу планираном Одлуком о буџету за 2021. годину.

Општинско веће је дана 15.12.2018. године донело Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Општине Сурдулица за програме и пројекте удружења грађана односно невладиних организација број 110-18/18-01. Председник општине је дана 1.2.2021. године расписао Јавни конкурс за доделу средстава из буџета Општине Сурдулица за подстицање програма/пројеката од јавног интереса које реализују удружења за 2021. годину. Комисија за спровођење јавног конкурса доставила је предлог, на основу кога је председница општине донела Одлуку о финансирању/суфинансирању програма/пројеката од јавног интереса које реализују удружења и који се финансирају из буџета општине Сурдулица у 2021. години број 020-1/21-01 од 7.4.2021. године. Одлуком је у седам категорија изабрано 23 удружења грађана, којима је додељено 14.950.000 динара. Председница општине је са удружењима грађана закључила уговоре о додели средстава за финансирање пројеката удружења од јавног интереса за 2021. годину.

Општинско веће је на основу достављених предлога пројеката Комисије за спровођење јавног конкурса и стручну процену, донело Одлуку број 020-1/21-01 од 20.12.2021. године којом су додељена средства за два удружења грађана у укупној вредности од 1.015.000 динара.

Председница општине је закључила Уговор о додели средстава број 020-1/21-01 од 20.12.2021. године са Удружењем „Наша Сурдулица за све“ на износ од 515.000 динара и Уговор о додели средстава број 020-1/01 од 20.12.2021. године са Савезом удружења бораца НОР-а општине

Сурдулица у износу од 500.000 динара, без расписивања јавног конкурса за доделу средстава удружењима.

Удружења грађана су Комисији за праћење реализације програма поднела извештаје о реализацији програма за који су им додељена средства. Комисија је утврдила да су носиоци пројеката и програма средства утрошили за додељене и уговорене намене. Удружење грађана „Зелено доба – Центар за самоодрживи раст и развој“ Сурдулица није поднело завршни наративни и финансијски извештај. Наведеном удружењу је по јавном конкурс од 1.2.2021. године Одлуком о финансирању од 7.4.2021. године додељена средства у износу од 500.000 динара и након закључивања уговора извршен је пренос средстава у уговореном износу.

Дотације спортским омладинским организацијама - Општинско веће је доделу средстава за финансирање годишњих и посебних програма у области спорта уредило доношењем Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Сурдулица број 66-3/16-01 од 17.12.2016. године.

Након подношења предлога годишњег програма спортских удружења од стране Спортског савеза општине Сурдулица као предлагача годишњих програма, Комисија за оцену годишњих и посебних програма у области спорта извршила оцењивање поднетих годишњих програма спортских удружења и поднела Општинском већу предлог за одобравање финансирања. Општинско веће је за Спортско савез и 18 спортских удружења донело појединачна решења о одобравању годишњих програма за 2021. годину, након чега је председница општине закључила уговоре о реализацији годишњих програма за носиоцима програма. По основу уговора закључених са носиоцима годишњих програма Општина је извршила преносе средстава у току 2021. године у укупном износу од 112.714.876 динара.

Након подношења пријава по расписаном Јавном позива за финансирање посебних програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Сурдулица за 2021. годину број 401-413/21-01 од 14.10.2021. године, Комисија је Општинском већу упутила Предлог за одобравање и финансирање посебних програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта број 401-413/21-01 од 5.11.2021. године, којим је предложена додела средстава Општинском фудбалском савезу Сурдулица. Општинско веће је Решењем број 401-413/21-01 од 8.11.2021. године одобрило предложени програм, након чега је закључен Уговор о реализацији посебног програма број 401-413/21-01 од 15.11.2021. године и по основу кога је извршен пренос уговорених средстава у износу од 500.000 динара.

Откривена неправилност број 8: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији за 2011. године, јер:

1) Општина Сурдулица не врши пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима до десетог у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. Закона о финансирању политичких активности.

2) Општинска управа је извршила расходе за дотације удружењима грађана у укупном износу од 1.015.000 динара и то: у износу од 515.000 динара Удружењу „Наша Сурдулица за све“ по Уговору о додели средстава број 020-1/21-01 од 20.12.2021. године и у износу од 500.000 динара Савезу удружења бораца НОР-а општине Сурдулица по Уговору о додели средстава број 020-1/01 од 20.12.2021. године, без расписивања јавног конкурса за доделу средстава удружењима, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

3) Општинска управа је извршила пренос средстава у износу од 500.000 динара организацији „Зелено доба – Центар за самоодрживи раст и развој“ Сурдулица по основу Уговора о додели средстава број 020-1/21-01 од 9.4.2021. године, а да наведено Удружење није поднело завршни наративни и финансијски извештај о трошењу примљених средстава у уговореном року до 15.1.2022. године, што није у складу са чланом 12. Уговора о додели средстава број 020-1/21-01 од 9.4.2021. године и чланом 38. Закона о удружењима.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Општине Сурдулица да 1) средства за редован рад политичких субјеката пренесе у роковима у складу са Законом, 2) да расходе за дотације удружењима грађана врше на основу спроведеног јавног конкурса и 3) да обезбеде да сва удружења која су добила средства из буџета Општине, за реализовање програма од јавног интереса, доставе извештај о свом раду, о обиму и начину коришћења средстава.

3.16 Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

Општина Сурдулица је спровела јавне набавке у износу од 50.472 хиљаде динара, не поштујући одредбе Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона о буџетском систему. Индиректни корисник ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ Сурдулица је спровела јавне набавке у износу од 1.487 хиљада динара, не поштујући одредбе Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона о буџетском систему. Индиректни корисник ПУ „Наша радост“ Сурдулица је спровела јавне набавке у износу од 883 хиљаде динара, не поштујући одредбе Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица поступила у складу са препорукама.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа је у току 2021. године спровела осам јавних набавки радова у отвореном поступку у којима је била једини наручилац, односно није спроводила заједничке јавне набавке у име и за рачун више наручилаца. Све спроведене јавне набавке радова у 2021. години планиране су планом јавних набавки за 2021. годину са изменама.

У току 2021. године Општина Сурдулица се није кредитно задуживала за финансирање капиталних инвестиционих издатака. Такође, Законом о јавним набавкама, који је ступио на снагу 1.1.2020. године је прописано у члану 12. став 1. тачка 7) да наручиоци не примењују одредбе Закона на зајмове и кредите.

ПУ „Наша радост“ је донела План јавних набавки број 1-02/21 од 20.1.2021. године. Планом јавних набавки за 2021. годину су планиране набавке у отвореним поступцима за електричну енергију, намирнице за припрему хране и лож уља за грејање. Спроведене набавке у 2021. години планиране су планом јавних набавки за 2021. годину. ПУ „Наша радост“ у току 2021. године није планирала и извршавала расходе и издатке за набавку радова на извођењу грађевинских и грађевинско-занатских радова.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилности откривене у ревизији за 2011. годину, које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

3.17 Неправилност код пописа имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

Општина Сурдулица није вршила усаглашавање стања потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 35. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Дана 26.11.2021. године заменик начелника Општинске управе донео је донео Упутство број 404-172/21-01, којим је детаљно објашњен начин, поступци и рокови за обављање пописа и Решење број 404-171/21-01 о образовању Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године. Комисија за попис имовине и обавеза је донела План рада по коме ће вршити попис. Пописне листе основних средстава количинско и вредносно стање по књигама и по попису. Општинско веће Општине Сурдулице је разматрајући Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2021. године, донело Одлуку да се мањак основних средстава искњижи из књиговодствене евиденције, да се вишак основних средстава укњижи у књиговодствену евиденцију, као и да се основна средства и ситан инвентар, који су предложени за отпис, из разлога што више нису за употребу, искњиже из књиговодствене евиденције.

Увидом у помоћну књигу добављача и достављене изводе отворених ставки на дан 30.9.2021, 31.10.2021, 30.11.2021 и 31.12.2021. године, утврдили смо да је Општинска управа вршила усаглашавање обавеза са повериоцима.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилности откривене у ревизији за 2011. годину, које се односе на неправилност код пописа имовине и обавеза.

3.18 Мање исказана нефинансијска имовина

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

Општина Сурдулица у пословним књигама није евидентирала земљиште површине 3.097 хектара, фудбалски стадион, објекте комуналне инфраструктуре, па су у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Друштво за вештачење и инвестициону изградњу „NIŠINVEST” д.о.о, Ниш је за наручиоца Општина Сурдулица извршило процену фер тржишне вредности грађевинског земљишта на територији Општине Сурдулица дана 14.1.2015. године. Земљиште које је предмет процене налази се на територији Општине Сурдулица и исто је евидентирано у листовима непокретности.

На основу извршене процене вредности, грађевинско земљиште укупне површине 3.085.316,06 м². Општина Сурдулица је евидентирала у својим пословним књигама. Такође, земљиште које је набављено у 2021. години експропријацијом земљишта у укупном износу од 3.381.988 динара и земљиште које је продато, по основу уговора о купопродаји непокретности, у укупном износу од 126.996 динара евидентирано је у пословним књигама Општинске управе.

Општинска управа је у пословним књигама дана 31.12.2020. године евидентирала са припреме на употребу објекат Стадион набавне вредности 84.492.529 динара.

Општинска управа на дан 31.12.2021. године има у пословним књигама евидентирана капитална улагања, из претходног периода, у водоводну и канализациону мрежу укупне садашње вредности 92.778.999 динара. Такође, евидентирана је водоводна инфраструктура у припреми у укупном износу од 26.223.940 динара. Међутим, ЈП „Водовод“ Сурдулица у својим пословним књигама на дан 31.12.2021. године евидентирао је водоводну инфраструктуру садашње вредности 31.217.684 динара, која није евидентирана у пословним књигама Општинске управе.

У пословним књигама Општинске управе на аналитичком конту 011140 – Саобраћајни објекти евидентирана је садашња вредност у износу од 287.397.704 динара. У 2021. години нису евидентирана улагања у путеве и улице. Помоћна књига Општинске управе не садржи детаљне податке о катастарској парцели и површини евидентираних путева и улица, услед чега нисмо могли да утврдимо површину наведених објеката који нису евидентирани.

Откривена неправилност број 9: Општина Сурдулица је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност утврђену ревизијом за 2011. годину, јер је Општинска управа у пословним књигама евидентирала: грађевинско земљиште укупне површине 3.085.316,06 м², као и набављено и продато земљиште у 2021. години, објекат Стадион и капитална улагања у објекте комуналне инфраструктуре.

Међутим, мање је исказана садашња вредност водовода и канализације у укупном износу од 31.217.684 динара, јер су исти евидентирани у пословним књигама ЈП „Водовод“ Сурдулица. Такође, помоћна књига не садржи детаљне податке о катастарској парцели и површини евидентираних путева и улица, услед чега нисмо могли да се уверимо у исказану вредност саобраћајних објеката.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Општине Сурдулица да у својим пословним књигама евидентирају целокупну имовину којом располажу и да успоставе помоћну књигу која садржи детаљне податке о евидентираној имовини.

3.19 Мање исказана финансијска имовина

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину

У Билансу стања није исказано учешће Општине у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач Општина, у износу од 93.276 хиљада динара, па су у Билансу стања мање исказани финансијска имовина и капитал у истом износу.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Сурдулица започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12. 2021. године на билансној позицији 111900 - Домаће акције и остали капитал исказан је износ од 118.138 хиљада динара код Општинске управе.

Општинска управа је евидентирала 98.088.675 динара на име учешћа у капиталу јавних предузећа, чији је Општина оснивач, и то: 93.275.587 динара код ЈП „Водовод“ Сурдулица и 4.813.088 динара код ЈП Дирекција за грађевинско земљиште - у ликвидацији, колика је и вредност основног капитала у оснивачким актима наведених јавних предузећа.

Такође је на овом конту исказан и износ од 20.049.000 динара, што представља учешће у капиталу Општине Сурдулица у „Симпо“ а.д. Врање, на основу Уговора о конверзији потраживања у капитал број 463-81/20-03 од 29.12.2020. године и Одлуке о сагласности за конверзију потраживања број 463-81/20-01, коју је Општинске веће донело дана 27.12.2020. године.

Наказ: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилности откривене у ревизији за 2011. годину, које се односе на неправилност мање исказана финансијска имовина.

Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања општине Сурдулица у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину

4.1 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Директни и индиректни корисници буџета општине Сурдулица су на дан 31.12.2017. године преузели обавезе у укупном износу од 3,18 милиона динара више од одобрених апропријација из прихода из буџета – извор 01 и то:

❖ *Општинско веће* је преузело обавезе у износу од 687 хиљада динара изнад одобрених апропријација по програмској активности Функционисање извршних органа за:

- апропријацију 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 276 хиљада динара и

- апропријацију 423000 – Услуге по уговору у износу од 411 хиљада динара;

❖ *Општинско правобранилаштво* је преузело обавезе у износу од 16 хиљада динара изнад одобрених апропријација по програмској активности Општинско правобранилаштво за апропријацију 426000 - Материјал;

❖ *Општинска управа* је извршила расходе у већем износу за три хиљаде динара и преузела обавезе у износу од 1,8 милиона динара изнад одобрених апропријација и то:

(1) извршила расходе у већем износу за три хиљаде динара и то за апропријацију 421000 – Стални трошкови по пројекту Успостављање ГИС у износу од две хиљаде динара и пројекту Израда плана детаљне регулације у износу од једне хиљаде динара;

(2) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од укупно 1,8 милиона динара за:

- апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 535 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе;

- апропријацију 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од укупно 1.264 хиљаде динара по програмским активностима: Функционисање основних школа у износу од 267 хиљада динара и Функционисање средњих школа у износу од 997 хиљада динара;

❖ Туристичка организација је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 670 хиљада динара за апропријацију 423000 – услуге по уговору по програмским активностима: Управљање развојем туризма у износу од 614 хиљада динара и Подршка локалним спортским удружењима у износу од 56 хиљада динара

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Сурдулица је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину, која се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01:

Општинско веће у 2021. години није извршило расходе и преузело обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације на групама 416000 - Награде запосленима и остали посебни

расходи и 423000 - Услуге по уговору, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина.

Општинско правобранилаштво у 2021. години није извршило расходе и преузело обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације на групама 426000 - Материјал, по програмској активности Општинско јавно правобранилаштво.

Општинска управа у 2021. години није планирала реализацију пројекта Успостављање ГИС. Није исказано извршење веће у односу на одобрене апропријације на групи 421000 - Стални трошкови, ни по једној од програмских активности.

Општинска управа у 2021. години није извршила расходе и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације на групама 421000 - Стални трошкови, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и на групама 463000 - Трансфери осталим нивоима власти по програмским активностима Функционисање основних школа и Функционисање средњих школа.

Туристичка организација у 2021. години није извршила расходе и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације на групи 423000 - Услуге по уговору, по програмској активности Управљање развојем туризма и Подршка локалним спортским организацијама.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2017. годину, која се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01.

4.2 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Директни и индиректни корисници буџета општине Сурдулица су на дан 31.12.2017. године преузели обавезе у укупном износу од 651 хиљаде динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања и то:

❖ *Општинска управа* је извршила расходе у износу од 425 хиљада динара више од одобрене апропријације за:

- апропријацију 424000 – Специјализоване услуге у износу од 164 хиљаде динара по пројекту Успостављање ГИС и

- апропријацију 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 261 хиљаде динара по пројекту Израда плана детаљне регулације;

❖ *ПУ „Наша радост“* је извршила расходе у износу од 183 хиљаде динара више од одобрене апропријације по програмској активности Функционисање предшколских установа за:

- апропријацију 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 124 хиљаде динара и

- апропријацију 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 59 хиљада динара.

❖ *Туристичка организација* је преузела обавезе у износу од 43 хиљаде динара више од одобрене апропријације за:

- апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 35 хиљада динара по програмској активности Управљање развојем туризма и

- апропријацију 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од осам хиљада динара по програмској активности Управљање заштитом животне средине.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Сурдулица је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину, која се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора:

Општинска управа у 2021. години није извршила расходе и издатке у већем износу од одобрених апропријација из осталих извора финансирања на групама 424000 - Специјализоване услуге и 511000 - Зграде и грађевински објекти, ни по једном пројекту и програмској активности.

ПУ „Наша радост“ у 2021. години није извршила расходе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из осталих извора финансирања на групу 414000 - Социјална давања запосленима, по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања. На групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, планирана су средства у износу од 300.000 динара из осталих извора финансирања, док расходи нису исказани.

Туристичка организација у 2021. години није извршила расходе и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора финансирања на групи 421000 - Стални трошкови, по програмској активности Управљање развојем туризма. С обзиром на то да је Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава престао да важи 31.12.2019. године, Туристичка организација није планирала и извршила расходе, нити преузела обавезе на групи 465000 - Остале дотације и трансфери по програмској активности Управљање заштитом животне средине.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2017. годину, која се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора.

4.3 Планирање јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

На Порталу јавних набавки нису објављене све измене плана јавних набавки за 2017. годину:

❖ *Општинска управа* није објавила на Порталу јавних набавки Измену Плана јавних набавки за 2017. годину од 30.5.2017. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Сурдулица је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину, која се односи на планирање јавних набавки:

Општинска управа је у 2021. години донела План јавних набавки за 2021. годину у након тога је било седам измена и допуна плана. План и све измене и допуне су објављени на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2017. годину, која се односи на планирање јавних набавки.

4.4 Службеник за јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица немају службеника за јавне набавке:

❖ *Сурдулички културни центар* није одредио радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

❖ *Туристичка организација општине Сурдулица* није одредила радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, нити има најмање једног службеника за јавне набавке, и поред тога што је укупна вредност процењених јавних набавки већа од 25.000.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Сурдулица је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину, која се односи на службенике за јавне набавке:

Сурдулички културни центар: Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Сурдуличког културног центра од 16.11.2018. године је одређено радно место референт за правне, кадровске и административне послове. Описом послова наведеног радног места је обухваћено, између осталог, обављање послова јавних набавки, израда кварталних извештаја, састављање плана јавних набавки, израда решења, одлука, уговора, записника и других послова у вези набавки у Сурдуличком културном центру. У 2021. години, Сурдулички културни центар није донео план јавних набавки, нити је спроводио поступке јавних набавки. Вршена је набавка добара и услуга у поступцима набавки, које су изузете од примене Закона о јавним набавкама.

Туристичка организација: Управни одбор Туристичке организације општине Сурдулица је 26.11.2020. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места. Наведеним актом је систематизовано радно место руководиоца сектора у Туристичкој организацији и службеник за јавне набавке, са условом да запослени поседује високо образовање и да је положио испит за службеника за јавне набавке.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2017. годину, која се односи на службенике за јавне набавке.

4.5 Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Општинска управа је извршила набавку услуга вредности 1,11 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке:

❖ *Општинска управа* је набавила услуге ванредног испитивања отпадних вода и мерења квалитета ваздуха укупне вредности од 1,11 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Сурдулица је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину, која се односи на извршену набавку без спроведеног поступка јавне набавке:

Општинска управа је у 2021. години спровела отворени поступак јавне набавке услуга - Програм праћења стања животне средине (мониторинг) - квалитет ваздуха по кварталу (четири квартала), праћење квалитета површинских и отпадних вода (четири квартала), праћење нивоа комуналне буке, квалитета земљишта, ниво нејонизирајућих зрачења, категоризација и карактеризација отпада градског земљишта. Уговор је закључен 26.4.2021. године са „Институт за заштиту на раду“ а.д. Нови Сад у вредности од 7.006.800 динара са ПДВ. По овом Уговору су у 2021. години извршени расходи у износу од 3.814.800 динара.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2017. годину, која се односи на извршену набавку без спроведеног поступка јавне набавке.

4.6 Спровођење јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Директни и индиректни корисници буџета општине Сурдулица су у 2017. години закључили уговоре о јавним набавкама у укупној вредности од 51,38 милиона динара, а да приликом спровођења поступака јавних набавки нису испоштоване процедуре прописане Законом о јавним набавкама:

❖ *Општинска управа* је у 2017. години спровела 37 поступака јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 129,87 милиона динара. 4 ревидирана поступка нису спроведена у складу са Законом о јавним набавкама укупне вредности 49,25 милиона динара:

1) Санација објекта „Дом за смештај старих лица Сурдулица“

- Закључен је уговор у случају постојања сукоба интереса, сходно Закону о јавним набавкама;
- Одлука о измени уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од 3 дана.

2) Реконструкција и опремање СКЦ II фаза

- Закључен је уговор у случају постојања сукоба интереса, сходно Закону о јавним набавкама.

3) Радови на уградњи семафора

- У извештају о стручној оцени понуда погрешно наведени предмет и процењена вредност јавне набавке.

- Закључен је анекс Уговора а да није донета и објављена Одлука о измени уговора.

4) Помоћ у кући за стара лица

- Изабрани понуђач није регистрован код надлежног органа за обављање привредне делатности.

❖ *Туристичка организација* је у 2017. години спровела 10 поступака јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 34,7 милиона динара. Један ревидирани поступак није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама, вредност од 2,13 милиона динара.

1) Услуга превоза за потребе наставника, ученика и спортских клубова

- Неправилно је овлашћена Туристичка организација као други наручилац, да организује услуге превоза.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Сурдулица је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину, која се односи на спровођење јавних набавки:

Општинска управа је у 2021. години закључила 36 уговора по спроведеним поступцима јавних набавки, и то пет уговора о набавци добара, осам уговора о набавци услуга и 23 уговора о набавци радова.

Увидом у преглед закључених уговора и јавно доступне податке о изабраним понуђачима, утврдили смо да представници наручиоца нису имали власничких удела у изабраним понуђачима. Такође, потписане су изјаве о одсуству сукоба интереса од стране чланова комисије за јавну набавку радова на инвестиционом одржавању кеја Романове реке и услуга зимског одржавања улица и путева на територији општине Сурдулица.

Општинска управа није вршила измене уговора закључених на основу спроведених поступака јавних набавки у 2021. години. Уговор о зимском одржавању улица и путева на територији општине Сурдулица 2020/2021 године, који је закључен 10.11.2020. године, је измењен Анексом дана 9.2.2021. године. Обавештење о измени уговора је објављено на Порталу јавних набавки 10.2.2021. године.

Општинска управа у 2021. години није спровела поступак јавне набавке радова на уградњи семафора. Увидом у извештаје о поступцима јавних набавки за набавку радова на изградњи водоводне мреже у насељу Дубока долина, припреме подлоге за постављање спортских монтажних објеката, изградња пешачког моста између градског парка и базена, инвестиционом одржавању кеја, одржавању локалних некатегорисаних путева, утврдили смо да су тачно наведени предмети и процењене вредности јавне набавке.

Општинска управа општине Сурдулица је у 4.8.2021. године, по спроведеном поступку на који се Закон о јавним набавкама не примењује, закључила Уговор о пружању услуга Помоћ у кући са Удружењем грађана „Наша Сурдулица за све“. Решењем Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања од 26.3.2021. године, утврђено је да наведено Удружење испуњава услове и стандарде за пружање услуге помоћи у кући одраслима и старијима, и издаје се лиценца са роком важења од шест година.

Туристичка организација општине Сурдулица је у 2021. години, како је наведено у Извештају о спроведеним набавкама, закључила десет уговора по спроведеним поступцима јавних

набавки, и то три уговора за набавку добара, један уговор о набавци радова и шест уговора о набавци услуга. Туристичка организација није спроводила заједничке поступке јавних набавки, нити је спроводила поступак у име и за рачун другог наручиоца.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2017. годину, која се односи на спровођење јавних набавки.

4.7 Број запослених

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Општина Сурдулица је запослила седам лица више од дозвољеног максималног броја. Код ЈП „Водовод“ Сурдулица било је на дан 31.12.2017. године у радном односу 97 запослених лица, што је за седам више од предвиђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у општини Сурдулица за 2017. годину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је у ЈП „Водовод“ на дан 26.2.2019. године стално запослено 94 радника, док је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у општини Сурдулица предвиђено 90 запослених.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у извод из регистра запослених на дан 31.12.2021. године и извештаја достављеног од стране одговорног лица, утврдили смо да је у ЈП „Водовод“ Сурдулица на дан 31.12.2021. године било у радном односу на неодређено време 88 лица, док је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у општини Сурдулица за 2017. годину по организационим облицима са изменом⁴¹, предвиђено 90 запослених на неодређено време у наведеном јавном предузећу.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2017. годину, која се односи на број запослених.

4.8 Заснивање радних односа

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Општина Сурдулица је засновала радни однос на одређено време без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

ПУ „Наша радост“ је засновала радни односи на одређено време са два лица за обављање послова васпитача до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс, а без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

⁴¹ Бр. 11-2/17-01 од 12.7.2017. године и 11-2/19-01 од 16.12.2019. године

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

На дан 31.12.2021. године у ПУ „Наша радост“ Сурдулица, укупан број запослених био је 73 и то: 68 запослених на неодређено време и петоро запослених на одређено време и једно лице ангажована ван радног односа по уговору о стручном усавршавању (без накнаде) .

У 2021. години ПУ „Наша радост“ је прибавила две сагласности за пријем у радни однос и то:

- Закључак 51 Број: 112-3812/2021 од 27. априла 2021. године за укупно шест радних места на неодређено време и то за два радна места са вишом стручном спремом, три радна места са средњом стручном спремом и једно радно место са нижом стручном спремом.

- Закључак 51 Број: 112-6130/2021 од 29. јуна 2021. године за укупно седам радних места на неодређено време и то пет радних места са вишом стручном спремом и два радна места са средњом стручном спремом.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2017. годину, која се односи на заснивање радних односа.

4.9 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица су у току 2017. године неправилно обрачунали и исплатили плате у укупном износу од 378 хиљада динара

Директни корисници:

• неправилно је обрачуната и исплаћена плата у износу од 228 хиљада динара услед неправилне примене пореског ослобођења.

ПУ „Наша Радост“:

• директору је више обрачуната и исплаћена плата у износу од 70 хиљада динара због примене увећаног коефицијента;

• неправилно је обрачуната и исплаћена плата у износу од 80 хиљада динара услед неправилне примене пореског ослобођења.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Директни корисници:

Увидом у исплатне листиће за фебруар, јун и септембар 2021. године за изабрано, постављено и запослено лице утврђено је да је обрачун и исплата плате изабраним, постављеним и запосленим лицима вршена правилном применом пореског ослобођења, тако

што се пореско ослобођење обрачунава на укупну зараду, како је прописано Законом о порезу на доходак грађана.

ПУ „Наша Радост“:

Решењем о премештају на радно место директора ПУ „Наша радост“ број 135-01/19 од 20.3.2019. године директору ПУ утврђен је коефицијент од 14,88, са увећањем од 20%, по основу руковођења. Увидом у исплатне листиће директора ПУ „Наша радост“ за месец март, јул и септембар 2021. године утврђено је да се обрачун и исплата плате директору ПУ „Наша радост“ врши по коефицијенту од 14,88, са увећањем од 20%, како је прописано Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у исплатне листиће за март, јул и септембар 2021. године за директора ПУ „Наша радост“ и за васпитаче, утврђено је да обрачун и исплата плате запосленим лицима вршена правилном применом пореског ослобођења, тако што се пореско ослобођење обрачунава на укупну зараду, како је прописано Законом о порезу на доходак грађана.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2017. годину, која се односи на више исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца.

4.10 Социјална давања запосленима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица су у току 2017. године неправилно обрачунали и исплатили отпремнине у износу од 435 хиљада динара

Општинска управа:

- више је обрачуната и исплаћена отпремнина у случају отпуштања са посла у износу од 432 хиљаде динара.

ПУ „Наша Радост“:

- више је обрачуната и исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у износу од три хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа:

У 2021. години, увидом у главну књигу општинске управе утврдили смо да нису вршени расходи за исплату отпремнина у случају отпуштања са посла, нити отпремнина приликом одласка у пензију.

ПУ „Наша Радост“: У 2021. години извршен је расход за исплату отпремнине приликом одласка у пензију за три запослена лица на радном месту васпитача у ПУ „Наша Радост“ у укупном износу од 878.864 динара, на основу донетих решења о исплати. Чланом 58. Правилника о раду ПУ „Наша радост“ и чланом 43. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, регулисано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини троструког износа

последње исплаћене плате запосленог, са припадајућим порезима и доприносима које падају на терет запосленог, односно три просечне зараде у Републици Србији, са припадајућим порезима и доприносима које падају на терет запосленог, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, зависно од тога шта је за запосленог повољније.

Обрачун и исплата отпремнина за две запослене извршена је у висини три просечне зараде у Републици Србији са припадајућим порезима и доприносима, а према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике и за једну запослену у висини троструког износа последње плате запосленог, са припадајућим порезима и доприносима које падају на терет запосленог, јер је било повољније за запосленог.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2017. годину, која се односи на социјална давања запосленима.

4.11 Награде запосленима и остали посебни расходи

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица су преузели обавезе у укупном износу од 3,51 милиона динара, а да основ за преузимање тих обавеза није у складу са законом

Скупштина општине је ретроактивно преузела обавезу за исплату за рад Изборне комисије у износу од 210 хиљада динара, односно без правног основа.

Општинско веће је преузело обавезе у укупном износу од 2,85 милиона динара без основа који је у складу са законом, од чега:

- 1,65 милиона динара за исплату једнократних накнада за рад у Општинском већу и за додатно ангажовање радника на име обављања техничких и других послова за потребе одржавања седница Општинског већа;

- 1,18 милиона динара за накнаде члановима Општинског већа који су на сталном раду и стручним службама за присуство седницама Општинског већа;

- 24 хиљаде динара за накнаду за рад члановима Комисије за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа паса или мачака луталица.

Општинска управа је преузела обавезе у укупном износу од 457 хиљада динара без основа који је у складу са законом, од чега:

- 101 хиљада динара за накнаде за рад члановима Комисије за попис имовине и обавеза;

- 83 хиљаде динара за накнаде за рад члановима Комисије за категоризацију угоститељских соба за изнајмљивање и куће и стана за одмор;

- 35 хиљада динара за накнаду за рад раднику на административно-техничким пословима за потребе рада Комисије за планове;

- 202 хиљаде динара за накнаду за рад у радно време члановима Комисије за планове;

- 36 хиљада динара за накнаду за рад у радно време члановима Савета за безбедност саобраћаја.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер Комисија за планове Скупштине општине Сурдулица није донела Одлуку којом се ставља ван снаге Одлука број 06-30/16-01 од 24.3.2016. године.

Пословање Општине Сурдулица у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Скупштина општине – У 2021. години Општинска изборна комисија није ванредно заседала те није било обрачуна и исплате накнаде за њихов рад.

Општинско веће – Општинско веће општине Сурдулица је дана 7. октобра 2018. године донело Одлуку број 114-123/18-01 којом је ставило ван снаге Одлуку од 4. јула 2018. године којом су утврђене накнаде за шестомесечни рад Општинског већа и ангажованих лица. Истом Одлуком је стављена ван снаге Одлука број 114-43/13-01 од 10. јуна 2013. године којом су уређене накнаде за присуство седницама Општинског већа. У 2021. години није вршена исплата једнократних накнада за рад у Општинском већу и за додатно ангажовање радника за потребе одржавања седница Општинског већа као ни за накнаде члановима Општинског већа који су на сталном раду и стручним службама за присуство седницама Општинског већа.

Општинско веће општине Сурдулица је на седници одржаној дана 30. јануара 2019. године донело Решење број 020-6/19-01 о стављању ван снаге Решења о образовању комисије за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа пса или мачке луталице број 020-25/15-01 од 26. априла 2015. године. По овом основу није вршена исплата у 2021. години.

Општинска управа – Решењем број 404-171/31-01 од 26. новембра 2021. године о образовању Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године није утврђена накнада за рад наведене комисије. У 2021. години није вршена исплата накнаде за рад члановима комисије за попис имовине и обавеза

Начелник Општинске управе је дана 6. фебруара 2019. године, донео Решење број 020-5/19-01 о именовању Комисије за категоризацију угоститељских соба за изнајмљивање и кућа и стана за одмор. Начелник општинске управе је дао Овлашћење број 020-5/19-01 од 6. фебруара 2019. године руководиоцу Одељења за финансије и привреду, да потписује решења о разврставању угоститељских објеката у одговарајућу категорију. Након поднетог предлога Комисије за категоризацију начелник Одељења за финансије и привреду, на основу наведеног Овлашћења, доносио је Решења о категоризацији објеката. У 2021. години по овом основу извршен је расход у износу од 70.755 динара. Накнаду за рад комисије уплатили су подносиоци захтева (за девет захтева по 7.500 динара).

У 2021. години није вршена исплата накнада Комисији за планове. Комисија за планове Скупштине општине Сурдулица донела је Одлуку број 06-10/19-01 од 28. марта 2019. године којом се ставља ван снаге Одлука број 06-30/16-01 од 24. марта 2016. године којом је раднику општинске управе општине Сурдулица одређена накнада за рад на административно – техничким пословима у комисији, у износу од 7% од просечне месечне нето зараде у Републици Србији, по последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

У 2021. години извршен је расход у износу од 11.792 динара за накнаде члановима Савета за безбедност саобраћаја општине Сурдулица, на основу Решења заменика начелника Општинске управе број 40-1/21-01 од 24. марта 2021. године. Одлуком Општинског већа број 114-131/17-01 од 24. септембра 2017. године одређена је накнада за рад члановима комисије које именује Председник општине, Општинско веће и начелник Општинске управе у износу од 2.500 динара по седници. Увидом у записник са седнице савета за безбедност саобраћаја општине Сурдулица утврђено је да седница Савета за безбедност саобраћаја није одржана у радно време.

Налаз: Општина Сурдулица је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2017. годину која се односи на награде запосленима и остале посебне расходе.

Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања у области ликвидације ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ – у ликвидацији, вршењем ревизије правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања по извештајима из претходно извршених ревизија утврдили смо следеће неправилности:

1. Поступак ликвидације ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ – у ликвидацији

Скупштина општине је дана 16.11.2016. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ Сурдулица, којом је именован ликвидациони управник. Даном 9.12.2016. године на сајту АПР објављен је оглас о покретању поступка ликвидације. У огласу је наведено да се позивају повериоци да своја потраживања пријаве најкасније у року од 120 дана од дана објављивања овог огласа на интернет страни АПР, као и да се упозоравају повериоци да ће њихово потраживање бити преклудирано уколико га не пријаве у напред наведеном року. Даном 9.4.2017. године ликвидациони управник сачинио је Почетни ликвидациони извештај, који је усвојен од стране Скупштине општине Сурдулица 7.6.2017. године и регистрован у АПР 23.6.2017. године. Скупштина општине усвојила је 12.3.2018. године годишњи ликвидациони извештај о пословању за 2017. годину, који је регистрован у АПР 29.3.2018. године.

Скупштина општине донела је 12.9.2020. године Одлуку о измени Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица, којом се ликвидациони управник разрешава дужности, а за ликвидационог управника именује се друго лице. Поступак ликвидације наведеног јавног предузећа је још увек у току.

Ликвидациони управник није подносио Скупштини општине годишњи ликвидациони извештај за 2018., 2019., 2020. и 2021. годину о својим радњама са образложењем разлога због којих се ликвидација наставља, а није завршена, најкасније у року од шест месеци по истеку сваке пословне године, што није у складу са чланом 537. Закона о привредним друштвима

На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Приручника - Методолошка правила и смернице за ревизију финансијских извештаја, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Општина Сурдулица је у остављеном року, тј. 10.11.2022. године, Државној ревизорској институцији поднела Обавештење о предузетим мерама за окончање поступка ликвидације ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ – у ликвидацији број 40-2/22-01 од 9.11.2022. године.

1. У вези поступка ликвидације ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ – у ликвидацији, у одговору на Писмо руководству, наведено је да се председница општине обратила ликвидационом управнику захтевом за изјашњење на околности које се тичу процедура и радњи у поступку ликвидације Јавног предузећа. Између осталог, затражено је и детаљно образложење разлога због којих ликвидација није завршена. Такође, председница општине је упутила захтев заменици начелника Општинске управе за предузимање неопходних радњи које се тичу преузимања архивске грађе настале у раду Јавног предузећа, а у складу са чланом 2. став 3. Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ (прилог: Захтев за предузимање мера за окончање поступка ликвидације Јавног предузећа број 023-8/22-1 од 8.11.2022. године и Захтев за предузимање мера за окончање поступка ликвидације Јавног предузећа број 020-38/22-1 од 8.11.2022. године).