



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА

**по ревизији правилности пословања која се односи на спровођење мера
исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине
Смедеревска Паланка за 2012. годину**



**Број: 400-941/2023-04/28
Београд, 21. март 2024. године**





Садржај:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Неправилности утврђене у ревизији правилности пословања а које се односе на ревизију финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину	6
ПРИОРИТЕТ - 1	6
2.1.1. Припрема и доношење одлуке о буџету	6
2.1.1.1. Опис неправилности	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.2. Приходи.....	6
2.1.2.1. Опис неправилности	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.3. Расходи за запослене.....	7
2.1.3.1. Опис неправилности	7
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	11
2.1.4. Неправилна буџетска класификација	11
2.1.4.1. Опис неправилности	11
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	11
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	12
2.1.5. Набавка радова без спроведеног поступка јавне набавке	12
2.1.5.1. Опис неправилности	12
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	12
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	12
2.1.6. Плаћање без веродостојне рачуноводствене документације.....	12
2.1.6.1. Опис неправилности	12
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	12
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	13
2.1.7. Преузете обавезе без закљученог уговора	13
2.1.7.1. Опис неправилности	13
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	13
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	15
2.1.8. Плаћање без правног основа.....	15
2.1.8.1. Опис неправилности	15
2.1.8.2. Исказане мере исправљања	15
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	15
2.1.9. Дотације удружењима грађана без спроведеног конкурса и закљученог уговора	15
2.1.9.1. Опис неправилности	15
2.1.9.2. Исказане мере исправљања	15
2.1.9.3. Оцена мера исправљања	16
ПРИОРИТЕТ - 2	17
2.1.10. Преузимање обавеза и плаћање по рачунима без спроведеног поступка јавне набавке и спровођење поступака јавне набавке супротно прописима.....	17
2.1.10.1. Опис неправилности	17
2.1.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	18
2.1.11. Неправилности код образаца завршног рачуна.....	21
2.1.11.1. Опис неправилности	21



2.1.11.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	21
2.1.12.	Неправилности код пописа имовине и обавеза	21
2.1.12.1.	Опис неправилности	21
2.1.12.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	22
2.1.13.	Неправилности и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза.....	23
2.1.13.1.	Опис неправилности	23
2.1.13.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	25
2.1.14.	Интерне контроле.....	27
2.1.14.1.	Опис неправилности	27
2.1.14.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	27
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	28



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Смедеревска Паланка за 2012. годину број: 400-941/2023-04/24 од 21. новембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке и налазе о пословању Општине Смедеревска Паланка у делу који се односи на предузете мере по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Смедеревска Паланка за 2012. годину.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности утврђене у ревизији правилности пословања а које се односе на ревизију финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

ПРИОРИТЕТ - 1

2.1.1. Припрема и доношење одлуке о буџету

2.1.1.1. Опис неправилности

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на Припрему и доношење Одлуке о буџету јер:

- ИКБС општине Смедеревска Паланка су доставили предлоге финансијских планова у законском року, док укупно 20 Месних заједница предлоге финансијских планова није доставило до 01.09.2022. године односно до 15.9.2022. године;
- Одлука о буџету и даље није у потпуности припремљена на основу јединствене буџетске класификације (економска и организациона) и
- Предлог одлуке о буџету усвојен је на седници Општинског већа дана 8.12.2022. године, односно надлежни извршни орган локалне власти није до 15. новембра доставио предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- ИКБС општине Смедеревска Паланка - Месне заједнице су отклониле неправилност и доставиле предлоге финансијских извештаја у законском року до 15.09.2023. године који су заведени на писарници Општине Смедеревска Паланка (*докази: Финансијски планови ИКБС (месне заједнице) заведени на писарници Општине Смедеревска Паланка до 15.09.2023. године*);

- Одлуком о буџету општине Смедеревска Паланка за 2024. годину уведене су нове економске класификације на разделу Општинске управе које се односе на плаћење чланарине СКГО-у уместо економској класификацији 423 планирана је економска класификација 481 дотације невладиним организацијама позиција 36.

Општина Смедеревска Паланка у периоду од 21.11.2023. године до 15.02.2024. године је исправила наведену неправилност тако што није извршила нити евидентирала ниједан расход по основу локацијских услова на економској класификацији 421419.

Општина Смедеревска Паланка је дана 14.06.2023. године исправила наведену неправилност тако што је налогом за књижење број 400 увећала класу нефинансијске имовине 0 (011224 - електронска и фотографска опрема) за износ од 34.678.800,00 динара који се односи на период 2022. и ранијих година (*докази: картица конта 421400 за наведени период, налог за књижење бр. 400 од датума 14.06.2023. и Одлука о буџету Општине Смедеревска Паланка МСЛ број 43/2023*);

- Предлог Одлуке о буџету утврђен је на седници Општинског већа дана 15.11.2023. године број 400-1512/2023-02/1 и достављен је Скупштини општине Смедеревска Паланка што је у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему (*докази: Закључак општинског већа број 400-1512/2023-02/1*).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Приходи

2.1.2.1. Опис неправилности

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену



неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на Приходе, јер су средства у износу од 2.159 хиљада динара остварена по основу закупа пословног простора у 2022. години код шест месних заједница уплаћена директно на рачуне месних заједница, уместо да иста буду уплаћена на уплатни рачун јавних прихода.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Начелник Одељења за финансије упутио је допис 18.09.2023. месним заједницама које остварују приход од давања у закуп непокретности: МЗ Доњи град, МЗ Центар, МЗ Башин, МЗ Голобок и МЗ Глибовац да се средства од издавања уплаћују на уплатни рачун 840-742152843-59. Од 18.09.2023. сва средства се уплаћују искључиво на наведени уплатни рачун (*Докази: Допис месним заједницама које остварују наведени приход и изводи уплатног рачуна 840-742152843-59 од 18.09.2023. године*).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Расходи за запослене

2.1.3.1. Опис неправилности

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, која се односи на расходе за запослене, јер:

1. Општинска управа општине Смедеревска Паланка је на дан 31.12.2022. године је имала 127 лица запослених на неодређено време, док је на одређено време додатно ангажовано укупно 15 лица, односно број лица ангажованих на одређено време је у 2022. години и на дан 31.12.2022. године био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време за два лица, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе;
2. ДКБС успоставили су евиденцију доласка на посао и одласка са посла која не садржи све детаљне податке о времену присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, именованих, постављених и запослених лица и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и др.) и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених;
3. Решењем Скупштине општине Смедеревска Паланка на место Општинског правобраниоца постављено је лице које у тренутку постављања има четири године радног искуства у правној струци после положеног правосудног испита, односно које не испуњава услове за постављење;
4. Два лица са VI степеном стручне спреме распоређена су у Општинској управи на радном месту Послови достављача и административно-комунални послови у месним канцеларијама и месним заједницама, која су систематизована као радна места намештеника IV врсте (радно место са IV степеном стручне спреме) и приликом обрачуна и исплате плате одређени су им коефицијенти и додатни коефицијенти према раније стеченом звању вишег сарадника, односно запослени нису распоређени на радна места у складу са школском спремом и претходно стеченим звањем;
5. Предшколска установа „Чика Јова Змај“ је неправилно утврдила увећање коефицијента за запосленог на радном месту возача у износу од 20% по основу обављања послова водоинсталатера и по овом основу је више исплаћено 58 хиљада динара са обрачунатим порезом и доприносима;
6. Управни одбор Културног центра није расписао јавни конкурс за избор директора, нити је Скупштина општине након истека годину дана од тренутка именовања вршиоца дужности директора по горе наведеном решењу именовала друго одговорно лице;



7. Коефицијенти који су утврђени запосленима приликом обрачуна и исплате плата у Установи Културни центар и организационим јединицама за позориште и спорт нису усклађени са прописаним коефицијентима;
8. Културни центар је у току 2022. године на најмање три радна места ангажовала лица због повећаног обима посла а да не постоји запослени на неодређено време распоређен на том радном месту, а при том у уговорима о раду није наведен основ за заснивање радног односа на одређено време;
9. Управни одбор Библиотеке није расписао јавни конкурс за избор директора, нити је Скупштина општине након истека годину дана од тренутка именовања вршиоца дужности директора, по горе наведеном решењу, именовала друго одговорно лице;
10. Управни одбор Архива није расписао јавни конкурс за избор директора, нити је Скупштина општине након истека годину дана од тренутка именовања вршиоца дужности директора по горе наведеном решењу именовала друго одговорно лице;
11. Општинска управа је извршила обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију за пет лица у висини три просечне зараде по запосленом у Републици Србији према податку који је важио у тренутку доношења решења, уместо у висини 125% плате која би се остварила у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку важећем на дан исплате и по том основу је извршено плаћање у већем износу од 582.580 динара;
12. Предшколска установа „Чика Јова Змај“ није поступила по препоруци и у 2022. години извршила је исплату отпремнине за најмање пет лица након истека 30 дана од дана престанка радног односа;
13. Општинска управа општине Смедеревска Паланка је у току 2022. године извршила исплату јубиларне награде за најмање једно лице у износу 71.191 динар (са припадајућим порезом) које није навршило предвиђен број година у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, без обзира на то у ком органу је запослени остваривао права из радног односа.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. На дан сачињавања Одазивног извештаја Општинска управа има 131 лице запослено на неодређено време и 12 лица ангажованих на одређено време и то 10 лица због повећаног обима посла, једно лице ради замене одсутног запосленог (запослена је на трудничком боловању) и једно лице ангажовано по уговору о делу (*докази: Табела са запосленим лицима на неодређено време и лицима ангажованим на одређено време на дан сачињавања Одазивног извештаја*);
2. Општинска управа успоставила је евиденцију доласка на посао и одласка са посла на дневном нивоу, која садржи и податке који се односе на одсуство радника са посла (нпр. плаћено одсуство, годишњи одмор, боловање и сл.) (*докази: фотокопије евиденције уписа по организационим јединицама за недељу дана (од 01-08 децембра 2023. године)*);
3. Дипломирани правник, адвокат из Смедеревске Паланке, постављен је на седници Скупштине општине Смедеревска Паланка, одржаној 24.06.2022. године, за Општинског правобраниоца. У моменту постављења, како је и ДРИ у Извештају констатовала, није испуњавао услов у погледу радног искуства прописаног чланом 40. Закона о правобранилаштву („Сл. гласник РС“, број 55/2014) који се сходно примењује на Општинско правобранилаштво. Међутим, приликом доношења одлуке о постављењу општинског правобраниоца општина Смедеревска Паланка се сусрела са бројним изазовима. У моменту постављења општинског правобраниоца (а ситуација је таква и данас) није било ни на евиденцији Националне службе за запошљавање ни заинтересованих правника са траженим искуством за обављање наведених послова (представници Општине обавили су разговор са више дипломираних правника). Поред тога наглашавамо да именовани, у овом моменту, има више од 10 година радног искуства у струци (између



осталог као извршитељ и као адвокат) а око 7 година искуства после положеног правосудног што није занемарљиво. Такође, након постављења на место Општинског правобраниоца именовани је предузео низ радњи и активности које су, у кратком периоду, довеле до решавања вишегодишњих па и вишедеценијских спорова, регулисања одређених односа увођењем у правне токове што се раније није дешавало, активног учествовања у решавању имовинскоправних односа и доношења аката којима се регулише поступак прибављања, отуђења и управљања средствима у јавној својини, закључења споразума и уговора који су се позитивно одразили на прилив средстава у буџет и сл. Како велики број локалних самоуправа има истоветан проблем, у разговору са представницима СКГО са којима активно сарађујемо на реализацији више пројеката добили смо уверавања да ће ово питање (смањење броја година радног искуства после положеног правосудног испита потребних за постављење на место општинског правобраниоца) бити предложено за разматрање на седници одговарајућег Скупштинског радног тела након конституисања Републичке скупштине као предлог локалних самоуправа (докази: *CV општинског правобраниоца (фотокопије решења о постављењу Број:02-87/2022-02/2 од 24. јуна 2022. године, дипломе о стеченом високом образовању на Правном факултету Универзитета у Крагујевцу, уверења о положеном правосудном испиту, уверења о положеном адвокатском испиту, уверења о положеном испиту за извршитеља, решења о обављању послова јавног извршитеља, решења о упису у адвокатску комору, фотокопије сертификата о успешно завршеним обукама из различитих области правне науке)*);

4. Начелник Општинске управе општине Смедеревска Паланка сачинила је, у смислу одредаба Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, 21/2016, 113/2017, 95/2018, 114/2021 и 92/2023) предлог Правилника о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Смедеревска Паланка који је, уз претходно прибављено позитивно мишљење репрезентативних синдиката, доставила Општинском већу, као надлежном органу, на разматрање и усвајање. Наведеним предлогом предвиђено је систематизовање два радна места за немештенике III врсте (једно у Служби за управљање људским ресурсима и једно у одељењу за Локални економски развој, привреду и пољопривреду), са завршеним VI степном стручне спреме, на која ће бити распоређени запослени за чије је распоређивање утврђена неправилност. Општинско веће Општине Смедеревска Паланка усвојило је наведени Правилник на седници 13. Фебруара 2024. године. Наведени Правилник објављен је у „Међуопштинском службеном листу“, број 5/2024 од 13. фебруара 2024. године, а ступио на снагу 21. фебруара 2024. године. Након ступања Правилника на снагу начелник Општинске управе је донела решења о трајном распоређивању оба запослена и то за једно лице Решење о трајном распоређивању на радно место послови евиденције и обраде података у области пољопривреде у звању намештеник III врсте у Одељењу за локални економски развој, привреду и пољопривреду (број 112-113/2024-01/1) и други запослени на радно место евиденција и обрада података у области људских ресурса у звању намештеник III врсте у Служби за управљање људским ресурсима (докази: *Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву број 021-3/2024-02/1 од 13. фебруара 2024. године и Решења и Правилник о изменама и допунама Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у општинској управи општине Смедеревска Паланка број:121-4/2024-01/1 од 13. фебруара 2024. године*);
5. Предшколска установа „Чика Јова Змај“ на основу утврђене неправилности увећања коефицијента за запосленог на радном месту возача у износу од 20% по основу обављања послова водоинсталатера, неправилност је исправљена у току ревизијског надзора: дана 19.09.2023. године. ПУ „Чика Јова Змај“ запосленом на радном месту возач ускладила радно место и коефицијент за то радно место по Правилнику о организацији и систематизацији



- радних места и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Са запосленим је закључен Анекс бр. 2 Уговора о раду 19.09.2023. деловодни број 6069/1 (Докази: Предшколска установа - Анекс бр. 2 Уговора о раду деловодни број 6069/1 од 19.09.2023. године и платна листа запосленог за месец кад је направљена измена – септембар 2023. године, изводе број 189 и број 194 стање и промена средстава на дан 16.11.2023. године и 24.11.2023. године у којима се види исплата након измене коефицијента запосленог);
6. Управни одбор Културног центра је донео решење о раскиду уговора о раду број 710 од 27.12.2023. године са в.д. директором због истека рока на који је уговор закључен (31.12.2023. године). Управни одбор је на седници одржаној 29. децембра 2023. године донео Одлуку којом је овластио, шефа рачуноводства Културног центра да, почев од 01. јануара 2024. године па до именовања новог вршиоца дужности директора на седници Скупштине општине, врши плаћања доспелих рачуна, исплату зараде и потписује доспеле рачуне (Број 761 од 29. децембра 2023. године). На седници Скупштине заказаној за 1. март 2024. године као тачка дневног реда се налази и разрешење доадашњег в.д. директора и именовање новог в.д. директора Културног центра (Докази: Културни центар - Решење о раскиду уговора о раду (са в.д. директором) Овлашћење запосленој у Културном центру, Анекс Уговора о раду Управног одбора и в.д директора Архива „Верослава Вељашевић“, Анекс уговора о раду Управног одбора са в.д. директора Библиотеке „Милутин Срећковић“, Дневни ред за петнаесту седницу Скупштине Општине Смедеревска Паланка, заказаној за 01. март 2024. године);
7. и 8. Ради усклађивања коефицијената запослених у организационим јединицама из подтачке 7. сачињени су анекси уговора са понудом за њихово закључивање за троје ангажованих лица на одређено време извршене су измене у току самог поступка ревизије. (Докази: 1. запослени бр.1- уговор је раскинут 29.12.2022. године бр. Решења 563 нови уговор није закључен. 2. запослени бр. 2 измењен уговор о раду бр. 106 од 6.3.2023. понудом бр. 541 од 27.09.2023. пребачен на радно место „Реализатор активности на пројектима у туризму“ Т020700 3. Запослени бр.3-измењен уговор о раду 447 од 17.10.2022. године који је измењен понудом за закључење анекса уговора о раду бр. 544 од 27.09.2023. године и анексом уговора о раду 545 од 28.09.2023. године пребачена на радно место „Инструктор –организатор и водитељ школе“);
9. Управни одбор Библиотеке „Милутин Срећковић“ закључио је Анекс Уговора (Бр. 29/2024) са в.д. директорком о продужетку вршења дужности директора установе до именовања новог вршиоца дужности или именовању директора (Докази: Анекс Уговора о раду са в.д. директором Библиотеке);
10. Управни одбор Архива „Верослава Вељашевић“ закључио је Анекс Уговора (Бр. 87/2024) са в.д. директорком о продужетку вршења дужности директора установе до именовања новог вршиоца дужности или именовању директора. На дневном реду седнице Скупштине општине заказане за 1. март 2024. године као тачка дневног реда увршћено је и давање сагласности на одлуку Управног одбора о расписивању конкурса за избор директора Установе (Докази: Анекс Уговора о раду са в.д. директором Архиват);
11. Начелник Општинске управе донела је 13. фебруара 2024. године, уз претходно прибављено позитивно мишљење репрезентативних синдиката Правилник о изменама и допунама Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи општине Смедеревска Паланка којим је обрачун и исплата отпремнина приликом одласка у пензију усаглашена са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Сл. гласник РС“ бр. 98/2007-пречишћени текст, 84/2014, 84/2015, 74/2021 и 119/2023);
12. Предшколска установа „Чика Јова Змај“ је у току 2023/24 године исплатила заостале отпремнине и у будуће ће исплаћивати све у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања



чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе, како отпремнине тако и јубиларне награде и накнаде за долазак и одлазак са рада запослених;

13. Начелник Општинске управе општине Смедеревска Паланка је у току 2023. године донела 7 Решења о остваривању права на јубиларну награду запосленима који су ово право стекли у складу са одредбама Посебног колективног уговора и то: (1) Решење Број:121-11/2023-01/1 од 02. октобра 2023. године којим се одобрава исплата јубиларне награде за навршених 20 година рада у државном органу и Општинској управи; (2) Решење Број:121-2/2023-01/1 од 27. фебруара 2023. године којим се одобрава исплата јубиларне награде за навршених 30 година рада у Општинској управи; (3) Решење Број: 121-16/2023-01/1 од 18. децембра 2023. године којим се одобрава исплата јубиларне награде за навршених 20 година рада у Општинској управи; (4) Решење Број: 121-7/2023-01/1 од 04. априла 2023. године којим се одобрава исплата јубиларне награде за навршених 20 година рада у Општинској управи; (5) Решење Број: 121-3/2023-01/1 од 28. фебруара 2023. године којим се одобрава исплата јубиларне награде за навршених 20 година рада у Општинској управи; (6) Решење Број: 121-8/2023-01/1 од 20. марта 2023. године којим се одобрава исплата јубиларне награде за навршених 20 година рада у општинској управи; (7) решење Број: 121-1/2023-01/1 од 27. фебруара 2023. године којим се одобрава исплата јубиларне награде за навршених 20 година рада у Општинској управи.

Општинска управа није у 2023 години нити ће убудуће доносити решења о остваривању права на јубиларну награду запосленима који не испуњавају услове прописане Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе („Сл. гласник РС“ број 38/2019, 55/2020, 51/2022 и 44/2023).

(Докази: Решења о одобравању исплате јубиларне награде за 7-оро запослених који су ово право остварили у 2023-ој години)

2.1.3.3.Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер од 13 тачака за једну нису достављени адекватни докази за неправилност. Није расписан јавни конкурс за избор директора, нити је Скупштина општине након истека годину дана од тренутка именовања вршиоца дужности директора по горе наведеном решењу именovala друго одговорно лице, само су закључени анекси уговора са дотадашњим директорима, осим Установе Културни центар.

2.1.4. Неправилна буџетска класификација

2.1.4.1. Опис неправилности

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила неправилност јер су утврђена укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације у износу од 60.537 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2022. годину.

У 2022. години извршени су расходи у износу од 60.140 хиљада динара и то: 6.300 хиљада динара за суфинансирање пројекта удружења грађана из области јавног информисања, 5.901 хиљада динара за помоћ младим талентима, 12.244 хиљада динара за једнократне помоћи, и 35.695 хиљада динара за суфинансирање пројекта удружења грађана и спортских организација, са раздела Председника општине уместо са раздела Општинске управе.

2.1.4.2.Исказане мере исправљања

Општина Смедеревска Паланка је отклонила горе наведену неправилност Одлуком о буџету за 2024. годину тако што су средства за суфинансирање пројекта удружења грађана из области јавног информисања, средства за помоћ младим талентима као и суфинансирање пројекта удружења грађана и спортских организација, планирана и евидентирана на одговарајућим организационим класификацијама на разделу Општинске управе у складу са Правилником и



Законом. Увидом у Одлуку о буџету општине Смедеревска Паланка утврђено је и да је да су предузете мере на исправљању неправилности које се односе на погрешну буџетску класификацију (*Докази: Одлука о буџету Општине Смедеревска Паланка МСЛ број 43/202*);

2.1.4.3.Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Набавка радова без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.5.1. Опис неправилности

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила неправилности, јер је Општинска управа у 2022. години извршила набавку радова на изградњи капеле на гробљу у Глибовцу по основу којих су извршени расходи у износу од 2.968 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

2.1.5.2.Исказане мере исправљања

Наручилац током 2023. године није спроводио набавке радова без спроведеног поступка јавне набавке, а уколико се појави потреба за спровођењем исте или сличне јавне набавке поштоваће се одредбе Закона о јавним набавкама (*докази: План јавних набавки за 2023.год. са свим изменама; План јавних набавки за 2024. године; План набавки на који се Закон не примењује за 2023.године; План набавки на који се Закон не примењује за 2024. годину и 10 уговора о набавци*).

2.1.5.3.Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Плаћање без веродостојне рачуноводствене документације

2.1.6.1. Опис неправилности

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила неправилности, које се односе на извршена плаћања без веродостојне документације о насталој пословној промени, из следећих разлога:

- Са раздела Председника општине извршено је плаћање најмање у износу од 822 хиљаде динара, за угоститељске услуге, по рачунима више добављача, без описа намене коришћења услуга и без списка лица која су користили услуге;
- Извршени су расходи са раздела Председника општине у укупном износу од 513 хиљаде динара, по рачунима винарије, за услуге обиласка винарије, дегустацију и куповину вина, и то без навођења у коју сврху и ко је користио услуге наведене винарије;
- Општинска управа је извршила исплату износа од 492 хиљаде динара, за текуће поправке и одржавање грејања, без таксативно наведених конкретних радови који су извршени са јединичним ценама и количинама, већ у паушалном износу;
- Општинска управа је извршила расходе у износу од најмање 586 хиљада динара, за услуге поправке аутомобила, по рачунима више добављача, без радних налога о извршењу предметних услуга;
- Предшколска установа је извршила исплату износа од 10.229 хиљада динара, за радове на реконструкцији и опремању вртића „Лептирић“, на основу документације о изведеним радовима која не садржи све потребне податке.

2.1.6.2.Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- У 2023. и 2024. години закључен је уговор између председника општине Смедеревска Паланка и привредног друштва за производњу вина Винарија Деспотика број: 332-1/2023-01 од 5.01.2023. године и број 332-3/2024-01 од 04.01.2024. године (*Доказ: Уговори број: 332-1/2023-01 од 5.01.2023. године и број 332-3/2024-01 од 04.01.2024. године*);



- Извршени су расходи са раздела Председника општине по рачунима за угоститељске услуге добављача винарија Деспотика, за услуге обиласка винарије, дегустацију и куповину вина, и то са навођењем у коју сврху и ко је користио услуге наведене услуге (Докази: Рачуни број 2300130 у износу од 46.104,00 динара који су реализовани приликом посете Амбасадора Републике Кореје, и рачун број 2300133 у износу од 17.748,00 динара посета Удружења учитеља Србије);
- Општина Смедеревска Паланка у 2023. години није вршила исплату за текуће поправке и одржавање грејања, није склопљен ниједан уговор по наведеном основу и није испостављена ниједна фактура за поправку грејања (Докази: Картица 425 – Општинска управа за период 1.1.2023.-31.12.2023. године);
- Општина Смедеревска Паланка је у периоду од 21.11.2023. године извршила расходе за услуге поправке аутомобила, по рачунима више добављача, који садрже потребне информације о извршеним услуга и приложене радне налоге. Прилог: рачуни добављача који су извршили наведену услугу (Докази: Рачуни за поправку аутомобила Општинске управе Смедеревска Паланка: Ником ауто рачун број: SRVP1120/23-009 у износу од 20.261,80 динара, Ником ауто рачун број SRVP111124/23-020 у износу од 30.518,25 динара и Томић ауто рачун број 147-1173-2036 у износу од 60402,56 динара);
- Предшколска установа „Чика Јова Змај“ у 2023/24 години није имала инвестиционе радове, Одлуком о буџету за 2023/24 годину нису планирана средства на апропријацији 511. У наредном периоду ћемо поступати у складу са Законом о јавним набавкама и све инвестиције ћемо планирати у апропријацији 511 за зграде и грађевинске објекте.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Преузете обавезе без закљученог уговора

2.1.7.1. Опис неправилности

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години отклонила део неправилности, које се односе на трансакције које су извршене без потписаног уговора, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, али нису отклоњене следеће неправилности:

- Са раздела Председника општине извршени су расходи у укупном износу од 822 хиљаде динара, по рачунима више добављача за угоститељске услуге, без закљученог уговора;
- Општинска управа је извршила исплату средстава у износу од 500 хиљада динара Удружењу за равноправност, једнакост и правду „Иницијатива 21“, без закљученог писаног уговора којим ће се регулисати међусобна права и обавезе ради реализације додељених средстава;
- Општинска управа је извршила плаћање добављачу у износу од 492 хиљаде динара, за текуће поправке и одржавање грејања, без закљученог уговора;
- Народни музеј је извршио расходе у укупном износу од 401 хиљаде динара, по рачунима добављача Starprint plus, Смедеревска Паланка, за услуге израде различите врсте каталога, без закљученог уговора;
- Установа Културни центар Смедеревска Паланка је извршила плаћање добављачу у износу од 83 хиљада динара, за набавку 20 зидних панела, без закљученог уговора или неког другог писаног акта.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- У 2023. и 2024. години закључен је уговор између председника општине Смедеревска Паланка и привредног друштва за производњу вина Винарија Деспотика број: 332-1/2023-01 од 5.01.2023. године и број 332-3/2024-01 од 04.01.2024. године (Докази: Уговори,



подсубаналитичка картица удружења, одлука Општинског већа о додељеним средствима број 400-758/2023-02/1 од 31.08.2023. године и Уговори број: 332-1/2023-01 од 5.01.2023. године и број 332-3/2024-01 од 04.01.2024. године);

- Општинска управа општине Смедеревска Паланка током 2023. године није извршила исплату средстава без закљученог уговора удружењима грађана са раздела општинске управе (Докази: Изјава);
- Општина Смедеревска Паланка у 2023. години није вршила исплату за текуће поправке и одржавање грејања, није склопљен ниједан уговор по наведеном основу и није испостављена ниједна фактура за поправку грејања (Докази: Изјава);
- Народни музеј у Смедеревској Паланци преузима обавезе на основу закључених уговора. У току 2023. године Народни музеј је закључио уговоре за услуге штампе каталога за изложбе; штампе налепница, форекса и фолија за потребе изложбе; услуге дизајна за потребе изложбе. По закључењу уговора даваоци услуга су испоставили рачуне:
 - СЗГР Starprint Plus, број уговора 451/1/8 од 29.08.2023. године, предмет уговора је штампа каталога „Камен“ и „Археологија“, вредност уговора за услугу штампе 400 каталога износи 99.800,00 динара. Рачун је издат 30.08.2023. године на износ од 99.800,00 динара, број рачуна 63-23. При избору даваоца услуге вршено је истраживање тржишта интернет претрагом и одабир је извршен на основу најповољнијих цена.
 - ПР Дизајн Lucky Wear, бр. уговора 399/7 од 25.07.2023. године, предмет уговора су услуге штампе и то налепница: круг са лепљењем и заштитом, улица са лепљењем; табла форекс са штампом; фолија за стакла, вредност уговора за услугу штампе износи 99.700,00 динара. Рачун је издат 25.07.2023. године на износ од 99.700,00 динара, број рачуна 026/23. При избору даваоца услуге вршено је истраживање тржишта интернет претрагом и одабир је извршен на основу најповољнијих цена.
 - СЗГР Starprint Plus, број уговора 552/10 од 25.10.2023. године, предмет уговора је услуга штампе и то: 3 каталога за потребе изложби (300 ком); мајица са штампом (108 ком) и нотеса (200 ком), вредност уговора износи 258.980,00 динара. Рачун је издат 03.11.2023. године на износ од 258.980,00 динара, број рачуна 82-23. За услугу штампања донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број 532/10 од 13.10.2023. године и Позив за прикупљање понуда број 532/1/10 од 13.10.2023. године. Приспеле су 3 понуде од следећих понуђача: Print Shop, број 543/10 од 20.10.2023. године на износ од 327.624,00 динара; Digital Dizajn, број 543/1/10 од 20.10.2023. године на износ од 322.680,00 динара и СЗГР Starprint Plus 543/2/10 од 20.10.2023. године, на износ од 258.980,00 динара. Применом критеријума најнижа понуђена цена, константовано је да је најповољнија понуда понуђача СЗГР Starprint Plus.
 - Plantart Creative Solution, број уговора 499/9 од 28.09.2023. године, предмет уговора су услуге дизајна, вредност уговора износи 99.000,00 динара. Рачун је издат 29.09.2023. године на износ од 99.000,00 динара, број рачуна 117/2023. При избору даваоца услуге вршено је истраживање тржишта интернет претрагом и одабир је извршен на основу најповољнијих цена.(Докази: Уговори о пословној сарадњи закључени између Народног музеја и Starprint plus за услуге штампе каталога; Лазар Станојевић ПР Дизајн Lucky Wear за услуге штампе; Starprint plus за услуге штампе каталога, мајица и нотеса; Plantart Creative Solution за услуге графичког дизајна и Рачуни испостављени за поменуте уговоре);
- Установа Културни центар у 2023. години је за набавку робе и услуга вршила закључивање уговора у 2023. године. Установа Културни центар је за штампање закључивала уговоре у 2023. години (Докази: уговори са „Вулком“ Д.О.О број 411/1 од 26.07.2023. године, „Срђан колор“ бр.172/1 од 03.04.2023. године, „СЗГР Ђука“ број 513/1 од 11.09.2023. године, „СЗГР Ђука 513/2 од 11.09.2023. године, „Дејан Петрол“ број 310/1 од 24.05.2023. године, Уговор о штампи -, „Плана Принт“ број 519 од 14.09.2023. године и Издавачки уговор „Тома Митровић“ број 520 од 14.09.2023. године);



2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Плаћање без правног основа

2.1.8.1. Опис неправилности

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години отклонила део неправилности, које се односе на извршене исплате без правног основа, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, али нису отклоњене следеће неправилности:

- Општинска управа општине Смедеревска Паланка извршила је плаћање накнада за рад комисије коју чини 16 ангажованих лица из реда запослених на име наплате физичким лицима дозволе за рад у дане Крстовданског вашара, а чији је задатак обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и по том основу је запосленим лицима у Општинској управи општине Смедеревска Паланка исплаћено 176 хиљада динара без правног основа;
- Општинска управа је извршила расходе у износу од 46 хиљада динара за поправку возила и набавку горива за возило које није у власништву Општине Смедеревска Паланка, односно извршено је плаћање за услуге поправке возила и набавке горива у наведеном износу без правног основа;

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- Општина Смедеревска Паланка током 2023. године није вршила плаћање накнада за рад комисије коју чини ангажована лица из реда запослених на име наплате физичким лицима дозволе за рад у данима Крстовданског вашара (*Доказ: Картица економске класификације 416000*);
- Општина Смедеревска Паланка током 2023. године није вршила плаћање поправке возила која нису у власништву општине. Прилог: рачуни добављача који су извршили наведену услугу (*Докази: Картица економске класификације 423, Рачуни за поправку аутомобила Општинске управе Смедеревска Паланка: Ником ауто рачун број: SRVP1120/23-009 у износу од 20.261,80 динара, Ником ауто рачун број SRVP111124/23-020 у износу од 30.518,25 динара, Томић ауто рачун број 147-1173-2036 у износу од 60402,56 динара*);

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Дотације удружењима грађана без спроведеног конкурса и закљученог уговора

2.1.9.1. Опис неправилности

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила неправилности, које се односе на исплату дотација удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, јер је у току 2022. године са раздела Општинске управе одобрена исплата средстава у износу од 1.000 хиљада динара, на име финансирања два удружења, без спроведеног конкурса и достављеног програма, док са једним удружењем није закључен ни уговора о додели средстава.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Општина Смедеревска Паланка током 2023. године није извршила исплату средстава без закљученог уговора удружењима грађана. Скупштина општине Смедеревска Паланка је, на седници одржаној 10. фебруара 2022. године, донела Одлуку о приоритетним областима од



јавног интереса општине Смедеревска Паланка за 2022. и 2023. годину у којима ће се подстицати пројекти од јавног интереса које реализују удружења (Број: 024-1/2022-02/2), затим је Општинско веће општине Смедеревска Паланка на седници одржаној 01. августа 2023. године донело Одлуку којом су опредељена средства по областима утврђеним претходном Одлуком (Број:40-113/2023-02/1) и истог дана донело Одлуку о расписивању јавног конкурса и расписало јавни конкурс за доделу средстава из буџета општине Смедеревска Паланка за подстицање пројеката или недостајућег дела средстава за финансирање пројеката од јавног интереса које реализују удружења за 2023. годину (Број:400-654/2023-02/1). Након спроведеног конкурса Општинско веће општине Смедеревска Паланка је, на седници одржаној 31. августа 2023. године донело Одлуку о избору пројеката од јавног интереса који ће се финансирати или суфинансирати из буџета општине Смедеревска Паланка за 2023. годину а које реализују удружења (број: 400-758/2023-02/1) на основу које су закључени уговори са свим удружењима и то:

1. Уговор број: 400-953/2023-01 од 21. септембра 2023. године закључен са Савезом слепих Србије –Општинска организација слепих Смедеревска Паланка;
2. Уговор број: 400-954/2023-01 од 21. септембра 2023. године закључен са Друштвом учитеља Смедеревске Паланке;
3. Уговор број: 400-940/2023-01 од 21. септембра 2023. године закључен са Удружењем уједињених пензионера из Смедеревске Паланке;
4. Уговор број: 400-939/2023-01 од 21. септембра 2023. године, закључен са Општинском организацијом СУБНОР-а у смедеревској Паланци;
5. Уговор број: 400-826/2023-01 од 04. септембра 2023. године, закључен са Удружењем грађана „Родитељ“ Смедеревска Паланка
6. Уговор број: 400-825/2023-01 од 04. Септембра 2023. године закључен са КУД „Абрашевић“ из Смедеревске Паланке;
7. Уговор број: 400-832/2023-01 од 06. септембра 2023. године, закључен са Удружењем инвалида рада из Смедеревске Паланке;
8. Уговор број: 400-829/2023-01 од 05. септембра 2023. године закључен са удружењем Ликовна школа „Чисто место“ Смедеревска Паланка;
9. Уговор број: 400-828/2023-01 од 05. септембра 2023. године закључен са КУД „Селевац“ из Селевца;
10. Уговор број: 400-824/2023-01 од 04. септембра 2023. године, закључен са КУД „Милоје Поповић Ђак“ и НВО „Нада“ из Кусатка;
11. Уговор број: 400-885/2023-01 од 11. септембра 2023. године закључен са Књижевним клубом 21 из Смедеревске Паланке;
12. Уговор број: 400-936/2023-01 од 15. септембра 2023. године закључен са КУД „Гоша“ Смедеревска Паланка;
13. Уговор број: 400-831/2023-01 од 05. септембра 2023. године закључен са Удружењем ликовних стваралаца „Вуксан“ из Смедеревске Паланке;
14. Уговор број: 400-830/2023-01 од 05. септембра 2023. године закључен са завичајним удружењем „Станоје Главаш“ из Глибовца;
15. Уговор број: 400-884/2023-01 од 29. септембра 2023. године закључен са Општинским савезом одгајивача голубова ГСС Смедеревска Паланка;

(Докази: уговори, подсубаналитичка картица удружења, одлука општинског већа о додељеним средствима, број 400-758/2023-02/1 од 31.08.2023. године);

2.1.9.3.Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



ПРИОРИТЕТ - 2

2.1.10. Преузимање обавеза и плаћање по рачунима без спроведеног поступка јавне набавке и спровођење поступака јавне набавке супротно прописима

2.1.10.1. Опис неправилности

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила неправилности, које се односе на одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, јер нису отклоњене следеће неправилности код узоркованих набавки и то:

1) *Без спроведеног поступка јавне набавке:*

(1) Општинска управа је извршила набавку радова у износу од 2.968 хиљада динара, за изградњу капеле на гробљу у Глибовцу, без спроведеног поступка јавне набавке.

2) *Код планирања јавних набавки:*

(1) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује број: 404-49/2023-01/1 од 23.06.2023. године није објављен на интернет страници и донет је само за Општинску управу, а не и за остале органе јединице локалне самоуправе који се сматрају наручиоцима; (2) На интернет страници општине нису објављене све измене Плана јавних набавки за 2022. годину;

3) *Код спровођења и извршења јавних набавки:*

(1) јавне набавке се не покрећу у планираним кварталима; (2) не одређују се тачне CPV ознаке предмета набавке; (3) пре покретања поступка није извршено истраживање тржишта; (4) као лице за контакт одређено је лице које није члан комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса; (5) Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије; (6) Конкурсна документација није припремана јасно и прецизно, на начин који је потребан за припремање прихватљивих понуда и истом није предвиђена локација за извођење радова и у оквиру техничких карактеристика нису наведени сви елементи предмета набавке; (7) за квалитативни избор привредних субјеката одређени су услови којима се ограничава конкуренција, дискриминишу понуђачи и који нису у логичкој вези са предметом набавке; (8) након стручне оцене понуде сачињен је акт под називом Преглед и стручна оцена понуда, у коме није наведен разлог за одбијање неприхватљивих понуда; (9) модел уговора односно уговор који се закључују на више година не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; (10) уговор је закључен без уговорене вредности, уместо на понуђену цену изабраног понуђача и подаци садржани у уговору нису истоветни са моделом, и то у погледу овлашћеног лица наручиоца које закључује уговор; (11) уговорено је да се радови заврше у једној (2022. години), а да се плаћање настави и у наредној буџетској години (2023. години); (12) нису уговарани рокови за увођење извођача у посао за део набавки, а за део код којих је уговорен извођач није уведен у уговореном року; (13) није уговорен рок за извршење предмета набавке (услуге), нити постоји писани доказ када је извршење започето, тако да није могуће утврдити да ли су извршене у уговореном року; (14) није извршена исплата аванса извођачу, како би радови започели, односно нису предузете уговорене мере, тако да радови нису започели ни годину дана након закључења уговора; (15) испостављени су, односно сачињени Окончана ситуација, грађевински дневник и Записник о примопредаји за изведене радове, који не садрже све податке везане за извршење конкретних радова; (16) за део набавки није извршена примопредаја односно коначни обрачун радова, док за део примопредаја није извршена непосредно након завршетка радова; (17) акте у поступцима јавних набавки доносио је, односно закључио председник општине, иако је набавка планирана код Општинске управе и у актима је као наручилац наведена општина Смедеревска Паланка, уместо орган јединице локалне самоуправе; (18) одређен је различит рок трајања уговора у Јавном позиву и Конкурсној документацији; (19) прекорачени су



уговорени рокови за извођење радова, а да нису наплаћене уговорне казне и активирана средства обезбеђења.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

1) Наручилац током 2023. године није спроводио набавке радова без спроведеног поступка јавне набавке, а уколико се појави потреба за спровођењем исте или сличне јавне набавке поштоваће се одредбе Закона о јавним набавкама.

(Докази: План јавних набавки за 2023. годину са свим изменама, План јавних набавки за 2024. годину, План набавки на који се Закон не примењује за 2023. годину, План набавки на који се Закон не примењује за 2024. годину);

2)

(1) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује број: 404-49/2023-01/1 од 23.06.2023. године („МСЛ“, број 19/2023 од 30.06.2023. године) који је донет за Општинску управу као наручиоца објављен је на интернет страници наручиоца.

Правилнике за остале органе јединице локалне самоуправе донеће у 2024. години и објавиће на интернет страници наручиоца

(Доказ: Интернет страница наручиоца-линк

<https://www.smederevskapalanka.rs/%d1%98%d0%b0%d0%b2%d0%bd%d0%b5-%d0%bd%d0%b0%d0%b1%d0%b0%d0%b2%d0%ba%d0%b5/>)

(2) Све измене Плана јавних набавки за 2022. годину и План и измене Плана јавних набавки за 2023. године објављене су на интернет страници наручиоца.

(Доказ: Интернет страница наручиоца-линк-

<https://www.smederevskapalanka.rs/%d1%98%d0%b0%d0%b2%d0%bd%d0%b5-%d0%bd%d0%b0%d0%b1%d0%b0%d0%b2%d0%ba%d0%b5/>)

3)

(1) У 2023. години наручилац је спроводио јавне набавке у планираним кварталима - Пример: Набавка природног гаса за потребе грејања Општине Смедеревска Паланка број 404-58/2023-01 од 11.09.2023. године је планирана и спроведена у 3. кварталу 2023. године.

Све јавне набавке у 2024. години и у будуће наручилац ће спроводити у планираним кварталима.

(Доказ:

-План јавних набавки за 2023. годину са свим изменама

-Набавка природног гаса за потребе грејања Општине Смедеревска Паланка, планирана и спроведена у 3. кварталу 2023. год. -Одлука о спровођењу јавне набавке, Јавни позив);

(2) У Плану јавних набавки за 2024. годину наведене су тачне CPV ознаке. Наручилац ће и у будуће наводити тачне CPV ознаке.

(Доказ:

-План јавних набавки за 2024. годину,

-Интернет страница наручиоца-линк-

<https://www.smederevskapalanka.rs/%d1%98%d0%b0%d0%b2%d0%bd%d0%b5-%d0%bd%d0%b0%d0%b1%d0%b0%d0%b2%d0%ba%d0%b5/>

-План набавки на који се закон не примењује за 2024. годину);

(3) Наручилац ће поступак планирања набавки спроводити у складу са чланом 29. став 1. и 89. Закона о јавним набавкама на начин да ће вршити испитивање тржишта предмета јавне набавке, које укључује провере цене, квалитета и друго.

(Докази:

-Записник о истраживању тржишта за јавну набавку - Таблице и кућни бројеви, број 404-8/2023-01, спроведене у 2023. години;

- Записник о истраживању тржишта за јавну набавку - Набавка канцеларијског материјала, број 404-33/2023-01, спроведене у 2023. години,



- Записник о истраживању тржишта за јавну набавку – Гориво - нафтни деривати, број 404-19/2023-01, спроведене у 2023. години);

(4) Наручилац ће приликом спровођења поступка јавне набавке предузети све мере у циљу утврђивања, спречавања и отклањања сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке.

У јавној набавци – Набавка природног гаса за потребе грејања Општине Смедеревска Паланка број 404-58/2023-01 од 11.09.2023. године, која је спроведена у 2023. години, особа за контакт је члан Комисије и потписала Изјаву одсуству сукоба интереса.

Наручилац ће и у 2024. години и у будуће приликом спровођења планираних јавних набавки навести да је члан Комисије и особа за контакт и особа која потписује Изјаву о одсуству сукоба интереса (Доказ: *Јавни позив, Одлука о спровођењу и Изјава о одсуству сукоба интереса за наведену набавку*);

(5) Наручилац за све јавне набавке чија процењена вредност изнад 5 милиона динара објављује јавне позиве на Порталу службених гласила Републике Србије.

Набавка природног гаса за потребе грејања Општине Смедеревска Паланка број 404-58/2023-01 од 11.09.2023. године која је спроведена у 2023. години, објављен је јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије, као и све јавне набавке које су спроведене у 2023. години.

Наручилац ће и даље, у 2024. години објављивати све јавне набавке чија је процењена вредност изнад 5.000.000,00 динара (Доказ: *Портал службених гласила Републике Србије-линк-<https://javnenabavke.e-glasnik.rs/>*);

(6) Наручилац ће приликом припремања конкурсне документације, а која се односи на дефинисање техничких карактеристика, поштовати одредбе Закона, на тај начин што ће Комисија за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка приликом израде исте дефинисати локације за извођење радова и дефинисати све елементе набавке.

(7) Наручилац ће приликом утврђивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, као дела конкурсне документације, поштовати одредбе Закона, на тај начин што ће Комисија за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка приликом израде исте дефинисати услове који не ограничавају конкуренцију, не дискриминишу понуђачи и који су у логичној вези са предметом набавке.

(8) Наручилац ће приликом вршења стручне оцене понуда наводити разлоге одбијања неприхватљивих понуда.

(9) Наручилац у све моделе уговора уноси одредбу из Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година, да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за те намене бити одобрена у тој буџетској години.

У јавној набавци - Набавка природног гаса за потребе грејања Општине Смедеревска Паланка, која је спроведена у 2023. години, у Моделу уговора стављен је члан 3. из Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода, захтевају плаћање у више година (чл. 4.) (Доказ: *Модел уговора за набавку природног гаса из 2023. године*);

(10) Општина је наведену неправилности исправила у 2023. години, тако да су подаци у обрасцу модела уговора истоветни са закљученим уговором за јавну набавку - Набавка канцеларијског материјала број 404-33/2023-01/1 спроведеној у 2023. години (начелник је закључио уговор, како је наведено и у моделу уговора).

Наручилац ће и даље, приликом спровођења јавних набавки, водити рачуна да подаци у обрасцу модела уговора буду истоветни са закљученим уговором за јавну набавку.

(Доказ:

-*Модел уговора за набавку канцеларијског материјала за 2023. годину,*

-*Уговор о набавци канцеларијског материјала број 031-5/2023-01/1 од 20.04.2023. године;*

- *Модел уговора за набавку - одржавање и поправка јавне расвете за 2023. године;*



- Уговор о набавци - одржавање и поправка јавне расвете број 312-116/2023-01 од 05.05.2023. године;

- Модел уговора за набавку-радови на инвестиционом одржавању дела улице Првог српског устанка за 2023. године;

- Уговор о набавци - радови на инвестиционом одржавању дела улице Првог српског устанка број 344-614/2023-01 од 28.07.2023. године);

(11) Наручилац ће приликом дефинисања начина плаћања поштовати одредбе Закона, на тај начин што неће дефинисати поново да ће радови заврше у једној, а да се плаћање настави и у наредној буџетској години.

(12) Општина је одмах по указивању на неправилности током вршења контроле ДРИ, започела исправљање неправилности, односно извршено је анексирање уговора у погледу рока за увођење у посао.

Наручилац ће приликом увођења извођача у посао водити рачуна о дефинисаним роковима за увођење у посао и приликом сачињавања модела уговора дефинисати рокове за увођење извођача у посао.

(Доказ:

- 10.07.2023. године закључен је Анекс 1 уговора о извођењу грађевинских радова на реализацији пројекта унапређења енергетске ефикасности зграде јединице локалне самоуправе Смедеревска Паланка број 400-622/2023-01 и

- Анекс 2, број 400-1443/2023-01 закључен је 15.11.2023. године за јавну набавку – Радови на реализацији пројекта унапређења енергетске ефикасности зграде јединице локалне самоуправе спроведене у 2022. години);

(13) Наручилац ће приликом припремања конкурсне документације, а која се односи на дефинисање рока за извршење услуге, поштовати одредбе Закона, на тај начин што ће Комисија за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка приликом израде исте дефинисати наведени рок.

(14) Наручилац ће приликом реализације уговора, а који се односи на рок исплате аванса извођачу, поштовати одредбе Уговора, на тај начин што ће вршити исплату аванса у уговореном року, уколико то буде дефинисано у закљученим уговорима као начин плаћања.

(Доказ:

- 10.07.2023. године закључен је Анекс 1 уговора о извођењу грађевинских радова на реализацији пројекта унапређења енергетске ефикасности зграде јединице локалне самоуправе Смедеревска Паланка број 400-622/2023-01 и

- Анекс 2, број 400-1443/2023-01 закључен је 15.11.2023. године за јавну набавку – Радови на реализацији пројекта унапређења енергетске ефикасности зграде јединице локалне самоуправе спроведене у 2022. године;

- Аванс за јавну набавку - Радови на реализацији пројекта унапређења енергетске ефикасности зграде јединице локалне самоуправе спроведене у 2022. години исплаћен је у целости 2023. године,

Финансијска картица добављача „TRONTEX“ доо, Нови Сад);

(15) Наручилац ће приликом сачињавања Окончане ситуације, грађевинског дневника и Записника о примопредаји за изведене радове, водити рачуна да исти садрже све податке везане за извршење конкретних уговора.

(16) Наручилац након указивања на неправилности од стране ДРИ за све набавке врши примопредају радова и коначан обрачун радова.

(Доказ: Примопредаја - Инвестиционо одржавање дела улице Првог српског устанка - јавна набавка број 404-44/2023-01 - грађевински дневник, записник, уговор, окончана ситуација)

(17) Наручилац ће приликом закључења аката у поступцима јавних набавки, поштовати одредбе Закона, на тај начин што ће набавке планиране код Општинске управе потписивати начелник Општинске управе (Доказ: Уговор о набавци канцеларијског материјала број 031-5/2023-01/1 од 20.04.2023. године);



(18) Наручилац ће приликом припремања конкурсне документације, а која се односи на дефинисање рока трајања уговора, поштовати одредбе Закона, на тај начин што ће Комисја за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка приликом израде исте дефинисати исти рок трајања уговора у Јавном позиву и Конкурсној документацији.

(19) Наручилац ће приликом праћења реализације уговора, а који се односи на прекорачење уговорених рокова за извођење радова, а да нису наплаћене уговорне казне и активирана средства обезбеђења, поштовати одредбе Уговора, на тај начин ће активирати средства обезбеђења у случају прекорачења рокова за извођење радова.

(Докази: Акциони план за отклањање неправилности у Приоритету II);

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.11. Неправилности код образаца завршног рачуна

2.1.11.1. Опис неправилности

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила неправилности, које се односе на обрасце завршног рачуна, јер:

- У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године Салдо готовине на крају 2022. године исказан је у мањем износу за 10.161 хиљаду динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора;
- У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године није исказан податак Салдо готовине на почетку 2022. године;
- У обрасцу 1 - консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године стање на конту 121100 - Жиро и текући рачуни, исказано је у већем износу за 617 хиљада динара.
- Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2022. годину нису сачињени на основу збира података годишњих финансијских извештаја директних и индиректних корисника средстава буџета.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2023. годину биће сачињени на основу збира података годишњих финансијских извештаја директних и индиректних корисника средстава буџета као и исправка образаца 1 и 4.

Неправилности у обрасцу 4 биће исправљене у завршном рачуну за 2023. годину.

Неправилности у обрасцу 1 биће исправљене у завршном рачуну за 2023. годину.

Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2023. годину биће сачињени на основу збира података годишњих финансијских извештаја директних и индиректних корисника средстава буџета као и исправка образаца 1 и 4.

(Докази: Акциони план за отклањање неправилности у Приоритету II);

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.12. Неправилности код пописа имовине и обавеза

2.1.12.1. Опис неправилности

Општинска управа делимично је поступила по датој препоруци, у делу који се односи на спровођење пописа имовине и обавеза, из следећих разлога:



(1) Општинска управа није спровела попис основних средстава у целости, док попис непокретности није извршен на терену, односно нису утврђене стварне површине за непокретну имовину која је предмет пописа, нити су у пописним листама наведене тачне јединице мере за ову имовину (комада уместо m^2), и то за следећу имовину спортски терени, игралишта, водоводи, пешачки мостови, школе, паркинзи, такође пописној комисији пре пописа основних средстава и ситног инвентара дати подаци о количинама истих, пре утврђивања стварног стања.

Није извршен свеобухватан попис финансијске имовине, и то попис свих обавеза и потраживања Општинске управе, већ само обавезе према добављачима и стање на прелазном рачуну.

(2) Општинска управа је успоставила помоћну књигу нефинансијске имовине, међутим помоћна књига не садржи податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (не воде се тачне јединице мере за непокретности; није унета сва имовина која је у власништву или је користи општина; као основна средства се воде ствари које не спадају у основна средства).

(3) Као што је објашњено под тачком 3.17 Прилога 3, код Пописа на дан 31.12.2022. године утврђено је следеће:

- Акт о спровођењу пописа и формирању пописних комисија није донет до 1. децембра текуће године;
- Пописне комисије нису донеле Планове рада по којима ће вршити попис;
- Није извршено ближе описивање за део пописане имовине (опрема за пећи, копир апарате, телефоне; аудио видео склоп; видео надзор; кухињска гарнитура);
- У пописним листама се као предмет пописа наводе и ствари које не спадају у основна средства и ситан инвентар (Кудречко језеро, Ивачки поток), према члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Према достављеној документацији редован попис имовине и обавеза Општинске управе општине Смедеревска Паланка за 2022. годину није спроведен у прописаном року, с обзиром да је Централна пописна комисија сачинила Извештај о попису и доставила га овлашћеном лицу дана 02.06.2023. године;
- Пописне комисије нису сачиниле и доставиле Централној комисији извештаје о попису, док Извештај о попису Централне пописне комисије не садржи све прописане елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине;
- Није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом за непокретну имовину, на начин прописан позитивним прописима, с обзиром да није извршен попис наведене имовине већ су подаци преузети из рачуноводства;

2.1.12.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општинска управа општине Смедеревска Паланка је донела Одлуку о вршењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године.

Одлуком број 02-056/2023-01/1 од 01.12.2023. године формиране су:

1. Комисија за попис нематеријалних улагања, основних средстава и ситног материјала,
2. Комисија за попис готовог новца, хартија од вредности и бонова за бензин,
3. Комисија за попис обавеза и потраживања,
4. Централна пописна комисија.

Наведене Комисије су сачиниле Планове рада.

Начелник Општинске управе општине Смедеревска Паланка је 09. јануара 2024. године донела Решење Број: 02-6/2024-01/1 којим је образовала Комисију са задатком да изласком на терен утврди непокретности које представљају јавну својину Општине, односно да утврди тачне површине односно квадратуру непокретности које су јавна својина Општине као и да прибави документацију за непокретну имовину која је евидентирана у пословним књигама или



преузета од ЈП „Паланка развој“, а за коју не постоји документација односно није утврђен правни основ прибављања у јавну својину.

Од дана спровођења ревизије до сачињавања Извештаја о отклањању неправилности, укњижен је стан у улици Вука Караџића број 105, за који је раније као корисник била уписана ЈП „Паланка стан“, сада је уписан као јавна својина Општине, који се налази на 3. спрату, у површини од 77m².

Непокретности које су уписане у РГЗ Катастар непокретности, а нису књиговодствено евидентирани, по овом попису отпочело се са проценом вредности које ће вршити овлашћени судски вештаци за ту област.

Урађена је процена вредности од стране овлашћеног судског вештака, вртића „Лептирић“.

Такође је уписан у СКН и локал у површини од 55m² у улици Вука Караџића број 5 ламела 1, који се састоји од две етажне, приземља и подрума за који је као ранији корисник било уписано ЈП „Паланка стан“ - донета је пресуда на основу које ће бити извршено књижење наведеног локала као јавне својине општине.

Попис и процена вредности земљишта које је у јавној својини Општине врши се сходно Одлуци о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајуће врсте непокретности за утврђивање пореза на имовину, те након тога њихова вредност биће уведена у пословне књиге. Општина Смедеревска Паланка упутила је допис свим Јавним предузећима и установама чији је оснивач, о спровођењу усаглашавања пословних књига везано за имовину општине чији су они корисници а која је јавна својина Општине.

- Пописна Комисија тренутно врши попис основних средстава и ситног инвентара у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Након завршеног пописа ствари које не спадају у основна средства и ситан инвентар ће бити искњижена из пословних књига Општинске управе.
- Централна пописна комисија тренутно ради на сачињавању Извештаја о попису који ће доставити начелнику Општинске управе.
- Усаглашавање књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом за непокретну имовину, на начин прописан позитивним прописима ће бити извршено након достављања Извештаја Централне пописне комисије и Комисије која спроводи попис на терену.

(Докази: Акциони план за отклањање неправилности у Приоритету II);

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.13. Неправилности и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза

2.1.13.1. Опис неправилности

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години отклонила деоне неправилности (подтачке 8, 9, 10, 11, 15, 16, 17 и 18) откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, али нису отклоњене следеће неправилности:

Подтачка 1.

- Општинска управа општине Смедеревска Паланка није извршила усаглашавање стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава и то у износу набавне вредности од најмање 1.122.517 хиљада динара и исправке вредности за најмање 1.300.739 хиљада динара, за колико је износ основних средстава више исказан у главној књизи у односу на помоћну књигу;



- Општинска управа општине Смедеревска Паланка није успоставила помоћну евиденцију основних средстава нефинансијске имовине у припреми и аванса (конта групе 015000), који у целости нису евидентирани у помоћној евиденцији, у износу од најмање 65.120 хиљада динара колико је исказано у главној књизи;
- Општинска управа општине Смедеревска Паланка није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели, листу непокретности, адреси, објекти су евидентирани без површине са количином комада 1 (један), или у метрима дужним уместо у m^2 , без ближег описа основног средства, основна вредност објекта није увећана за вредност пројектне документације, већ се иста води под посебним инвентарским бројем, за део објеката се не може утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација објеката;
- Није извршена идентификација нити свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе;
- нису достављени докази да је у пословним књигама директних и индиректних корисника буџета општине Смедеревска Паланка евидентирана вредност целокупне имовине која је у јавној својини општине Смедеревска Паланка, за које по одредбама Закона о јавној својини јединствену евиденцију води надлежни орган јединице локалне самоуправе;

Подтачка 2.

Општинска управа општине Смедеревска Паланка и даље не поседује сву документацију о стицању и праву својине над објектима које је евидентирала у својим пословним књигама, односно не води евиденцију непокретности у јавној својини на прописани начин;

Подтачка 3.

Општинска управа општине Смедеревска Паланка и даље не поседује сву документацију о стицању и праву својине над објектима које је преузела из пословних књига ЈП „Паланка развој“, односно не води евиденцију непокретности у јавној својини на прописани начин;

Подтачка 4.

- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 011000 – Зграде и грађевински објекти, а самим тим и мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за најмање два стамбена простора и две јединице пословног простора које је након гашења ЈП „Паланка стан“ требало да преузме у своје пословне књиге;
- Општина Смедеревска Паланка није поднела захтев за упис права јавне својине најмање за једну јединицу стамбеног простора и две јединице пословног простора након гашења ЈП „Паланка стан“ (који нису евидентирани ни у књигама Општине);

Подтачка 5.

Општинска управа успоставила помоћну књигу основних средстава непокретности и опреме, врши обрачун амортизације на вредност евидентиране опреме и поседује документацију и податке о набављеној опреми, али није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (опреме) која обезбеђује податке о основним средствима на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Подтачка 6.

Нису достављени докази да је из пословних књига ЈП „Паланка развој“ преузета вредност нефинансијске имовине у припреми, није успостављена помоћна књига Нематеријалне имовине у припреми, нити је извршен попис и идентификација имовине;

Подтачка 7.

У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2022. године није евидентирано учешће у



оснивачком капиталу, односно није извршено усаглашавање стања оснивачког капитала евидентираног у пословним књигама Општине Смедеревска Паланка са исказаним капиталом у њиховим пословним књигама и оним исказаним у АПР-у, у износу од најмање 242.788 хиљада динара;

Подтачка 12.

У консолидованом билансу стања општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2022. године нису приказане обавезе најмање у износу 14.908 хиљада динара;

Подтачка 13. Апропријације.

Субјект ревизије није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер су сви ДКБС и ИКБС у 2022. години преузели обавезе изнад одобрених апропријација из извора 01, и нису сви ИКБС поднели захтеве за повећање апропријације из осталих извора финансирања, и то у следећим износима.

ИЗНОС	Извор финансирања	Назив корисника
281	Приходи буџета	Скупштина општине
2.767	Приходи буџета	Председник општине
280.964	Приходи буџета	Општинска управа
4.749	Приходи буџета	Општинско правобранилаштво
6.319	Приходи буџета	Народни музеј
42.179	Приходи буџета	Културни центар
10.049	Приходи буџета	Библиотека
10.785	Приходи буџета	Архив
74.583	Приходи буџета	Предшколска установа
1.880	Остали извори	Предшколска установа
32.462	Приходи буџета	Месне заједнице

Подтачка 14.

Нису достављени докази да је извршено усаглашавање стања главне књиге и помоћне књиге основних средстава, те није извршена идентификација, нити свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе;

2.1.13.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Подтачка 1.

Општинска управа општине Смедеревска Паланка извршиће у наредном периоду усаглашавање стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава, након извештаја пописне комисије у консолидованом завршном рачуну за 2023. годину до 30.06.2024. године (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности у Приоритету II);

Подтачка 2.

Начелник Општинске управе општине Смедеревска Паланка је 09. јануара 2024. године донела Решење број: 02-6/2024-01/1 којим је образовала Комисију са задатком да изласком на терен утврди непокретности које представљају јавну својину Општине, односно да утврди тачне површине односно квадратуру непокретности које су јавна својина Општине као и да прибави документацију за непокретну имовину која је евидентирана у пословним књигама или преузета од ЈП „Паланка развој“ а за коју не постоји документација односно није утврђен правни основ прибављања у јавну својину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности у Приоритету II);



Подтачка 3

Један део документације је прибављен, а осталу недостајућу документацију Комисија ће прибавити, на терену у сарадњи са представницима ЈП „Паланка развој“ (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности у Приоритету II);

Подтачка 4.

Општинска управа општине Смедеревска Паланка извршиће у наредном периоду усаглашавање стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава, након извештаја пописне комисије у консолидованом завршном рачуну за 2023. годину до 30.06.2024. године. Од дана спровођења ревизије до сачињавања Извештаја о отклањању неправилности, укњижен је стан у улици Вука Караџића број 105, за који је раније као корисник била уписана ЈП „Паланка стан“, сада је уписан као јавна својина Општине, који се налази на 3.спрату, у површини од 77m² (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности у Приоритету II);

Такође је уписан у СКН и локал у површини од 55m² у улици Вука Караџића број 5 ламела 1, који се састоји од две етажне, приземља и подрума за који је као ранији корисник било уписано ЈП „Паланка стан“- донета је пресуда на основу које ће бити извршено књижење наведеног локала као јавне својина општине (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности у Приоритету II);

Подтачка 5.

Општинска управа ускладиће евиденцију помоћне књиге основних средстава која обезбеђује податке о основним средствима на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности у Приоритету II);

Подтачка 6.

Општинска управа општине Смедеревска Паланка извршиће у наредном периоду усаглашавање стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава, након извештаја пописне комисије у консолидованом завршном рачуну за 2023. годину до 30.06.2024. године (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности у Приоритету II);

Подтачка 7.

У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Смедеревска Паланка је извршено усаглашавање стања оснивачког капитала у консолидованом завршном рачуну за 2023. годину. Прилог: налог за књижење број 407 (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности у Приоритету II);

Подтачка 12 и 13

Народни Музеј

Апропријација 411 - плате, додаци и накнаде запослених. На дан 31.12.2017. године дуговало се 11 плата и то за фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар, новембар и децембар 2017. године. На дан 31.12.2023. дугује се 5 зарада и то за август, септембар, октобар, новембар и децембар 2023. године у укупном износу 6.115.133,61 динара. Самим тим у периоду од 2017. године до 2023. године обавезе за заостале зараде су смањене.

Културни центар

Установа Културни центар је у периоду од 2017. До 2023. године извршила умањење преузетих апропријација на конту 411 и 412, јер је умањила дуг за заостале зараде са 12 зарада на 8 зарада.

У наведеном периоду је установа Културни центар умањила блокаду за 8,5 милиона динара без камате.

Библиотека

У Библиотеци „Милутин Срећковић“ у току 2023. године надокнађена је једна зарада, тако да се сада дугује 4 зараде. Ступили смо у контакт са дирекцијом РВВ Ниш, који се налази на блокади, ради договора о евентуалном смањењу камате и измиривању обавеза према њима.

Чека се потписивање Уговора на основу Закључка Владе РС, којим би се регулисао дуг према ЕПС-у, који се налази на блокади.



Архив

Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из извора 01 односе се највећим делом на дуговања из претходног периода за које нам није омогућено да увећамо апропријације (конто 411 и 412). У односу на 2017. годину када су дуговања за зараде биле 12 неизмирених зарада, на крају 2022. године се односило на 9, а на крају 2023. године 8 неизмирених зарада.

Остатак неизмирених обавеза је планиран и извршен у 2023. години осим дела дуговања за сталне трошкове и за наведене обавезе су предвиђена средства у буџету за 2024. годину.

Предшколска установа

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ има пробијања од 76.464 хиљада динара у односу на претходни период. Смањено је кашњење према запосленима. Апропријације на 411 и 412 – дуг је умањен од око 60%, исплатом плате првог дела за новембар, а остатак дуга је планиран да се измири током 2024. године и обавезе измире у потпуности.

Апропријација 421 – стални трошкови регулисаће се закључком Владе Републике Србије 05 број 401-10849/2023-01 од 14.11.2023. године.

(Доказ: Одлука о буџету за 2024. годину (МСЛ бр.42/23-стр.2055 поз.145 и 146), Закључак Владе Републике Србије 05 бр 401-10849/2023-01 од 14.11.2023. године, Доказ о исплати запослених – извод, картица књижења класе 2., Табела апропријације ДБКС (план, извршење и обавезе на дан 31.12.2023. године, Акциони план за отклањање неправилности у Приоритету II));

Подтачка 14

Општинска управа општине Смедеревска Паланка извршиће у наредном периоду усаглашавање стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава, након извештаја пописне комисије у консолидованом завршном рачуну за 2023. годину до 30.06.2024. године (Докази: Акциони план за отклањање неправилности у Приоритету II);

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.14. Интерне контроле

2.1.14.1. Опис неправилности

У току ревизије 2022. године утврђено је да:

- Општинска управа Смедеревска Паланка није усвојила Стратегију управљања ризиком;
- Општина Смедеревска Паланка није успоставила интерну ревизију.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

- Општина Смедеревска Паланка донела је Стратегију управљања ризицима

(Доказ: Стратегија управљања ризицима број 016-4/2023-01 од 28. септембра 2023. године)

- Општина Смедеревска Паланка Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Смедеревска Паланка образовала је организациону јединицу Служба буџетске инспекције, ревизије и интерне контроле.

Председник Општине Смедеревска Паланка као и начелник Општинске управе општине Смедеревска Паланка су обавили разговоре са више лица, како оних који су запослени у Општинској управи тако и оних који су у радном односу у другим предузећима и установама или су незапослени, у циљу образовања Службе и обављања послова интерне ревизије, али није било позитивних одговора. Сви потенцијални кандидати су били неподељеног мишљења да је плата несразмерно мала у односу на послове и изазове које наведено радно место носи са собом тако да нисмо били у могућности да из објективних разлога образујемо наведену



Службу. Такође, не постоји могућност да се интерним конкурсом или привременим или трајним премештајем ово радно место попуни.

Руководилац националне службе за запошљавање у Смедеревској Паланци је обавештен да имамо потребе за наведеним радницима, у сталном смо контакту али резултата још нема.

(Доказ: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Смедеревска Паланка број 021-6/2022-02/1 од 30. септембра 2022. године);

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднела Општина Смедеревска Паланка, задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
21. март 2024. године