

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Бр: 400-482 /2019-01-1
Датум: 04.03. 2019. године
Аранђеловац

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40.став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Аранђеловац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања општине Аранђеловац за 2017.годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступка јавних набавки и расходе за запослене

Број и датум извештаја о ревизији: 400-195/2018-04 од 06.12.2018 године

У складу са Закључком о спровођењу ревизије, Државна ревизорска институција је извршила ревизију правилности пословања општине Аранђеловац за период 01.01.2017-31.12.2017 године. Након спроведеног поступка ревизије председнику општине Аранђеловац је достављен Извештај о ревизији правилности пословања општине Аранђеловац у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступка јавних набавки и расходе за запослене за 2017 годину, а који је у Општинској управи општине Аранђеловац примљен дана 10.12.2018. године и заведен под бројем 3284.

Сагласно члану 40.став 1. Закона о државној ревизорској институцији, општини Аранђеловац одређен је рок од 90 дана за подношење одазивног извештаја, те у складу са тим у законом предвиђеном року подносимо Одазивни извештај о отклањању откривених неправилности.

НЕПРАВИЛНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Препорука број 1:Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац и одговорним лицима индиректних буџетских корисника да обавезе преузимају највише до износа одобрених апропријација у буџету (Прилог II - Препорука број 1);

1 Неправилност		. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА								
		Редни број	Назив	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговорима	Разлика
Т		1.	Скупштина општине	01	850.000	765.000	85.000		113.869	-28.869
		2.	Општинска управа	01	182.724.000	167.520.000	15.203.000	1.011.498	67.235.319	-53.043.817
		3.	ПУ "Дуга"	01	10.890.000	9.262.963	1.627.037	222.593	1.960.401	-555.957
				07	2.780.000	2.324.309	455.691		564.870	-109.179
		4.	Центар за културу и образовање	01	2.000.000	1.870.000	130.000	657.111	10.599	-537.710
		5.	СРЦ "Шумадија"	01	8.500.000	7.330.000	1.170.000	692.217	1.058.364	-580.581
		УКУПНО:					207.744.000	189.072.272	18.670.728	2.583.419
2 Мера исправљања		<p>1. Скупштина општине Аранђеловац је у 2018 години преузела обавезе у складу са финансијским планом до износа расположиве апропријације.</p> <p>2. Општинска управа је у 2018 години преузела обавезе у складу са финансијским планом, односно до износа одобрених апропријација у Одлуци о буџету општине Аранђеловац за 2018 годину и Одлуци о првом и другом ребалансу буџета општине Аранђеловац за 2018 годину.</p> <p>3. Центар за културу и образовање је преузео обавезе у складу са финансијским планом до износа одобрене апропријације.</p> <p>4. СРЦ „Шумадија“ у 2018. години није преузела обавезе веће од одобрених апропријација, у складу са финансијским планом</p> <p>5. Мере исправљања за ПУ „Дуга“ су описане код одазивног извештаја ПУ.</p> <p>Реализација финансијског плана директних и индиректних корисника буџета у наредном периоду, вршиће се у складу са чланм 54. Закона о буџетском систему.</p>								
3 Природа мере исправљања		<p>Мером исправљања иницирано је отклањање неправилности и смањење ризика од појављивања неправилности у будућем периоду.</p> <p>За отклањање неправилности задужен је Председник скупштине општине, Начелник општинске управе, директор Центра за културу и образовање, директор СРЦ Шумадија.</p>								
4 Период предузимања мере исправљања		2018, 2019 година								
5 Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета		<p>Скупштина општине Аранђеловац</p> <p>1. План и извршење расхода од 01.01-31.12.2018 за раздео I</p> <p>2. Уговори о преузетим обавезама на групи конта 426 који нису реализовани у потпуности. Обавезе по уговорима износе 23.425,00 динара, нема обавеза по рачунима. Сви Уговори важе до 31.12.2018.године..</p> <p>3. Обрасци програмског буџета</p>								

4. Усклађен финансијски план Скупштине општине за 2018.годину
5. Одлука о давању сагласности на финансијски план скупштине општине за 2018.године бр:06-59/2019-01-3 од 28.01.2019.године

Општинска управа

1. Изјашњење Начелника општинске управе бр.06-108/19-01-4 од 18.02.2019.године
2. Одлука о буџету општине Аранђеловац за 2018 годину бр. 06-1219/2017-01-2 од 22.12.2017 године
3. Одлука о првом ребалансу буџета општине Аранђеловац за 2018 годину бр. 06-674/2018-01-2 од 11.07.2018 године
4. Одлука о другом ребалансу буџета општине Аранђеловац за 2018 годину бр.06-950/2018-01-2 од 09.10.2018 године
5. Финансијски планови Општинске управе за 2018 годину и обрасци програмског буџета.
6. Табела обавеза по Уговорима закључених у 2018 години или ранијих година а за које нису испостављени рачуни
7. План и извршење расхода за период од 01-01-31.12.2018 године за наведена конта из табеле у прилогу.
8. Табела: Преглед плана, извршења и преузетих обавеза по апропријацијама за наведена конта.
За групу конта 421-Стратешко просторно и урбанистичко планирање, 423-Унапређење услова за пољопривредну делатност, 425- Функционисање локалне самоуправе и градских општина, 426- Развој спорта и омладине, 463-Функционисање основних школа текући трансфери, 463-функционисање средњих школа текући трансфери и 472- дејча заштита породица и деца; превоз лица преко 65 година
9. Копије рачуна и Анекс уговора бр.01-1/400-2490 од 18.09.2018.године.
10. Обрасци програмског буџета по програмским активностима
11. Одлука о давању сагласности на финансијски план управе општине Аранђеловац за 2018.годину бр:06-61/2019-01-3 од 18.01.2019.године
12. Изјашњење Начелника општинске управе бр.06-108/19-01-4 од 18.02.2019.године

Центар за културу и образовање Аранђеловац

Изјашњење директора Центра за културу и образовање бр.155/2019 од 07.02.2019.

Финансијски план за 2019 годину
Табела обавеза по рачунима бр. 308/19
План јавних набавки за 2019 годину

СРЦ Шумадија Аранђеловац

1. Табела планираних и извршених средстава у 2018.г.
2. Финансијски план на обрасцима за програмски буџет.

Препорука број 2:Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог III - тачка I- Препорука број 2);

1.	Неправилност	Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке без издавања наруџбенице
2.	Мера исправљања	<p>1. Скупштина општине у 2018 години није преузела обавезе без спроведеног поступка јавне набавке – издавања наруџбенице за Угоститељске услуге конто 423621 и Репрезентацију конто 423711.Склопљени Уговори за угоститељске услуге бр. 01-2-404-184 од 28.02.2018 г. , 01-2-404-185 од 28.02.2018 .г. и Наружбеница од 07.02.2018 г. За Цветно ћоше Аранђеловац.</p> <p>2.Председник општине у 2018 години није преузимао обавезе без спроведеног поступка јавне набавке – издавања наруџбенице за Угоститељске услуге конто 423621.Склопљени Уговори за угоститељске услуге бр. 01-4-400-346/2 од 07.02.2018 г. , 01—4-400-346/5 од 07.02.2018 .г. и 01-4-400-346/3 од 01.02.2018 .г. .</p> <p>3.Општинска управа у 2018 години није преузимала обавезе без спроведеног поступка јавне набавке – издавања наруџбенице за Угоститељске услуге конто 423621.Склопљени Уговори за угоститељске услуге бр. 01-4-400-340/7 од 07.02.2018 г. , 01-4-400-340/1 од 07.02.2018 .г. и 01-4-400-340/5 од 07.02.2018 .г.</p> <p>4. Центар за културу и образовањеу 2017.години није спроводио јавну набавку, према Мишљењу Управе за јавне набавке Јавна набавка за електричну енергију се не расписује по Основу Закона о енергетици чл.2 став 1 тачка 37 и члана 206.</p> <p>5. СРЦ ШумадијаЗа 2019.г. у плану набавки предвиђено спровођење поступка набавке природног гаса ,уговор број 02-41 од 24.01.2019 године</p> <p>6. Смотра уметности „Мермер и звуци“ није расписивала јавне набавке за уметничке садржаје, није се обраћала агенцији за јавне набавке и није започињала преговарачке поступке због немогућности да програме прецизира и утврди у року који би омогућио спровођење наведених активности. У току летњих месеци, када се и одржава сав програм манифестације, већина уметника је на одморима, те не могу или не желе да потписује уговоре раније. Смотра уметности „Мермер и звуци“ ће убудуће свој програм конципирати према уметницима који су у могућности да уговоре о сарадњи потписују у року који ће нам обезбедити да у складу са законом ангажујемо исте.</p>

		Реализација финансијског плана вршиће се у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.
3.	Природа мере исправљања	<p>1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем периоду. Неправилности су делимично исправљене у 2018 години.</p> <p>2) За отклањање неправилности задужен је Председник скупштине општине, Председник општине, Начелник општинске управе, директор Центра за културу и образовање, директор СРЦ Шумадија, директор Смотре уметности мермер и звуци</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	2018 и 2019 година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Скупштина општине</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изјашњење Председнице скупштине бр. 06-112/19-01-2 од 18.02.2019.године 2. Наруџбеница за Цветно ћоше број 3. Уговор о јавној набавци угоститељских услуга број 01-2-404-184/2018 од 28.02.2018 године 4. Уговор о јавној набавци угоститељских услуга број 01-2-404-18452018 од 28.02.2018 године <p>Председник општине</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изјашњење Председника општине бр. 06-111/19-01-1 од 18.02.2019.године 2. Уговор о угоститељским услугама бр. 01-4 400-346/2 од 07.02.2018 године. 3. Уговор о угоститељским услугама бр. 01-4 400-346/5 од 07.02.2018 године. 4. Уговор о угоститељским услугама бр. 01-4 400-346/3 од 07.02.2018 године. <p>Општинска управа</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изјашњење Начелника општинске управе бр.06-109/19-01-4 од 18.02.2019.године 2. Уговор о угоститељским услугама бр. 01-4 400-340/7 од 07.02.2018 године. 3. Уговор о угоститељским услугама бр. 01-4 400-340/1 од 07.02.2018 године. 4. Уговор о угоститељским услугама бр. 01-4 400-340/5 од 07.02.2018 године. 5. За неправилност у табели број 3. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Општинске управе, мера исправљања у 2019 години. Доказ : Изјава Начелника општинске управе <p>Центар за културу и образовање Изјашњење директора Центра за културу и образовање бр.155/2019 од 07.02.2019. План и извршење за 2018 годину Мишљење управе за јавне набавке</p>

	<p>Смотра уметности мермер и звуци</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изјашњење директора Смотре уметности мермери и звуци бр:480/01 од 08.02.2019.године 2. Финансијски план за 2019 годину. 3. План набавки за 2019 годину <p>СРЦ Шумадија Аранђеловац План јавних набавки СРЦ Шумадија 02-41 од 24.01.2019 године</p>
--	--

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да све јавне набавке које спроводе врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог III - тачка 2- Препорука број 3);

1.	Неправилност	<p>Преузете су обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) У одлуци о покретању поступка није навођена врста поступка 2) У конкурсној документацији за јавну набавку асфалтирања улица у граду и сеоским месним заједницама додатни услов који је био прописан, а односи се на то да је конкурсном документацијом прописан пословни капацитет који је већи од двоструко процењене вредности. 3) У извештају је наведено да је Наручилац за јавну набавку асфалтирања улица у граду и сеоским месним заједницама, јавне набавке радова на изградњи тротоара и јавној набавци појачаног осветљења пешачких прелаза тражио финансијски капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке. 4) Неправилност која уочена у поступку ревизије а која се односе на поступке јавних набавки на асфалтирању, на изградњи тротоара да није предвиђено место извршења радова, радова на уређењу некатегорисаних путева, и превоза и уградње камених материјала. 5) Током поступка ревизије је установљено да код Наручиоца није спровођено истраживање тржишта. 6) Ревизијом правилности пословања општине Аранђеловац за 2017 годину је установљено да су преузете обавезе и извршени расходи без спровођења поступка јавне набавке за електричну енергију, за природан гас и за компјутерске услуге. 7) Уочена неправилност која је примећена приликом спровођења поступка јавних набавки а које су уочене током ревизије и односи се на благовремено објављивање обавештења о закљученим уговорима, Наручилац је отклонио неправилности приликом самог тока ревизије. 8) У вези јавне набавке радова на реконструкцији Јадранске улице и дела улице Књаза Милоша од улице Војводе Степе и премедбе које су уочене да од стране Наручиоца није урађен пројекат изведених радова <p>СРЦ Шумадија</p> <ul style="list-style-type: none"> • Током поступка ревизије је установљено да ко Наручиоца није спровођено
----	--------------	---

		<p>истраживање тржишта</p> <ul style="list-style-type: none"> • Да одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи апропријације у финансијском плану • Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању свих чланова комисије као ни заменика, рокове за извршење задатака комисије као ни потписе свих чланова комисије и заменика • Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки • Да наручилац није спровео поступак јавне набавке за грејање
2.	Мера исправљања	<p>1) Наручилац је те неправилности отклонио током 2019 године, Одлука о покретању поступка, бр. 404-155 од 05.03.2019. године и одлука о покретању поступка бр.123 од 27.02.2019. године</p> <p>2) Наручилац није током поступка ревизије спроводио поступке јавних набавки које се односе на поступке асфлатирања, али је у 2019. години планирано спровођење поступка јавне набавке тако да ће у конкретним поступцима јавних набавке на асфлатирању улица у граду и сеоским месним заједницама неправилност која се односи се на то да је конкурсном документацијом прописан пословни капацитет који је већи од двоструко процењене вредности бити отклоњена</p> <p>3) Наручилац није током поступка ревизије спроводио поступке јавних асфлатирања улица у граду и сеоским месним заједницама, јавне набавке радова на изградњи тротоара и јавној набавци појачаног осветљења пешачких прелаза, тако да није захтевао као додатни услов финансији капацитет, али је у 2019. години планирано спровођење предметних поступака јавне набавке тако да ће те неправилност бити отклоњене у 2019 години.</p> <p>4) Наручилац је приликом спровођења поступка јавне набавке грађевинских радова на реконструкцији објекта основне школе „Милан Илић Чича“, ЈН 13/18 извођењу санационих и регулационих радова на потоку Бобовик и неименованом потоку на локалном путу Лекићи – Продановићи ЈН 27/18, отклонио неправилности које се односе на место извршења радова, тако да је у конкурсној документацији наводио место извршења радова. Конкурсна документација за јавне набавке грађевинских радова на реконструкцији објекта основне школе „Милан Илић Чича“, ЈН 13/18 и извођењу санационих и регулационих радова на потоку Бобовик и неименованом потоку на локалном путу Лекићи – Продановићи ЈН 27/18</p> <p>5) Наручилац је токо припремања плана набавки за 2019 годину спроводио истраживање</p> <p>6) Наручилац је дана 06.12.2018. године расписао поступак јавне набавке електричне енергије ЈН 15/18 и закупио је уговоре за јавну набавку електричне енергије за обе партије. Уговор бр.404-39 од 06.02.2019. године и уговор бр.404-40 од 06.02.2019. године</p> <p>7) Неправилност које се односе се на благовремено објављивање обавештења о закљученим уговорима, Наручилац је отклонио неправилности приликом самог тока ревизије.</p> <p>Обавештење о закученом уговору за јавну набавку радова на одржавању путног појаса ЈН 11/18 објављено на Порталу јавних набавки дана 09.08.2018. године; Обавештење о закученом уговору за јавну набавку аутомобила ЈН 20/18 дана 30.10.2018. године; Обавештење о закученом уговору за јавну набавку радова на доградњи дечијег вртића „Дуга“, ЈН 12/18 објављено на Порталу јавних набавки дана 16.10.2018. године; Обавештење о закљученом за јавну радова на електро расвети и радова на електро инсталацијама у парку „Буковичка бања“, ЈН 14/18 објављено на Порталу јавних набавки од 08.10.2018. године;</p> <p>8) За радове на реконструкцији Јадранске улице и дела улице Књаза Милоша од улице Војводе Степе, пројекат изведених радова је у току и биће завршен током марта 2019. године</p>

		<p>СРЦ Шумадија</p> <ul style="list-style-type: none"> Наручилац није током поступка ревизије спроводио поступке јавних набавки, неправилности које су уочене ће бити отклоњене током 2019.године приликом спровођења поступка јавних набавки. <p>Наручилац ће до краја месеца марта 2019.године покренути поступак јавне набавке природног гаса за грејање.</p> <p>ПУ Дуга</p> <ul style="list-style-type: none"> Мере исправљања за ПУ „Дуга“ су описане код одазивног извештаја ПУ
3.	Природа мере исправљања	Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању За отклањање неправилности задужен је, Председник општине, Начелник општинске управе
4.	Период предузимања мере исправљања	2018 и 2019 година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>ДОКАЗ:Обавештење о закљученом уговору у поступку јавне набавке на одржавању путног појаса,ЈН 11/18, број 404-461</p> <p>ДОКАЗ:Обавештење о закљученом уговору, за јавну набавку радова на електро расвети и радова на електро инсталацијама у парку „Буковичка бања“ ЈН 14/18, број</p> <p>ДОКАЗ:Обавештење о закљученом уговору радова на доградњи дечијег вртића, ЈН 12/18</p> <p>ДОКАЗ: Одлука о покретању поступка, бр. 404-155 од 05.03.2019. године и одлука о покретању поступка бр.123 од 27.02.2019. године</p> <p>ДОКАЗ: Конкурсна документација за јавне набавке грађевинских радова на реконструкцији објекта основне школе „Милан Илић Чича“, ЈН 13/18 и извођењу санационих и регулационих радова на потоку Бобовик и неименованом потоку на локалном путу Лекићи – Продановићи ЈН 27/18</p> <p>ДОКАЗ: Засписници о истраживању тржишта</p> <p>ДОКАЗ: Уговор бр.404-39 од 06.02.2019. године и уговор бр.404-40 од 06.02.2019. године</p> <p>ДОКАЗ: План набавки Општинске управе општине Аранђеловац, бр.404-43 од 08.02.2019. године</p> <p>ДОКАЗ: Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку радова на одржавању путног појаса ЈН 11/18 објављено на Порталу јавних набавки дана 09.08.2018. године; Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку аутомобила ЈН 20/18 дана 30.10.2018. године; Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку радова на доградњи дечијег вртића „Дуга“, ЈН 12/18 објављено на Порталу јавних набавки дана 16.10.2018. године; Обавештење о закљученом за јавну набавку радова на електро расвети и радова на електро инсталацијама у парку „Буковичка бања“, ЈН 14/18 објављено на Порталу јавних набавки од 08.10.2018. године;</p> <p><u>Документација са портала јавних набавки</u> <u>Извод из конкурсне документације где је дефинисано место извођења радова</u> <u>Планови јавних набавки за 2018 годину за Председника општине, председника скупштине, Општинско веће и Општинску управу</u> <u>Планови јавних набавки за 2019 годину за Председника општине, председника скупштине, Општинско веће и Општинску управу</u></p>

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Општине Аранђеловац и индиректним корисницима буџетских средстава општине Аранђеловац да: (1) зараде исплаћују у складу са системом јединствене буџетске класификације, воде дневну евиденцију о прековременом раду и евидентирање пословних промена врше у складу са контним планом; (2) увећање плате ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; исплату социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају са одговарајућег извора финансирања како би се правилно исказао расход у финансијским извештајима; (3) распишу конкурс за именовање директора у законском року; да коефицијенте који улазе као елемент за обрачун зараде код Центра за културу и образовање општине Аранђеловац усагласе са Правилником о организацији и систематизацији и законским прописима (Прилог IV - тачка 3 - Препорука број 4);

1.	Неправилност	<p>(1) зараде исплаћују у складу са системом јединствене буџетске класификације, воде дневну евиденцију о прековременом раду и евидентирање пословних промена врше у складу контном планом</p> <p>(2) увећање плате ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; исплату социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају са одговарајућег извора финансирања како би се правилно исказао у финансијским извештајима</p> <ul style="list-style-type: none"> • Смотра уметности „Мермер и Звуци“ (1) Управни одбор није расписао јавни конкурс за именовање директора 60 дана пре истека мандата што је није у складу са чланом 35. Став 2. и 3. Закона о култури;(2) Вршиоцу дужности директора којем је истекао мандат је исплаћена бруто зарада за рад у периоду 01.01.2017. до 13.06.2017. године у износу 481.133 што није у складу са чланом 37. став 2. Закона о култури и чланом 12. став 1. Закона о раду. • Спортско-рекреативни центар „Шумадија“ (1) Управни одбор није расписао јавни конкурс за именовање директора 60 дана пре истека мандата што је није у складу са чланом 12. Закона о јавним службама, чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећима; (2) Спортско-рекреативни центар „Шумадија“ у периоду 01.01.2017 године до 30.06.2017. године је платила и евидентирала износ од
----	--------------	---

		<p>377.742 динара за износ бруто зарада за рад вршиоцу дужности директора којем је истекао мандат, што није у складу са чланом 12. Закона о јавним службама, чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећима и чланом 12. став 1. Закона о раду</p> <ul style="list-style-type: none"> • Центар за културу и образовање општине Аранђеловац <p>(1) је више обрачунао и платио увећану зараду у износу од 6.414 динара по основу увећаног коефицијента за руковођење организационом јединицом од 1,17, што није у складу са чланом 8. Правилника о организацији и систематизацији, чланом 3.став1. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56.став 4. Закона о буџетском систему; (2) Директору је исплаћена бруто зарада у износу 1.053.629 динар за рад у периоду 01.01.2017. до 31.12.2017. године, којем је истекао мандат за вршење дужности директора, што није у складу са чланом 37. став 2. Закона о култури и чланом 12. став 1. Закона о раду.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Агенција за имовину општине Аранђеловац <p>(1) Агенцијом за имовину општине Аранђеловац руководи вршилац дужности директора којем је истекао мандат 14.11.2013. године што није у складу са Решењем о именовању који је донела Скупштина општине 19.10.2012. године, Уговором о раду од 14.11.2012. године; (2) Управни одбор није расписао јавни конкурс за именовање директора 60 дана пре истека мандата што је није у складу са чланом 12. Закона о јавним службама, чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећима; (3) Агенција за имовину општине Аранђеловац у периоду 01.01.2017 године до 31.12.2017. године је платила и евидентирала износ од 850.448 динара за износ бруто зарада за рад вршиоцу дужности директора којем је истекао мандат, што није у складу са чланом 12. Закона о јавним службама, чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећима и чланом 12. став 1. Закона о раду.</p>
2.	Мера исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Скупштина општине Аранђеловац Зараде се исплаћују у складу са системом јединствене буџетске класификације. Неправилност исправљена

	<p>налогом за књижење 259/р од 25.12.2018 и захтев за исплату плата додатака и накнада за новембар 2018 године, и евидентирање пословних промена врши у складу са контним планом , како је и наведено у предузетим мерама у току ревизије.</p> <p>Секретару скупштине накнада по Уговору се исплаћује са раздела скупштине,неправилност отклоњена налог за књижење бр. 009/р од 10.01.2019 године и Решење о исплати функционалног додатка изабраном лицу.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Општинска управа Од септембра 2018.године, Општинска управа је почела са евидентирањем накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, на субаналитичком конту 411118-Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа <p>Води се евиденција о прековременом раду , Захтев за прековремени рад од 04.12.2018, Извештај о часовима прековременог рада за месец децембар 2018 године, одлука од 10.12.2018 године број 130-31-1/2018-01-4 и решење број 120-7/2019-01-4 од 09.01.2019 године.</p> <ul style="list-style-type: none"> • ПУ Дуга је мере исправљања навела у свом одазивном извештају • Смотра уметности „Мермер и звуци“ <p>Сходно Закључку општинског већа бр.06-133-1/2019-01-3 од 27.02.2019.године, Управни одбор установе ће поступити у складу са важећим законским прописима</p> <p><i>О даљем поступању Оснивач ће обавештавати Државну ревизорску институцију.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Спортско-рекреативни центар „Шумадија“ <p>Сходно Закључку општинског већа бр.06-133-1/2019-01-3 од 27.02.2019.године, Управни одбор установе ће поступити у складу са важећим законским прописима</p> <p><i>О даљем поступању Оснивач ће обавештавати Државну ревизорску институцију.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Центар за културу и образовање Отклоњена неправилност, директор Центра за културу и образовање је донео 28.09.2018.године Решења о распоређивању, статусу и коефицијенту за запослене у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама. <p>Закључак општинског већа бр.06-133-1/2019-01-3 од 27.02.2019.године</p> <p>Сходно Закључку општинског већа бр.06-133-1/2019-01-3 од 27.02.2019.године, Управни одбор установе ће поступити у складу са важећим законским</p>
--	--

		<p>прописима <i>О даљем поступању Оснивач ће обавештавати Државну ревизорску институцију.</i></p> <p>• Агенција за имовину Закључак општинског већа бр.06-133-1/2019-01-3 од 27.02.2019.године Сходно Закључку општинског већа бр.06-133-1/2019-01-3 од 27.02.2019.године, Управни одбор Агенције за имовину ће поступити у складу са важећим законским прописима <i>О даљем поступању Оснивач ће обавештавати Државну ревизорску институцију.</i></p>
3.	Природа мере исправљања	1. Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	1. 2018 и 2019
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. – Решење о утврђивању функционалног додатка изабраном лицу</p> <ul style="list-style-type: none"> - Захтев за плаћање са раздела 1- Скупштине општине - Налог 009/р од 10.01.2019 године - Захтев за исплату плата , додатака и накнада запослених за 11/2018 и налог 259/р од 25.12.2018 године <p>2. - Решења о распоређивању, статусу и коефицијенту за запослене</p> <p>3. –Докази о вођењу евиденције о прековременом раду: Захтев за прековремени рад од 04.12.2018.године; Извештај о прековременим часовима рада за запослене у Одељењу за општу управу и заједничке послове за месец децембар 2018.године; Одлука Начелника општинске управе бр.130-31-1/2018-01-4 од 10.12.2018.године;Решење бр. 120-7/2019-01-4 од 09.01.2019.године; Решење бр.120-1/2019-01-4 од 03.01.2019.године; Решење бр. 120-2/2019-01-4 од 03.01.2019.године</p> <p>4. Закључак Општинског већа бр. 06-133-1/2019-01-3 од 27.02.2019.године</p>

1.	Неправилност	Исплата отпремнина приликом одласка у пензију
2.	Мера исправљања	Отпремнине се исплаћују по решењу начелника општинске управе и у складу са важећим законским прописима.
3.	Природа мере исправљања	2) отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	2018 година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење за одлазак у пензију Зхтев за плаћање Извод Управе за трезор

Препорука број 6:Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац и Агенције за имовину да ускладе интерна акта Агенције за имовину са Правилником о раду (Прилог IV - тачка 3 - Препорука број 6);

1.	Неправилност	Решењем о одобравању исплате накнаде трошкова број 119 од 10.07.2015. године утврђена висина трошкова по сваком запосленом за долазак и одлазак са посла за запослене који станују ван зоне обухваћене градским превозом што није у складу са чланом 76. Правилника о раду којим је дефинисано да се накнада утврђује Уговором о раду.
2.	Мера исправљања	Доношење Правилника о изменама и допунама Правилника о раду Агенције за имовину општине Аранђеловац број 41 од 05.02.2019 године.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	2019.година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Павилник о изменама и допунама Правилника о раду Агенције за имовину општине Аранђеловац бр.41 од 05.02.2019.године

Препорука број 7:Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: (1) расходе планирају, евидентирају и извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о

буџету Републике Србије за 2017. годину, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

1.	Неправилност	Неправилност код исплате јубиларних награда за запослену радницу која је то право стекла у 2016 години.
2.	Мера исправљања	Општинска управа је у 2018 години исплаћивала јубиларне награде по решењима Начелника општинске управе за запослене који су то право стекли у 2018 години. Изјашњење начелника општинске управе бр. 06-110/19-01-4 од 18.02.2019. године 2. План и извршење расхода 3. Решења о исплати јубиларних награда број: 400-324/18-01-4 од 06.02.2018 године, 114-70/18-01-4 од 13.06.2018 године и 114-110/18-01-4 од 03.09.2018 године, 4. Налози за књижење 027/О И 027/Р од 08.02.2018 године, 115/Р ОД 20.06.2018 године и налог 169/О И 169/Р од 04.09.2018 године
3.	Природа мере исправљања	2. отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању За отклањање неправилности задужен Начелник општинске управе
4.	Период предузимања мере исправљања	2018 години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјашњење начелника општинске управе бр. 06-110/19-01-4 од 18.02.2019. године 2. План и извршење расхода 3. Решења о исплати јубиларних награда број: 400-324/18-01-4 од 06.02.2018 године, 114-70/18-01-4 од 13.06.2018 године и 114-110/18-01-4 од 03.09.2018 године, 4. Налози за књижење 027/О И 027/Р од 08.02.2018 године, 115/Р ОД 20.06.2018 године и налог 169/О И 169/Р од 04.09.2018 године

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац Књаза Милоша 178 (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

о правилности пословања Предшколске установе „Дуга“ Аранђеловац за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1951/2018-4 од 06.12.2018. године.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац и одговорним лицима индиректних буџетских корисника да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације	Утврђено је да је Предшколска установа „Дуга“ преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 555.957 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 458.687 динара, економска класификација 421–Стални трошкови, програмска класификација Функционисање предшколских установа по уговору за електричну енергију са ЈП „ЕПС“ Београд из 2017. године и (2) 97.270 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација Функционисање предшколских установа по рачуну и уговору са Институтом за јавно здравље Крагујевац из 2017. године Предшколска установа „Дуга“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 109.179 динара из донација од осталих нивоа власти (извор 07) и то: (1) 109.179 динара, економска класификација 423–Стални трошкови, програмска класификација Функционисање предшколских установа по уговору са „Бигенекс“ Ваљево из 2017. године.
2.	Опис мере исправљања	На дан 31.12.2018. године Предшколска установа није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Табела Обавеза рачуни -Табела уговори -Табела Обавезе Нова Предшколска установа ће убудуће пратити упутства ДРИ и неће преузимати веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2)

1.	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дуга“ да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама	Утврђено је да је Предшколска установа “Дуга” Аранђеловац у2017. години преузела обавезе и извршили исплату за набавку добара и услуга у износу од најмање 3.511.626 динара без спроведеног поступка јавне набавке и без издавања наруџбенице то: -2.221.356 динара,за природни гас ,без спроведеног поступка јавне набавке - 1.290.270 динара за потрошни материјал, канцеларијски материјал,стручну литературу, материјал за образовање,административне услуге услуге одржавања рачунара ,репрезентацију и пројектну документацију , без издавања наруџбенице
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа као крајњи купац чији су сви објекти прикључени на даистрибутивни систем природног гаса, са годишњом потрошњом природног гаса до 100.000 m3,има статус малог купца и користи право јавног снабдевања. Предшколска установа „Дуга“ је у фебруару 2019. године издала наруџбеницу за: <ul style="list-style-type: none"> - за електро материјал - Фарбарско-молерски материјал - машински- материјал - столарски материјал - водоводни и канализациони материјал - канцеларијски материјал Изјашњење директора да убудуће неће преузимати обавезе и вршити плаћања за набавку добара, услуга и радова без спровођења поступка јавне набавке ,односно без издавања наруџбенице
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- обавестење Србијагаса - мишљење Управе за јавне набавке - наруџбеница за: <ul style="list-style-type: none"> - електро материјал - Фарбарско-молерски материјал - машински- материјал - столарски материјал - водоводни и канализациони материјал - канцеларијски материјал - изјашњење директора број 04- од 2019

3)

1.	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дуга“ да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама	Утврђено је да: -Решење о образовању комисије, не садржи наводе о образовању свих чланова комисије као ни заменика. -је Предшколска установа „Дуга“ покренула је поступак јавне набавке електричне енергије, за износ од 2.706.454 динара, није било довољно расположивих финансијских средстава на дан
----	--	---

		<p>закључења уговора</p> <ul style="list-style-type: none"> - Предшколска установа „Дуга“ није пратила реализацију закљученог Уговора за набавку електричне енергије. - Одлука о додели Уговора за нафтне детивате није донета у року од 10 дана од дана отварања понуда - Предшколска установа „Дуга“ је покренула поступак јавне набавке средства за хигијену и дезинфекцију а да није било довољно расположивих финансијских средстава на дан закључења уговора - Предшколска установа није спроведила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-у 2018 години у решењима о образовању комисија за јавну набавку установа је наводила образовање чланова комисија</p> <p>-у 2018. години одговорно лице наручиоца је одлуке о додели уговора доносило у складу са чланом 108 . Закона о јавним набавкама ,односно у року од 10 дана од дана отварања понуда .</p> <p>- изјашњење директора да ће убудуће поштовати одредбе Закона о јавним набавкама и покретати поступке јавне набавке у складу са расположивим средствима и пратити реализацију закључених уговора</p> <p>’</p> <p>-Копија решења о образовању комисије за јавни набавку намирница и прехранбених производа број 04- 80 од 02.02.2018.године, решење о образовању комисије за јавну набавку услуга осигурања имовине и запослених број 04-87 од 06.02.2018. године и решење о образовању комисије за јавну набавку средстава за хигијену и дезинфекцију број04-193 од 05.03.2018.годоине</p> <p>-Копија одлуке о додели уговора за ЈНМВ 1.1.5/Д/2018. број 04-1011од 30.08.2018. године</p> <p>- Изјашњење директора бр 04- од 2019</p>

4)

1.	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дуга“: (1) да увећање плате ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да (2) исплату социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају са одговарајућег извора финансирања како би се правилно исказао расход у финансијским извештајима	<p>Утврђено је:</p> <ul style="list-style-type: none"> - да је Предшколска установа „Дуга“ у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату плата, додатака и накнада (зараде) и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 382.054 динара за осам запослених, којима је увећања плата по основу одговорности (у распону од 3% до 20 %), по основу обављања функције председника синдиката (10 %), по основу Закона о платама у државним органима и јавним службама (20 %), што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему; - да у 2017. години није водила евиденцију пријема исплатних листића; - да је сплата социјалних доприноса на терет послодавца евидентирана у колони 6 у Обрасцу 5 односно са извора 07 у износу 15.123.000 динара, а без одређених критеријума са којих извора ће се вршити плаћање плате за редован рад са доприносима на терет радника и социјалних доприноса на терет послодавца.
2.	Опис мере исправљања	<p>Донета су решења о склађивању са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за запослене код којих је утврђена неправилност.</p> <p>Предшколска установа води евиденцију пријема исплатних листића</p> <p>У 2018 години исплата социјалних доприноса на терет послодавца евидентирана је у колони 8 у Обрасцу 5 односно са извора 01</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>-Копија решења о утврђивању коефицијента за обрачун плате и додатка на плату број: 04-50/1 од 24.01.2019. године, 04-50/2 од 24.01.2019. године, 04-50/3 од 24.01.2019. године, 04-50/4 од 24.01.2019. године, 04-50/5 од 24.01.2019. године, 04-50/6 од 24.01.2019. године, 04-50/7 од 24.01.2019. године и Анекс уговора о раду број 04-1381 од 07.12.2018. године.</i></p> <p><i>- копија исплатних листића за запослене</i></p> <p><i>-Копија потписаног списка о преузимању исплатних листића за април 2018. године</i></p> <p><i>- Образац 5 од 31.12. 2018. године</i></p>

5)

1.	<p>Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о буџету Републике Србије Уредбом о буџетском</p> <p>Утврђено је да је:</p> <ul style="list-style-type: none"> - извршено плаћање у укупном износу од 548.820 динара, за исплату јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2010, 2013, 2014, 2015. и 2016. години; - обавезе нису евидентирани преко групе 233000- Обавезе за награде и остале
----	---

<p>рачуноводству Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>посебне расходе, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>- у 2018. години јубиларне награде су исплаћиване запосленима који су у тој години стекли право на исплату јубиларне награде . бавезе за награде и остале посебне расходе се евидентирају у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p><i>Решења о исплати јубиларне награде за запослене којима је јубиларна награда исплаћена у 2018. години: решење за исплату јубиларне награде за 20 година рада у радном односу број:04-474 од 11.05.2018. године са копијом радне књижице; решење за исплату јубиларне награде за 10 година рада у радном односу број 04-1102; од 19.09.2018. године, са копијом радне књижице; решење за исплату јубиларне награде за 30 година рада у радном односу број 04-1244 од 29.10.2018. године, са копијом радне књижице и решење за исплату јубиларне за 35 година рада у радном односу број 04- 1245 од 29.10.2018. године са копијом радне књижице. Израшњење директора да ће се убудуће јубиларне награде исплаћивати у складу са прописима и да ће се обавезе по основу накнада запосленима, убудуће евидентирати у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</i></p>



ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Бојан Радовић