



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ АРАНЂЕЛОВАЦ**

**Број: 400-1951/2018-04
Београд, 11.04.2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	4
2.1.1 Преузимање веће обавезе у односу на одобрене апропријације.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.2 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке.....	6
2.1.2.1 Опис неправилности	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.3 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	8
2.1.3.1 Опис неправилности	8
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.4 Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	10
2.1.4.1 Опис неправилности	10
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	12
2.1.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима.....	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. Накнаде трошкова за запослене.....	12
2.1.6.1 Опис неправилности	12
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	13
2.1.6.3 Оцена мера исправљања	13
2.1.7. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода.....	13
2.1.7.1 Опис неправилности	13
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	13
2.1.7.3 Оцена мера исправљања	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	14

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања општине Аранђеловац за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене, број 400-1591/2018-04 од 06. децембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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 поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

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 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.1.1 Преузимање веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.1.1.1 Опис неправилности

1. Општина Аранђеловац преузела веће обавезе у износу од 54.856 хиљада динара у односу на одобрене апропријације из извора 01 и то код:
 - *Скупштина општине* преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 28.869 динара из средстава буџета (извор 01), на групи конта (економска класификација) 426000 – Материјал, по уговору са ЗТР „Кано КГ“ за одржавање тонера;
 - *Општинска управа Аранђеловац* у износу од 53.043.817 динара преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 4.760.182 динара, на групи конта (економска класификација) 421000 – Стални трошкови, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по уговорима ЈП „Пошта Србије“, ЈП „ЕПС“ Београд, „Телеком Србија“ а.д. из 2017. године; (2) 2.009.227 динара, на групи конта (економска класификација) 421000 – Стални трошкови, програмска класификација – Стратешко, просторно и урбанистичко планирање, по уговору са ЈП „ЕПС“ Београд из 2017.године; (3) 59.160 динара, на групи конта (економска класификација) 423000 –Услуге по уговору , програмска класификација – Унапређење услова за пољопривредну делатност по рачуну „Фортуна маркет“ д.о.о. из 2017. године; (4) 82.848 динара, на групи конта (економска класификација) 425000 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по уговору са ЗТР „Кано КГ“ Крагујевац из 2017. године; (5) 19.810 динара, на групи конта (економска класификација) 426000 – Материјал, програмска класификација – Развој спорта и омладине по рачуну „Фортуна маркет“ д.о.о. из 2017. године (6) 10.681.123 динара, на групи конта (економска класификација) 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, програмска класификација - Функционисање основних школа по уговору са СП „Ласта“ а.д. Београд број 404-509 од 20.07.2017.године (7) 928.000 динара, на групи конта (економска класификација) 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, програмска класификација - Функционисање средњих школа по уговору са СП „Ласта“ а.д. Београд број 404-509 од 20.07.2017.године (8) 34.503.467 динара, на групи конта (економска класификација) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, програмска класификација – Дечија заштита породица и деца по уговору са СП „Ласта“ а.д. Београд број 404-509 од 20.07.2017.године,;
 - *Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац* преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 555.957 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 458.687 динара, на групи конта (економска класификација) 421000 – Стални трошкови, програмска класификација Функционисање предшколских установа по уговору за електричну енергију са ЈП „ЕПС“ Београд из 2017. године и (2) 97.270 хиљада динара, на групи конта (економска класификација) 424000 – 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), на групи конта (економска класификација) 423000 – Стални трошкови, програмска класификација Функционисање предшколских установа по уговору са „Бигенекс“ Ваљево из 2017. године

- *Центар за културу општине Аранђеловац* преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 537.710 динара из средстава буџета (извор 01), на групи конта (економска класификација) 421000 – Стални трошкови, програмска класификација *Функционисање локалних установа културе* у износу од 537.710 динара за трошкове комуналних услуга по рачунима ЈКП „Букуља“ из 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 године и уговору са „Телеком Србија“ а.д, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.
- *Спортско рекреативни центар „Шумадија“ Аранђеловац* преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 580.581 динара из средстава буџета (извор 01), на групи конта (економска класификација) 421000 – Стални трошкови, програмска класификација *Функционисање локалних спортских установа* по рачуну и уговору за електричну енергију са ЈП „ЕПС“ Београд из 2017. године, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.
- *Смотра „Мермер и звуци“* није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

1. **Скупштина општине Аранђеловац** је у 2018 години преузела обавезе у складу са финансијским планом до износа расположиве апропријације (доказ: *План и извршење расхода од 01.01-31.12.2018 за раздео I, 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. Обрасци програмског буџета, Усклађен финансијски план Скупштине општине за 2018.годину, Одлука о давању сагласности на финансијски план скупштине општине за 2018.године бр:06-59/2019-01-3 од 28.01.2019.године*).
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 (доказ: *Одлука о буџету општине Аранђеловац за 2018 годину бр. 06-1219/2017-01-2 од 22.12.2017 године, Одлука о првом ребалансу буџета општине Аранђеловац за 2018 годину бр. 06-674/2018-01-2 од 11.07.2018 године, Одлука о другом ребалансу буџета општине Аранђеловац за 2018 годину бр.06-950/2018-01-2 од 09.10.2018 године, Финансијски планови Општинске управе за 2018 годину и обрасци програмског буџета, Табела обавеза по Уговорима закључених у 2018 години или ранијих година а за које нису испостављени рачуни, План и извршење расхода за период од 01-01-31.12.2018 године за наведена конта из табеле у прилогу, 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- дечја заштита породица и деца; превоз лица преко 65 година, Копије рачуна иАнекс уговора бр.01-1/400-2490 од 18.09.2018.године, Обрасци програмског буџета по програмским активностима, Одлука о давању сагласности на финансијски план управе општине Аранђеловац за 2018.годину бр:06-61/2019-01-3 од 18.01.2019.године, Изјашњење Начечника општинске управе бр.06-108/19-01-4 од 18.02.2019.године*).

3. **Центар за културу и образовање** је преузео обавезе у складу са финансијским планом до износа одобрене апропријације. (доказ: Финансијски план за 2019 годину, Табела обавеза по рачунима бр. 308/19, План јавних набавки за 2019 годину, Изјашњење директора Центра за културу и образовање бр.155/2019 од 07.02.2019).
4. **СРЦ „Шумадија“** у 2018. години није преузела обавезе веће од одобрених апропријација, у складу са финансијским планом (доказ: Табела планираних и извршених средстава у 2018.г. Финансијски план на обрасцима за програмски буџет).
5. **ПУ „Дуга“**. На дан 31.12.2018.године Предшколска установа „Дуга“ није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације (докази: Табела обавезе рачуни, Табела обавезе уговори, Табела обавеза програмска)

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.2.1 Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у 2017. години преузели обавезе и извршили исплату за набавку добара и услуга у износу од најмање 25.017.263 динара без спроведеног поступка јавне набавке и то:

Општинска управа општине Аранђеловац је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату за набавке добара и услуга у укупном износу од најмање 18.227.063 динара без спроведеног поступка јавне набавке за набавку: електричне енергије у укупном износу од 15.415.209 динара, природног гаса у укупном износу од 2.148.438 динара и компјутерских услуга у укупном износу од 663.416 динара.

Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату за добара и услуге у укупном износу од 2.221.356 динара без спроведеног поступка јавне набавке природног гаса.

Центар за културу и образовање Аранђеловац је у 2017. години преузео обавезу и извршио исплату за набавке добара и услуга у укупном износу од 995.725 динара без спроведеног поступка јавне набавке електричне енергија.

Спортско рекреативни центар „Шумадија“ је у 2017. години преузео обавезу и извршио исплату за набавке добара и услуга у укупном износу од најмање 2.167.579 динара без спроведеног поступка јавне набавке природног гаса.

Смотра „Мермер и звуци“ Аранђеловац је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплате за набавке добара и услуга у укупном износу од најмање 1.405.540 динара без спроведеног поступка јавне набавке за музичке концерте.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Аранђеловац је предузела следеће активности и то:

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. Закључени су Уговори за угоститељске услуге број 01-2-404-184 , 01-2-404-185. и Наружбеница од 07.02.2018 г. За Цветно ћоше Аранђеловац (доказ: *Изјашњење Председнице скупштине бр. 06-112/19-01-2 од 18.02.2019. године; Наружбеница за Цветно ћоше; Уговор о јавној набавци угоститељских услуга број 01-2-404-184/2018 од 28.02.2018 године; Уговор о јавној набавци угоститељских услуга број 01-2-404-18452018 од 28.02.2018 године*).

2. Председник општине у 2018 години није преузимао обавезе без спроведеног поступка јавне набавке – издавања наруџбенице за Угоститељске услуге конто 423621. Закључени Уговори за угоститељске услуге бр. 01-4-400-346/2, број 01—4-400-346/5 и број 01-4-400-346/3 (доказ: *Изјашњење Председника општине бр. 06-111/19-01-1 од 18.02.2019. године; Уговор о угоститељским услугама бр. 01-4 400-346/2 од 07.02.2018 године; Уговор о угоститељским услугама бр. 01-4 400-346/5 од 07.02.2018 године; Уговор о угоститељским услугама бр. 01-4 400-346/3 од 07.02.2018 године*).

3. Општинска управа у 2018 години није преузимала обавезе без спроведеног поступка јавне набавке – издавања наруџбенице за Угоститељске услуге конто 423621. Закључени су Уговори за угоститељске услуге број 01-4-400-340/7, број 01-4-400-340/1 . и број 01-4-400-340/5 (доказ: *Изјашњење Начелника општинске управе бр.06-109/19-01-4 од 18.02.2019. године, Уговор о угоститељским услугама бр. 01-4 400-340/7 од 07.02.2018 године, Уговор о угоститељским услугама бр. 01-4 400-340/1 од 07.02.2018 године, Уговор о угоститељским услугама бр. 01-4 400-340/5 од 07.02.2018 године, за неправилност у табели број 3. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Општинске управе , мера исправљања у 2019 години, Изјава Начелника општинске управе*).

4. Предшколска установа „Дуга“ у 2018. Години не преузима обавезе и не врши плаћања за набавку добара, услуга и радова без спровођења поступка јавне набавке ,односно без издавања наруџбенице. Предшколска установа „Дуга“ је у фебруару 2019. године издала наруџбеницу за: електро материјал, Фарбарско-молерски материјал, машински- материјал, столарски материјал, водоводни и канализациони материјал, канцеларијски материјал. Предшколска установа „Дуга“ као крајњи купац чији су сви објекти прикључени на даистрибутивни систем природног гаса, са годишњом потрошњом природног гаса до 100.000 м3, има статус малог купца и користи право јавног снабдевања (доказ: *обавестење Србијагаса, мишљење Управе за јавне набавке, наруџбеница за: електро материјал, Фарбарско-молерски материјал, машински- материјал, столарски материјал , водоводни и канализациони материјал, канцеларијски материјал - изјашњење директора број 04- од 2019*).

5. Центар за културу и образовање у 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 члана 2 став 1 тачка 37 и члана 206 (доказ: *Изјашњење директора Центра за културу и образовање бр.155/2019 од 07.02.2019. године, План и извршење за 2018 годину, Мишљење управе за јавне набавке*).

6. СРЦ Шумадија За 2019. годину у плану набавки је предвиђено спровођење поступка набавке природног гаса ,уговор број 02-41 од 24.01.2019 године (доказ: *План јавних набавки СРЦ Шумадија 02-41 од 24.01.2019 године*).

7. 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. Реализација финансијског плана вршиће се у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама (доказ: Изјашњење директора Смотре уметности мермери и звуци бр: 480/01 од 08.02.2019. године; Финансијски план за 2019 годину; План набавки за 2019 годину).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.1.3.1 Опис неправилности

Општина Аранђеловац је у 2017. години закључила уговоре укупне вредности од најмање 117 милиона динара и то 115 милиона динара код Општинске управе, 1.76 милиона динара код Предшколске установе „Дуга“ и 950 хиљада динара код Спортско рекреативног центра „Шумадија“, који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Аранђеловац је предузела следеће активности и то код:

1. Општинска управа

- 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
- Наручилац није током поступка ревизије спроводио поступке јавних набавки које се односе на поступке асфалтирања, али је у 2019. години планирано спровођење поступка јавне набавке тако да ће у конкретним поступцима јавних набавке на асфалтирању 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
- Наручилац није током поступка ревизије спроводио поступке јавних асфалтирања 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.
- 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
- Наручилац је током припремања плана набавки за 2019 годину спроводио истраживање

- Наручилац је дана 06.12.2018. године расписао поступак јавне набавке електричне енергије ЈН 15/18 и закључио 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

- Неправилност које се односе се на благовремено објављивање обавештења о закљученим уговорима, Наручилац је отклонио неправилности приликом самог тока ревизије.

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 уговору 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;

- 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 (докази: Обавештење о закљученом уговору у поступку јавне набавке на одржавању путног појаса, ЈН 11/18, број 404-461; обавештење о закљученом уговору, за јавну набавку радова на електро расвети и радова на електро инсталацијама у парку „Буковичка бања“ ЈН 14/18, обавештење о закљученом уговору радова на доградњи дечијег вртића, број ЈН 12/18; одлука о покретању поступка, бр. 404-155 од 05.03.2019. године и одлука о покретању поступка бр.123 од 27.02.2019. године; 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; Засписници о истраживању тржишта; Уговор бр.404-39 од 06.02.2019. године и уговор бр.404-40 од 06.02.2019. године; План набавки Општинске управе општине Аранђеловац, бр.404-43 од 08.02.2019. године; 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 уговору 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; извод из конкурсне документације где је дефинисано место извођења радова; Планови јавних набавки за 2018 годину за Председника општине, председника скупштине, Општинско веће и Општинску управу; Планови јавних набавки за 2019 годину за Председника општине, председника скупштине, Општинско веће и Општинску управу).

2) Спортско рекреативни центар „Шумадија Наручилац није током поступка ревизије спроводио поступке јавних набавки, неправилности које су уочене ће бити отклоњене током 2019.године приликом спровођења поступка јавних набавки. Наручилац ће до краја месеца марта 2019.године покренути поступак јавне набавке природног гаса за грејање.

3) Предшколска установа „Дуга“ је у 2018 години у решењима о образовању комисија за јавну набавку установа је наводила образовање чланова комисија .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. Предшколска установа се изјаснила даа ће убудуће поштовати одредбе Закона о јавним набавкама и покретати поступке јавне набавке у складу са расположивим средствима и пратити реализацију закључених уговора (доказ:копија решења о образовању комисије за јавни набавку намирница и прехрамбених производа број 04- 80 од 02.02.2018.године, решење о

06.02.2018. године и решење о образовању комисије за јавну набавку средстава за хигијену и дезинфекцију број 04-193 од 05.03.2018. године, копија одлуке о додели уговора за ЈНМВ 1.1.5/Д/2018. број 04-1011 од 30.08.2018. године, Изјашњење директора бр 04).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

2.1.4.1 Опис неправилности

Директни и ндиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су преузели обавезу и извршили расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца са неправилностима код:

- *Општинске управе* (1) плата Секретару скупштине исплаћена са раздела Општинска управа уместо са раздела Скупштина општине, не поштујући систем јединствене буџетске класификације (организациону класификацију), (2) да је накнада ликвидационом управнику и дипломираном правнику који су радили у Установи фудбалски клуб „Шумадија“ исплаћена са групе конта 411000 и 412000 уместо са групе конта 423000; (3) Општинска управа није водила дневну евиденцију о прековременом раду запослених што није у складу са чланом 55. став 6. Закона о раду;
- *Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац* (1) у 2017. години је преузела обавезу и извршила исплату плата, додатака и накнада (зараде) и социјалних доприноса на терет послодавца 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 Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и (2) у 2017. години није водила евиденцију пријема исплатних листића; (3) Исплата социјалних доприноса на терет послодавца је евидентирана у колони 6 у Обрасцу 5 односно са извора 07 у износу 15.123.000 динара, а без одређених критеријума са ког извора ће се вршити плаћање плате за редован рад са доприносима на терет радника и социјалних доприноса на терет послодавца.
- *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 законским прописима; (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 Законом о култури и Законом 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 Законом о јавним службама, Законом 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 377.742 динара за износ бруто зарада за рад вршиоцу дужности директора којем је истекао мандат, што није у складу са Законом о јавним службама, Законом о јавним предузећима и Законом о раду

- *Центар за културу и образовање општине Аранђеловац (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 Правилником о организацији и систематизацији, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; (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 Законом о култури и Законом о раду.
- *Агенција за имовину општине Аранђеловац (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 Законом о јавним службама, Законом 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 Законом о јавним службама, Законом о јавним предузећима и Законом о раду.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Општина Аранђеловац је предузела следеће мере исправљања и то:

- *Скупштина општине Аранђеловац* Зараде се исплаћују у складу са системом јединствене буџетске класификације. Неправилност исправљенааналогом 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. 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 (доказ: *Решење о утврђивању функционалног додатка изабраном лицу, 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*).
- *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
Води се евиденција о прековременом раду, Захтев за прековремени рад од 04.12.2018, Извештај очасовима 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. (доказ: *Решења о распоређивању, статусу и коефицијенту за запослене, 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*).
- *Предшколска установа „Дуга“(1)* 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; (2) Предшколска установа води евиденцију пријема исплатних листића; (3) У 2018 години исплата социјалних доприноса на терет послодавца евидентирана је у колони 8 у Обрасцу 5 односно са извора 01 (доказ: *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, копија исплатних листића за запослене, Копија потписаног списка о преузимању исплатних листића за април 2018. Године; Образац 5 од 31.12. 2018. године).

- *Смотра уметности „Мермер и звуци“, 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. О даљем поступању општина Аранђеловац ће обавештавати Државну ревизорску институцију (доказ: Закључак општинског већа бр.06-133-1/2019-01-3 од 27.02.2019.године).*
- *Спортско-рекреативни центар „Шумадија“, 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. О даљем поступању општина Аранђеловац ће обавештавати Државну ревизорску институцију(доказ: Закључак општинског већа бр.06-133-1/2019-01-3 од 27.02.2019.године).*
- *Центар за културу и образовање општине Аранђеловац је отколнула 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. Центар за културу и образовање општине Аранђеловац, 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. О даљем поступању Оснивач ће обавештавати Државну ревизорску институцију(доказ: Закључак општинског већа бр.06-133-1/2019-01-3 од 27.02.2019.године).*
- *Агенција за имовину општине Аранђеловац, 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. О даљем поступању општина Аранђеловац ће обавештавати Државну ревизорску институцију (доказ:Закључак општинског већа бр.06-133-1/2019-01-3 од 27.02.2019.године).*

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

2.1.5.1 Опис неправилности

Општинска управа општине Аранђеловац је неправилно обрачунала и исплатила помоћ запосленима у износу .471 динар него што је то одређено Решењем број 114-70/17-01-4 од 28.08.2017. године, по основу који није у складу са важећим законским и другим прописима.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Аранђеловац је предузела следеће мере тако што отпремнине се исплаћују по решењу начелника општинске управе и у складу са важећим законским прописима (доказ: Решење за одлазак у пензију, Захтев за плаћање, Извод Управе за трезор).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Накнаде трошкова за запослене

2.1.6.1 Опис неправилности

Индијектни корисник буџетских средстава општине Аранђеловац, и то Агенција за имовину општине Аранђеловац је у 2017. години исплатио накнаде трошкова за запослене који нису у складу са важећим законским и другим прописима

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Агенције за имовину општине Аранђеловац је донео Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број 41 од 05.02.2019 године (доказ: *Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Агенције за имовину општине Аранђеловац бр.41 од 05.02.2019.године*).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

2.1.7.1 Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у 2017. години за јубиларне награде запосленима које су то право стекли ранијих година што није у складу са важећим законским и другим прописима и то код:

- *Општинске управе* извршено је плаћање јубиларне награде, а по Решењу запосленој које је то право стекла у 2016. Години (доказ: *Изјашњење начелника општинске управе бр. 06-110/19-01-4 од 18.02.2019.године, План и извршење расхода, 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, 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*
- *Предшколске установе „Дуга“* која је извршила плаћање, за исплату јубиларних награда по Решењима запосленима из из ранијих година, које су то право стекла у наведеним годинама, и то: 27.474 динара за једног запосленог који је право стекао у 2010. години, 63.070 динара за две запослене које су право стекле у 2013. години, 156.335 динара за две запослене –које су право стекле у 2014. години, 180.115 динара за две запослене које су право стекле у 2015. години, 121.826 динара за једну запослену која је право стекла у 2016. Години, што није у складу са законским прописима.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Општина Аранђеловац је предузела следеће мере исправљања и то:

- *Општинска управа* је у 2018 години исплаћивала јубиларне награде по решењима Начелника општинске управе за запослене који су то право стекли у 2018 години. (доказ:*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 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*).
- *Предшколске управе „Дуга“* у 2018. години јубиларне награде су исплаћиване запосленима који су у тој години стекли право на исплату јубиларне награде а обавезе за награде и остале посебне расходе се евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: *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, Изјашњење 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).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела општина Аранђеловац. 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. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Општини Аранђеловац и
- Архиви