



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ ЂУПРИЈА

**Број: 400 - 1367/2020-04/3
Београд, 9. децембар 2020. године**

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије општина Ћуприја била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије општина Ћуприја веродостојан.

САДРЖАЈ

1.	УВОД.....	7
1.1.	Циљ и метод провере.....	7
1.2.	Субјект ревизије.....	8
2.	ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	9
2.1.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања	9
2.1.1	Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	9
2.1.2.	Набавка добара и услуга без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.....	13
2.1.3.	Спровођење поступака јавних набавки без поштовања прописаних процедура.....	15
2.1.4.	Обрачун и исплата плата супротно важећим законским и другим прописима.....	17
2.1.5.	Обрачун и исплата јубиларних награда супротно важећим прописима	20
3.	МИШЉЕЊЕ.....	21

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) бр. 47 – 11/2020 – 01 од 11. фебруара 2020. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије општине Ћуприја захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај дана 12. фебруара 2020. године. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије мере исправљања није у целости ни адекватно документовао, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 14. новембра 2019. године до 12. фебруара 2020. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2020. години, за отклоњене неправилности наведене у Извештају о ревизији.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Ћуприја је градско насеље и седиште истоимене општине у Поморавском округу. Према попису из 2011. године општина Ћуприја је имала 30.645 становника. У средњем веку град се звао Равно.

Општина Ћуприја простире се на површини од 287 км² на обалама река Раванице и Велике Мораве, на обронцима Јухора, Јужнокучајских и Бељачких масива.

Област Ћуприје је била настањена још у камено доба. У гвоздено доба настањивали су је Трачани, у равничарском делу према Мези, а у планинском Трибали. За време турске владавине Ћуприја је била паланка, станица на Цариградском путу и преноћиште за одмор путника. За време војног похода Сулејмана Величанственог, са привременим понтонским мостом на Морави, насеље се јавља као град Морава. Од друге половине 17. века Мехмед – паша Ћуприлић, подигао је стални мост Ћуприју, када је и град добио садашње име.

Према степену развијености јединица локалних самоуправа општина Ћуприја спада у трећу групу коју чини 47 недовољно развијених јединица локалних самоуправа чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину.

Матични број општине Ћуприја је 07183968, а порески идентификациони број (ПИБ) 101375417.

Одговорно лице општине Ћуприја је председник општине Ћуприја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.1.1.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у буџету за 2018. годину у износу од најмање 37,1 милион динара и то:

Општинска управа општине Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 26.303 хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01);

Предшколска установа „Дечја радост“ Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 5.376 хиљада динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01);

Установа за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 27 хиљада динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01);

Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од четири хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01);

Установа културе „Ћуприја“ је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од две хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01);

Месне заједнице, које је основала општина Ћуприја, су на дан 31.12.2018. године презеле обавезе у износу од 1.534 хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01);

Предшколска установа „Дечја радост“ Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 2.411 хиљада динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора;

Установа за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 524 хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора;

Туристичка организација општине Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од седам хиљада динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора;

Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од две хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора;

Установа културе „Ћуприја“ је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од две хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора и

Месне заједнице, које је основала општина Ћуприја, су на дан 31.12.2018. године презеле обавезе у износу од 946 хиљада динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора.

2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Општинска управа општине Ћуприја је у 2019. години приступила преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака у оквиру апропријација по програмским активностима одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019. годину (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019. годину Број: 400-657/2019-02 од 7.10.2019. године; Извештај о извршењу буџета општине Ћуприја за период од 1.1.2019 – 31.12.2019. године; Одлука Председника општине Ћуприја о промени апропријације Број: 400-855/2019-01 од 30.12.2019. године; Преглед одобрених и извршених апропријација Општинске управе општина Ћуприја по програмским активностима и изворима финансирања за 2019. годину код којих је исказано прекорачење у 2018. години; Решење Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд број 842 од 24.11.2011. године; Решење Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд број 631 од 11.7.2011. године; Решење Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд број 687 од 10.5.2013. године; Решење Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд број 737 од 25.11.2014. године; Решење Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд број 189 од 27.5.2015. године; Решење Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд број 264 од 25.5.2016. године и Субаналитичка картица конта 245221 – Републичке таксе).

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Предшколска установа „Дечја радост“ Ћуприја је у 2019. години и 2020. години приступила преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака у оквиру апропријација по програмским активностима одобрених буџетом општине Ћуприја, на тај начин што је у 2019. и 2020. години преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке у оквиру апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019. годину и Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2020. годину и Финансијским планом Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за 2019. годину и Финансијским планом Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за 2020. годину (Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 30.9.2020. године Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја; Финансијски план Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за 2020. годину из децембра 2019. године; Одлука Управног одбора Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја о измени Финансијског плана Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за 2020. годину Број: 618/2020 од 19. јуна 2020. године; Измене финансијског плана Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за 2020. годину од 19. јуна 2020. године; Одлука Управног одбора Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја о измени Финансијског плана Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за 2020. годину Број: 1280/2020 од 19. октобра 2020. године; Измене Финансијског плана Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за 2020. годину Број: 1280/2020 од 19. октобра 2020. године; Обавештење Одељења за финансије Општинске управе општине Ћуприја Број: 400-221/2020-4 од 6. марта 2020. године о промени апропријације Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја; Обавештење Одељења за финансије Општинске управе општине Ћуприја Број: 400-541/2020-4 од 7. октобра 2020. године о промени апропријације Предшколске установе

„Дечја радост“ Ћуприја; Закључни лист Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за период од 1.1.2020. до 27.10.2020. године; Извод из закључног листа Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за период од 1.1.2020. до 27.10.2020. године са субаналитичким контима класе 200000 – Обавезе; Субаналитичка картица конта 254111 – Обавезе према буџету и Извод број 109 од 14.10.2020. године и број 118 од 2.11.2020. године о извршеној уплати разлике за умањену зараду).

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Установа за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја је у 2019. години приступила преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака у оквиру апропријација по програмским активностима одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019. годину (Докази: Извод из Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019. годину о додељеним апропријацијама по програмским активностима за Установу за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја; Одлука о измени и допуни Плана и програма пословања - Финансијског плана за 2019. годину бр. 377/18 од 13.12.2018. године број 312/2019 од 14.8.2019. године; Одлука о измени и допуни Плана и програма пословања - Финансијског плана за 2019. годину бр. 377/18 од 13.12.2018. године број 369/2019 од 15.10.2019. године; Решење Општинског већа општине Ћуприја о давању сагласности на Одлуку о измени и допуни Плана и програма пословања - Финансијског плана за 2019. годину Установе за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја бр. 377/18 од 13.12.2018. године број 369/2019 од 15.10.2019. године; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године за Установу за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја; Табеларни преглед одобрених и извршених апропријација у 2019. години по програмским активностима и изворима финансирања за Установу за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја и Изјава директора Установе за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја Број: 58/2020 од 11.2.2020. године).

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја је у 2019. години приступила преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака у оквиру апропријација по програмским активностима одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019. годину (Докази: Извод из Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019. годину о додељеним апропријацијама по програмским активностима за Народну библиотеку „Душан Матић“ Ћуприја; Измене и допуне финансијског плана Народне библиотеке „Душан Матић“ Ћуприја за 2019. годину Број: 255/19 - 1 од 14.7.2019. године; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године за Народну библиотеку „Душан Матић“ Ћуприја; Табеларни преглед одобрених и извршених апропријација у 2019. години по програмским активностима и изворима финансирања за Народну библиотеку „Душан Матић“ Ћуприја и Решење Скупштине општине Ћуприја Број: 402-66/2019-02 од 27.9.2019. године о давању сагласности на Измене и допуне финансијског плана Народне библиотеке „Душан Матић“ Ћуприја за 2019. годину Број: 255/19 - 1 од 14.7.2019. године).

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Установа културе „Ћуприја“ је у 2019. години приступила преузимању обавеза и извршавању расхода и

издатака у оквиру апропријација по програмским активностима одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019. годину (Докази: Извод из Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019. годину о додељеним апропријацијама по програмским активностима за Установу културе „Ћуприја“; Измена финансијског плана за 2019. годину Установе културе „Ћуприја“ Број: 733/19 од 10.10.2019. године; Решење Општинског већа општине Ћуприја Број: 06 – 190 – 15/2019 – 01 од 17.10.2019. године о давању сагласности на Измене финансијског плана за 2019. годину Установе културе „Ћуприја“ Број: 733/19 од 10.10.2019. године; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године за Установу културе „Ћуприја“ и Табеларни преглед одобрених и извршених апропријација у 2019. години по програмским активностима и изворима финансирања за Установу културе „Ћуприја“).

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Туристичка организација општине Ћуприја је у 2019. години приступила преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака у оквиру апропријација по програмским активностима одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019. годину (Докази: Извод из Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019. годину о додељеним апропријацијама по програмским активностима за Туристичку организацију општине Ћуприја; Финансијски план Туристичке организација општине Ћуприја за 2019. годину; Измене Финансијског плана Туристичке организација општине Ћуприја за 2019. годину; Решење Општинског већа општине Ћуприја Број: 06 -235 -7/2019 – 01 од 25.11.2019. године о давању сагласности на Измене Финансијског плана Туристичке организација општине Ћуприја за 2019. годину број 736/2019 од 18.11.2019. године; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године за Туристичку организацију општине Ћуприја и Табеларни преглед одобрених и извршених апропријација у 2019. години по програмским активностима и изворима финансирања за Туристичку организацију општине Ћуприја).

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Месне заједнице: Батинац, Бигреница, Церница, Исаково, Крушар, Мијатовац, Сење и Супска су у 2019. години приступиле преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака у оквиру апропријација по програмским активностима одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019. годину (Докази: Одлука радног тела Месне заједнице Батинац о отпису дуговања „Даби“ д.о.о. Крушевац од 28.12.2019. године; Одлука радног тела Месне заједнице Бигреница о отпису дуговања „Даби“ д.о.о. Крушевац од 28.12.2019. године; Одлука радног тела Месне заједнице Супска о отпису дуговања Водопривредног предузећа Ћуприја од 28.12.2019. године; Измена финансијског плана Месне заједнице Батинац за 2019. годину Број: 2/19 од 19.9.2019. године; Измена финансијског плана Месне заједнице Бигреница за 2019. годину Број: 2/19 од 27.11.2019. године; Измена финансијског плана Месне заједнице Церница за 2019. годину Број: 05/19; Измена финансијског плана Месне заједнице Исаковац за 2019. годину Број: 8/19 од 19.9.2019. године; Измена финансијског плана Месне заједнице Крушар за 2019. годину Број: 25/19 од 19.9.2019. године; Измена финансијског плана Месне заједнице Сење за 2019. годину Број: 91/19 од 10.10.2019. године; Решење Општинског већа општине Ћуприја Број: 06 – 190 – 5/2019 – 01 – 1 од 17.10.2019. године о давању сагласности на Измену финансијског плана Месне заједнице Батинац за 2019. годину број 2/19 од 19.9.2019. године; Решење Општинског

већа општине Ћуприја Број: 06 – 242 – 3/2019 – 01 – 1 од 29.11.2019. године о давању сагласности на Измену финансијског плана Месне заједнице Бигреница за 2019. годину број 2119 од 27.11.2019. године; Решење Општинског већа општине Ћуприја Број: 06 – 179 – 9/2019 – 01 – 1 од 4.10.2019. године о давању сагласности на Измену финансијског плана Месне заједнице Церница за 2019. годину број 05/19 од 1.10.2019. године; Решење Општинског већа општине Ћуприја Број: 06 – 190 – 6/2019 – 01 – 1 од 17.10.2019. године о давању сагласности на Измену финансијског плана Месне заједнице Исаково за 2019. годину број 8/19 од 17.10.2019. године; Решење Општинског већа општине Ћуприја Број: 06 – 179 – 6/2019 – 01 – 1 од 4.10.2019. године о давању сагласности на Измену финансијског плана Месне заједнице Крушар за 2019. годину број 25/19 од 19.9.2019. године; Решење Општинског већа општине Ћуприја Број: 06 – 179 – 7/2019 – 01 – 1 од 4.10.2019. године о давању сагласности на Измену финансијског плана Месне заједнице Мијатовац за 2019. годину број 309/19 од 4.10.2019. године; Решење Општинског већа општине Ћуприја Број: 06 – 190 – 8/2019 – 01 – 1 од 17.10.2019. године о давању сагласности на Измену финансијског плана Месне заједнице Сење за 2019. годину број 91/19 од 17.10.2019. године; Решење Скупштине општине Ћуприја Број: 402-18/2019-02 од 8.3.2019. године; Табеларни преглед одобрених и извршених апропријација у 2019. години по програмским активностима и изворима финансирања за месне заједнице: Батинац, Бигреница, Церница, Исаково, Крушар, Мијатовац, Сење и Супска и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године за месне заједнице: Батинац, Бигреница, Церница, Исаково, Мијатовац, Сење и Супска).

2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација веродостојне.

2.1.2. Набавка добара и услуга без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене

2.1.2.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су у 2018. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке за добра и услуге у износу од најмање 1,7 милиона динара без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и то:

Општинска управа општине Ћуприја је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од најмање 424 хиљаде динара и

Туристичка организација општине Ћуприја је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од најмање 1.315 хиљада динара.

2.1.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Предузимајући мере на отклањању неправилности набавке добара и услуга без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених

апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Општинска управа општине Ћуприја је приступила набавци добара и услуга спречавањем сукоба интереса, обезбеђивањем конкуренције и уз доказе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Захтев Број: 06-2/404-452 од 23. октобра 2020. године за покретање поступка јавне набавке за набавку осталог потрошног материјала (електрични материјал) упућен начелнику Општинске управе општине Ћуприја; Потврда о пријему позива за подношење понуда Број: 404-1-45/2020-04-1 од 23.10.2020. године од добављача „Корлан“ доо Ћуприја за набавку осталог потрошног материјала (електрични материјал); Потврда о пријему позива за подношење понуда Број: 404-1-45/2020-04-1 од 23.10.2020. године од добављача СЗТР Клепа Ћуприја за набавку осталог потрошног материјала (електрични материјал); Потврда о пријему позива за подношење понуда Број: 404-1-45/2020-04-1 од 23.10.2020. године од добављача СТР Данико Ћуприја за набавку осталог потрошног материјала (електрични материјал); Извештај о стручној оцени понуда Број: 404-1-45/2020-04-2 од 27.10.2020. године у поступку набавке осталог потрошног материјала (електрични материјал); Наручбеница Број: 404-1-45/2020-04-3 од 27.10.2020. године за добављача „Корлан“ доо Ћуприја за набавку осталог потрошног материјала (електрични материјал); Захтев за покретање поступка јавне набавке геодетских услуга Број: 01-2/404-440 од 16.10.2020. године упућен начелнику Општинске управе општине Ћуприја; Позив за подношење понуда упућен „Зоран геометар“ Параћин 20. октобра 2020. године; Позив за подношење понуда упућен „Геодезија про“ 20. октобра 2020. године; Потврда о пријему позива за подношење понуда Број: 404-2-50/2020-04-1 од 20. октобра 2020. године од стране „Гео мерења“ доо Ћуприја; Потврда о пријему позива за подношење понуда Број: 404-2-50/2020-04-1 од 20. октобра 2020. године од стране Гео М&Б доо Ћуприја; Извештај о стручној оцени понуда Број: 404-2-50/2020-04-2 од 21. октобра 2020. године у поступку набавке геодетских услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама; Наручбеница Број: 404-1-41/2020-04-3 од 21.10.2020. године за добављача „Гео мерења“ доо Ћуприја за набавку геодетских услуга; Захтев Број: 01-2/404-433 од 15. октобра 2020. године за покретање поступка јавне набавке за набавку електричног апарата за кафу упућен начелнику Општинске управе општине Ћуприја; Сагласност начелника Општинске управе општине Ћуприја Број: 404-433/2020-01-2 од 16. октобра 2020. године за покретање поступка јавне набавке електричног апарата за кафу; Извештај о стручној оцени понуда Број: 404-1-42/2020-04-2 од 16. октобра 2020. године у поступку набавке електричног апарата за кафу на које се не примењује Закон о јавним набавкама; Наручбеница Број: 404-1-42/2020-04-3 од 16.10.2020. године за добављача ТЕХНОМЕДИА ЦЕНТАР доо Зајечар и Изјава начелника Општинске управе општине Ћуприја Број: 404 -21/2020 – 01 – 2 од 3.2.2020. године).

Предузимајући мере на отклањању неправилности набавке добара и услуга без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Туристичка организација општине Ћуприја је у 2019. години приступила набавци добара и услуга спречавањем сукоба интереса, обезбеђивањем конкуренције и уз доказе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Докази: Позив за подношење понуда у поступку набавке – Наступа (излагање) Туристичке организације општине Ћуприја на Сајму туризма и сеоског туризма који ће се одржати у Крагујевцу у периоду од 22 до 24.11.2019. године Број: 660/2019 од 23.10.2019. године; Образац понуде за јавну набавку Наступ (излагање) Туристичке организације општине Ћуприја на Сајму туризма и сеоског туризма који ће се одржати у Крагујевцу у периоду од 22 до 24.11.2019. године Број: 674/2019 од 28.10.2019.

године; Радни налог за Наступ (излагање) Туристичке организације општине Ћуприја на Сајму туризма и сеоског туризма који ће се одржати у Крагујевцу у периоду од 22 до 24.11.2019. године Број: 660/2019 од 23.10.2019. године; Извештај о спроведеном поступку јавне набавке за Наступ (излагање) Туристичке организације општине Ћуприја на Сајму туризма и сеоског туризма који ће се одржати у Крагујевцу у периоду од 22 до 24.11.2019. године Број: 675/2019 од 28.10.2019. године; Пријава за учествовање на Сајму туризма и сеоског туризма који ће се одржати у Крагујевцу у периоду од 22 до 24.11.2019. године; Рачун „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац број (97) 30 – 0443 од 24.11.2019. године; Радни налог Број: 678/2019 од 31.10.2019. године за спровођење јавне набавке Екстерни хард диск за потребе Туристичке организације општине Ћуприја; Позив за подношење понуда у поступку набавке – Екстерни хард диск за потребе Туристичке организације општине Ћуприја број: 6799/2019 од 30.10.2019. године; Позив за подношење понуда у поступку набавке – Екстерни хард диск за потребе Туристичке организације општине Ћуприја број: 679/2019 од 30.10.2019. године упућен Бит Техник д.о.о. Београд; Позив за подношење понуда у поступку набавке – Екстерни хард диск за потребе Туристичке организације општине Ћуприја број: 679/2019 од 30.10.2019. године упућен ИЦ Пројект ПР Ћуприја; Позив за подношење понуда у поступку набавке – Екстерни хард диск за потребе Туристичке организације општине Ћуприја број: 679/2019 од 30.10.2019. године упућен Inter Com Computers СЗТР Крушар; Извештај о спроведеном поступку јавне набавке - Екстерни хард диск за потребе Туристичке организације општине Ћуприја Број: 696/2019 од 4.11.2019. године; Наручбеница за добављача Inter Com Computers СЗТР Крушар Број: 697/2019 од 4.11.2019. године; Рачун Inter Com Computers СЗТР Крушар број: ИФВП – 662 од 7.11.2019. године) и Изјава директора Туристичке организације општине Ћуприја број: 7/2020 од 17.1.2020. године).

2.1.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на набавку добара и услуга без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене веродостојне.

2.1.3. Спровођење поступака јавних набавки без поштовања прописаних процедура

2.1.3.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџета општине Ћуприја су у 2018. години спровели јавне набавке и закључили уговоре укупне вредности од најмање 22 милиона динара по процедурама које нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

Општинска управа општине Ћуприја је у 2018. години спровела јавне набавке у вредности од најмање 21.512 хиљада динара, по процедурама које нису у складу са Законом о јавним набавкама и

Туристичка организација општине Ћуприја је у 2018. години спровела јавне набавке у вредности од најмање 497 хиљада динара, по процедурама које нису у складу са Законом о јавним набавкама.

2.1.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Предузимајући мере на отклањању неправилности набавке добара и услуга приликом спровођења поступака јавних набавки без поштовања прописаних процедура, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања Општинска управа општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене, општина Ћуприја је у 2019. години и 2020. години приступила спровођењу јавних набавки у складу са процедурама прописаним Законом о јавним набавкама, које се односе на: непостојање адресе наручиоца у одлуци о покретању поступка јавне набавке, необјављивање обавештења о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року прописаном Законом о јавним набавкама, необјављивање одговора заинтересованих лица на тражене додатне информације и појашњења у вези са припремањем понуда на својој интернет страници, изостављање основних обележја и места извршења радова у позиву за подношење понуда и необјављивање обавештења о обустави поступка у року прописаном Законом о јавним набавкама. Неправилности у прописаним процедурама Општинска управа општине Ћуприја је отклонила на тај начин што је у одлуци о покретању поступка јавне набавке садржана адреса наручиоца, што се обавештење о закљученом уговору објављује на Порталу јавних набавки у року прописаном Законом о јавним набавкама, што се одговор заинтересованим лицима на тражене додатне информације и појашњења у вези са припремањем понуда објављује на интернет страници, што позив за подношење понуда садржи основна обележја и место извршења радова и што се обавештење о обустави поступка објављује у року прописаном Законом о јавним набавкама (Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за услуге стручног надзора на реконструкцији и санацији Дома културе Бигреница Број: 404-5-18/2019-04-1 од 8.10.2019. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности за услуге стручног надзора на реконструкцији и санацији Дома културе Бигреница Број: 404-5-18/2019-04-26 од 8.10.2019. године; Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности за услуге стручног надзора на реконструкцији и санацији Дома културе Бигреница Број: 404-5-18/2019-04-5 од 18.10.2019. године; Обавештење о закљученом уговору за пружање услуге стручног надзора на реконструкцији и санацији Дома културе Бигреница Број: 404-695/2019-01-2 од 25.10.2019. године; Изјава начелника Општинске управе општина Ћуприја Број: 4044 – 21/2020 – 01 – 2 од 3.2.2020. године; Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке за набавку услуге Пројекат реконструкције фекалне канализације у Мутаповој и Димитрија Туцовића Број: 404-8-9/2019-04-1 од 7.11.2019. године; Решење о образовању комисије за отворени поступак јавне набавке за набавку услуге Пројекат реконструкције фекалне канализације у Мутаповој и Димитрија Туцовића Број: 404-8-9/2019-04-2 од 7.11.2019. године; Одлука о додели уговора за набавку услуге Пројекат реконструкције фекалне канализације у Мутаповој и Димитрија Туцовића Број: 404-787/2019-04 од 9.12.2019. године; Обавештење о закљученом уговору за набавку услуге Пројекат реконструкције фекалне канализације у Мутаповој и Димитрија Туцовића Број: 404-835/2019-01-2 од 26.12.2019. године; Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности инвестиционо одржавање објекта у својини општине Ћуприја обликоване по партијама Број: 404-5-22/2019-04 од 20.11.2019. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за услуге инвестиционог одржавања објеката у својини општине Ћуприја обликована по партијама Број: 404-5-22/2019-04-1 од 20.11.2019. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности за услуге инвестиционог одржавања објеката у својини општине Ћуприја обликоване по партијама Број: 404-5-22/2019-04-2 од 20.11.2019. године; Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности за услуге инвестиционог одржавања објеката у својини општине Ћуприја обликоване по партијама Број: 404-5-22/2019-04-5 од 5.12.2019. године и

Обавештење о закљученом уговору за набавку инвестиционог одржавања објеката у својини општине Ћуприја обликоване по партијама Број: 400-786/2019-01-2 од 12.12.2019. године).

Туристичка организација општине Ћуприја није, након обављене ревизије правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину, закључивала анексе уговора (Докази: Изјава директора Туристичке организације општине Ћуприја број: 7/2020. године).

2.1.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на непоштовање прописаних процедура у поступцима јавних набавки веродостојне.

2.1.4. Обрачун и исплата плата супротно важећим законским и другим прописима

2.1.4.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су извршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у најмањем износу од 2.491 хиљада динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима и то код:

- Скупштине општине у износу од 9 хиљада динара,
- Председника општине у износу од 19 хиљада динара,
- Општинског већа у износу од 25 хиљада динара,
- Општинске управе у износу од 1.765 хиљада динара,
- Општинског правобранилаштва у износу од 107 хиљада динара,
- Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја у износу од 310 хиљада динара,
- Установе културе „Ћуприја“ у износу од 129 хиљада динара,
- Установе за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја у износу од 66 хиљада динара и
- Туристичке организације општине Ћуприја у износу од 61 хиљаде динара.

2.1.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату плата супротно важећим законским и другим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене, органи општине Ћуприја: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа, су у 2019. години приступили отклањању ове неправилности на тај начин што су обрачун и исплату накнада плата запослених за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, ускладили са важећим законским и другим прописима. Општинска управа је отклонила неправилност у исплати прековременог рада запосленима на пословима возача и отпочела уплату у износу од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, због незапошљавања особа са инвалидитетом (Докази: Обрачунске листе за исплату плате за месец септембар и октобар 2019. године код Скупштине општине за једног запосленог; Обрачунске листе за исплату плате за месец септембар и новембар 2019. године код Председника општине за два запослена; Обрачунске листе за исплату плате за месец октобар и новембар 2019. године код Општинског већа за једног запосленог; Обрачунске листе за исплату плате за месец септембар и новембар 2019. године код Општинске управе за једног запосленог; Обрачунске

листе за исплату плате за месец октобар и децембар 2019. године код Општинског правобранилаштва општине Ћуприја; Образац ИОСИ – Извештај о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом општине Ћуприја од 3.2.2020. године; Образац ИОСИ – Извештај о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом општине Ћуприја од 13.10.2020. године о уплати износа од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, због незапошљавања особа са инвалидитетом; Потврда Пореске управе о успешном пријему извештаја ИОСИ електронским путем од 29.10.2020. године; Извод са рачуна извршења буџета општине Ћуприја број 24 од 3.2.2020. године о извршеној уплати од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, због незапошљавања особа са инвалидитетом; Извод из Правилника о Организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ћуприја, Правобранилаштву општине Ћуприја и Служби буџетске инспекције; Изјава начелника Општинске управе општине Ћуприја у вези прековременог рада запослених Број: 112 – 8/2020-01-2 од 3.2.2020. године и Изјава начелника Општинске управе општине Ћуприја у вези исплате накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом Број: 11 – 1/2020-01-2 од 3.2.2020. године).

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату плата супротно важећим законским и другим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Установа културе „Ћуприја“ је закључивањем анекса уговора извршила усклађивање коефицијената запосленима са четвртим и шестим степеном стручне спреме са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама и отпочела са обрачуном и исплатом плата запосленима по прописаним коефицијентима (Докази: Анекс бр. 4 Уговора о раду бр. 28/2015. од 17.8.2015. године Број: 709/19 од 2.10.2019. године; Анекс бр. 4 Уговора о раду бр. 21/2015. од 17.8.2015. године Број: 710/19 од 2.10.2019. године; Анекс бр. 4 Уговора о раду бр. 24/2015. од 17.8.2015. године Број: 703/19 од 2.10.2019. године; Анекс бр. 4 Уговора о раду бр. 23/2015. од 17.8.2015. године Број: 704/19 од 2.10.2019. године; Анекс бр. 4 Уговора о раду бр. 26/2015. од 17.8.2015. године Број: 707/19 од 2.10.2019. године; Анекс бр. 4 Уговора о раду бр. 17/2015. од 17.8.2015. године Број: 708/19 од 2.10.2019. године; Анекс бр. 4 Уговора о раду бр. 27/2015. од 17.8.2015. године Број: 705/19 од 2.10.2019. године; Обрачунске листе за плате запослених у Установи културе „Ћуприја“ са четвртим степеном стручне спреме за месец новембар 2019. године и Обрачунске листе за плате запослених у Установи културе „Ћуприја“ са шестим степеном стручне спреме за месец новембар 2019. године).

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату плата супротно важећим законским и другим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене, која се огледа у неоснованом увећању коефицијента за два запослена, на пословима сарадника за јавне набавке и референта за противпожарну заштиту Установа за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја је донела Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Установе за спорт СЦ „Ада“ дана 10. фебруара 2020. године под Бројем: 55/2020 на који је сагласност дао Управни одбор Установе за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја дана 11. фебруара под Бројем: 57/2020. Овим изменама наведеног правилника нису систематизовани послови за запослене на пословима сарадника за јавне набавке и референта за противпожарну заштиту, којима су неосновано увећани коефицијенти, нити су извршене измене уговора о раду за ове запослене за

корекцију неосновано увећаних коефицијената, већ је настављен неправилан обрачун и исплата плате за ове запослене, због неправилно утврђених коефицијената, а утврђена неправилност није отклоњена. Вршилац дужности директора Установе за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја, по претходно датој сагласности Управног одбора Установе за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја број 325/2020 од 4.12.2020. године, донео је дана 4.12.2020. године под бројем: 322/2020 Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака који садржи опис послова и радних задатака и коефицијенте за два запослена у Установи за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја, који су усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а код којих је била утврђена неправилност у обрачуну и исплати плата. Преостаје обавеза директора да у року од 30 дана од дана ступања на снагу Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака изврши распоређивање запослених на радна места и да отпочне исправан обрачун и исплата плата за запослене код којих је утврђена неправилност у обрачуну и исплати плате (Докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Установе за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја Број: 55/2020 од 10.2.2020. године; Решење Управног одбора Установе за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја о давању сагласности на Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Установе за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја Број: 55/2020 од 10.2.2020. године; Анекс уговора о раду бр. 69/15 од 17.9.2015. године и Анекс уговора о раду бр. 71/15 од 17.9.2015. године; Сагласност Управног одбора Установе за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја број 325/2020 од 4.12.2020. године и Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака Установе за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја број: 322/2020 од 4.12.2020. године).

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату плата супротно важећим законским и другим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене, које се огледају у неправилној примени коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за запослене у култури, неоснованом увећању плате за 20% запосленом на пословима реализатора промотивних активности и неправилном обрачуну накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за запослене у Туристичкој организацији општине Ћуприја, Туристичка организација општине Ћуприја је: Донела Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у Туристичкој организацији општине Ћуприја, обуставила исплату увећања плате за 20% запосленом на пословима реализатора промотивних активности и отпочела са правилном исплатом накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за запослене у Туристичкој организацији општине Ћуприја (Докази: Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у Туристичкој организацији општине Ћуприја Број: 663/2019 од 25.10.2019. године и Обрачунске листе за исплату плата и накнада плате запосленима у Туристичкој организацији општине Ћуприја за месец август и новембар 2019. године и месец јануар 2020. године).

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату плата супротно важећим законским и другим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене, које се огледају у неправилном обрачуну и исплати накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивање на позив државног органа, Музеј „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја је у 2020. години донео Правилник о изменама Правилника о раду и отпочео са правилним обрачуном и исплатом накнаде зараде за

време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивање на позив државног органа (Докази: Правилник о изменама Правилника о раду Број: 09/20 од 15.1.2020. године и Обрачунске листе за исплату плата запосленима у Музеју „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја за месец децембар 2019. године).

2.1.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на обрачун и исплату плата запосленима супротно важећим законским и другим прописима веродостојне, а Установа за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја је дужна да у року од 30 дана од дана ступања на снагу Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака изврши распоређивање запослених на радна места и отпочне исправан обрачун и исплату плата за запослене код којих је утврђена неправилност у обрачуну и исплати плате.

2.1.5. Обрачун и исплата јубиларних награда супротно важећим прописима

2.1.5.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су у 2018. години неправилно исплатили најмање 241 хиљаду динара за јубиларне награде запосленима и то: Општинска управа општине Ћуприја у износу од 12 хиљада динара, Установа културе „Ћуприја“ у износу од 81 хиљаде динара, Музеј „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја у износу од 42 хиљаде динара и Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја у износу од 106 хиљада динара.

2.1.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату јубиларних награда запосленима супротно важећим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене, које се огледају у неправилном обрачуну и исплати јубиларних награда код Општинске управе општине Ћуприја, Установе културе „Ћуприја“ Ћуприја, Музеја „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја и Народној библиотеци „Душан Матић“ Ћуприја, одговорна лица напред наведених буџетских корисника дала су појашњења (изјаве) да до рока за достављање Одазивног извештаја општине Ћуприја није било обрачуна и исплате јубиларних награда запосленима, а да ће приликом будућих обрачуна и исплате јубиларних награда поступати у складу са важећим прописима (Докази: Изјава начелника Општинске управе општина Ћуприја Број: 113 – 1/2020 – 01 – 2 од 11.2.2020. године; Извод из извештаја о плану и извршењу расхода Општинске управе општине Ћуприја за период од 1.1.2020 – 29.10.2020. године; Изјава управника Установе културе „Ћуприја“ Ћуприја Број: 22/20 од 22.1.2020. године; Закључни лист Установе културе „Ћуприја“ Ћуприја за период од 1.1.2020 – 30.9.2020. године; Изјава директора Музеја „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја Број: 15/20 од 21.1.2020. године; Закључни лист Музеја „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја за период од 1.1.2020 – 30.9.2020. године; Изјава директора Народне библиотеке „Душан Матић“ Ћуприја Број: 64/20 од 6.2.2020. године и Закључни лист Народне библиотеке „Душан Матић“ Ћуприја за период од 1.1.2020 – 30.9.2020. године).

2.1.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на обрачун и исплату јубиларних награда супротно важећим прописима веродостојне.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије општина Ћуприја у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице општине Ћуприја.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије општине Ћуприја о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије општина Ћуприја.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије општине Ћуприја у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије општине Ћуприја је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. децембар 2020. године**