



Република Србија
ОПШТИНА СВИЛАЈНАЦ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 400-101/2021-III-2
Датум: 16.03.2022. године
Свилајнац

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Мекензијева 41
11000 Београд

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 Свилајнац, Светог Саве бр. 102, Свилајнац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
правилности пословања Општине Свилајнац у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години, код директних корисника буџетских средстава

Број и датум извештаја о ревизији: 400-617/2021-04/22 од 15. децембра 2021. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност <i>Препорука 2</i>	<p>- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и стручним службама општине Свилајнац буџетски инспектор и интерни ревизор су предвиђени као постављена лица, што није у складу са чланом 82 и 85 Закона о буџетском систему и чланом 3 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Општина Свилајнац у 2019. и 2020. години није имала буџетског инспектора и интерног ревизора.</p> <p>- Правилником о прековременом раду број 110-31/2019-IV од 28.12.2019. године у члану 4 прописано је да изузетно уз претходну сагласност запосленог, прековремени рад може бити уведен и у трајању дужем од оног утврђеног прописима о раду, најдуже 20 сати недељно, што није у складу са чланом 53 Закона о раду.</p> <p>- Општинска управа није уредила актом исплату других примања. У 2020. години је исплата солидарне помоћи за случај смрти члана уже породице вршена у износу од 10.000 динара.</p>
	Опис мере исправљања	<p>- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац", број 6/22) од 26.01.2022. године, буџетски инспектор и интерни ревизор, су распоређени у општинској управи и немају статус постављених лица,</p> <p>- Измењен је Правилник о прековременом раду број 110-31/2019-IV од 28.12.2019. године, кроз Правилник о изменама правилника о прековременом раду број: 110-4/2022-IV од 25.01.2022. године</p> <p>- Правилник о ближим условима и начину остваривања права на солидарну помоћ запосленим у општинској управи општине Свилајнац број: 110-31/2021-IV од 25.12.2021. године</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац", број 6/22) од 26.01.2022. године</p> <p>2. Правилник о изменама правилника о прековременом раду број: 110-4/2022-IV од 25.01.2022. године</p> <p>3. Платни листићи за запослене који су остварили право на прековремени рад за месец фебруар 2022. године, решења о додатку за прековремени рад, решења о додатку за рад на дан празника који није радни дан (за раднике који су радили 15.02.2022.године</p>

и 16.02.2022. године) евиденције о раду ван радног времена за месец фебруар 2022. године, извештаји о прековременом раду за месец фебруар 2022. године, налози за рад дужи од пуног радног времена, евиденцији присутности за период 01.02.2022 – 28.02.2022. године и извод управе за трезор број 29 од 15.03.2022. године

Прековремени рад у месецу фебруару је исплаћен за следеће раднике:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.
- 11.
- 12.
- 13.
- 14.
- 15.
- 16.
- 17.
- 18.
- 19.
- 20.
- 21.
- 22.
- 23.
- 24.
- 25.
- 26.
- 27.
- 28.
- 29.

		<p>30 31 32. 33. 34. 35. 36. 37.</p> <p>За све раднике којима је исплаћен прековремени рад, прилаже се горе наведена документација. - Правилник о ближим условима и начину остваривања права на солидарну помоћ запосленим у општинској управи општине Свилајнац број :110-31/2021-IV од 25.12.2021. године -Захтева за исплату других примања по основу солидарне помоћи до подношења одазивног извештаја није било. -Извод управе за трезор 69 од 15.03.2022. године</p>
2.	Неправилност Препорука 3	Општинска управа није исплатила отпремнину због престанка радног односа у року од 30 дана од дана престанка радног односа, што није у складу са чланом 186 Закона о раду и чланом 4 Споразума о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде број 117-37/2019-IV од 30.12.2019. године. Исплата отпремнине због престанка радног односа у износу од 923.298 динара исплаћена је из три пута и то 26.2.2020. године у износу од 400.000 динара, 7.5.2020. године у износу од 300.000 динара и 15.5.2020. године у износу од 223.298 динара.
	Опис мере исправљања	Исплата отпремнине због престанка радног односа ће се исплаћивати у року од 30 дана.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У периоду од завршетка ревизије до дана предаје Одазивног извештаја није било исплата отпремнина због престанка радног односа.
3.	Неправилност Препорука 4	Исплата јубиларних награда за 10 и 20 година извршена је након седам односно осам месеци од месеца остваривања права, уместо у року од 30 дана од дана остваривања тог права, што није у складу са чланом 50 став 4 Посебног колективног уговора за

		запослене у јединицама локалне самоуправе.
	Опис мере исправљања	Исплата јубиларних награда ће се убудуће вршити у року од 30 дана од дана остваривања тог права. До подношења одазивног извештаја право на исплату јубиларне награде стекао је један запослен коме је исплата извршена у складу са чланом 50 став 4 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Обрачун јубиларне награде за навршених 30 година рада проведенх у јединици локалне самоуправе, - Решење број 12-1/2022-IV од 14.02.2022. године - Обавештење о поднетој пореској пријави - Извод из појединачне пореске пријаве - Просечна зарада без пореза и доприноса за децембар 2021. године - Извод управе за трезор број 69 од 15.03.2022. године
4.	Неправилност Препорука 5	Порез на додату вредност на примљене грађевинске радове по закљученим уговорима у спроведеним поступцима јавних набавки број 6/2019, 17/2019, 25/2019 плаћен је добављачу, иако је Општина Свилајнац порески дужник као прималац грађевинских радова, што није у складу са чланом 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност.
	Опис мере исправљања	Општина Свилајнац је за грађевинске радове по закљученим уговорима порески дужник у складу са чланом 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност и за испостављене ситуације по закљученим уговорима врши благовремено интерни обрачун и уплату пореза на додату вредност до 15-ог у месецу за испостављене ситуације-рачуна у претходном месецу, сходно члану 51. Закона о порезу на додату вредност
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Ситуације-рачуни за изведене радове, интерни обрачуни и уплате пореза на додату вредност за месец децембар 2021.године, јануар 2022.године и фебруар 2022. године</p> <p>За месец јануар: - плаћен ПДВ за децембар 2021</p> <ul style="list-style-type: none"> - Окончана ситуација добављача „Лозницаелектро АД“ Лозница број 439/2021 - Интерни обрачун број 35 од 07.12.2021. године - Обавештење о успешној поднетој пореској пријави - Пореска пријава пореза на додату вредност за период 01.12.2021 до 31.12.2021. године

		<ul style="list-style-type: none"> - Извод управе за трезор број 10 од 14.01.2022.године - Окончана ситуација добављача „Compact industry“ доо Свилајнац за спровођење радова на адаптацији санације зграде општинске управе општине Свилајнац - Интерни обрачун број: 34 од 06.12.2021. године <p>За месец фебруар - плаћен ПДВ за јануар 2022</p> <ul style="list-style-type: none"> - Окончана ситуација добављача „Compact industry“ доо Свилајнац за радове на санацији водовода улици 27 марта у Свилајнцу - Интерни обрачун број 36 од 15.12.2021. године - Обавештење о успешној поднетој пореској пријави - Пореска пријава пореза на додату вредност за период 01.01.2022 до 31.01.2022. године - Извод управе за трезор број: 41 од 14.02.2022. године <p>За месец март : - плаћен ПДВ за фебруар 2022</p> <ul style="list-style-type: none"> - Рачун Предузећа за производњу, промет и услуге “Ruki соор“ Сладаја, број 740100010 - Интерни обрачун број 01 од 11.02.2022. године - Обавештење о успешној поднетој пореској пријави - Пореска пријава пореза на додату вредност за период 01.02.2022 до 28.02.2022. године - Извод управе за трезор број: 69 од 15.03.2022. године
5.	Неправилност Препорука 6	<ul style="list-style-type: none"> - Конкурсном документацијом није одређен резервни критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1.7.2020. године, за јавну набавку у отвореном поступку 08/2020. - Записник о отварању делова понуда је потписан од стране једног члана Комисије за јавну набавку, уместо од стране Комисије, што није у складу са чланом 92 став 7 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1.7.2020. године и члану 5 став 1 Правилника о поступку отварања понуда, за јавну набавку у отвореном поступку 08/2020. - Изјаву о непостојању сукоба интереса нису потписали један члан и два заменика чланова Комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1.7.2020. године за јавну набавку у отвореном поступку број 08/2020.
	Опис мере исправљања	Јавне набавке спроведене у месецу јануару и фебруару 2022. године садрже све мере

		<p>исправљања неправилности и то:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Конкурсном документацијом је одређен резервни критеријум за доделу уговора, 2. Записници о отварању понуда су потписани од стране свих чланова Комисије за јавну набавку, 3. Изјаву о непостојању сукоба интереса потписују сви чланови и заменици чланова Комисије за јавну набавку
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета		<ol style="list-style-type: none"> 1. Образац Критеријуми за доделу уговора креиран на Порталу јавних набавки за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године <ol style="list-style-type: none"> 01-2022 - Набавка моторног бензина и еуродизела 02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац 03-2022 - Набавка система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац 04-2022 - Набавка саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе 05-2022 - Набавка услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма 06-2022 - Набавка услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама 07-2022 - Набавка грађевинског и молерско-фабрарског материјала 08-2022 - Набавка фиксне и мобилне телефоније - Партија бр.1 - фиксна телефонија 08-2022 - Набавка фиксне и мобилне телефоније – Партија бр.2 - мобилна телефонија 2. Записник о отварању делова понуда за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године: <ol style="list-style-type: none"> 01-2022 - Набавка моторног бензина и еуродизела - 02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац 03-2022 - Набавка система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац 04-2022 - Набавка саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе 05-2022 - Набавка услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма

		<p>06-2022 - Набавка услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама</p> <p>07-2022 - Набавка грађевинског и молерско-фабрарског материјала</p> <p>08-2022 - Набавка фиксне и мобилне телефоније</p> <p>3. Изјава о одсуству сукоба интереса за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године:</p> <p>01-2022 - Набавка моторног бензина и еуродизела</p> <p>02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац</p> <p>03-2022 - Набавка система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац</p> <p>04-2022 - Набавка саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе</p> <p>05-2022 - Набавка услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма</p> <p>06-2022 - Набавка услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама</p> <p>07-2022 - Набавка грађевинског и молерско-фабрарског материјала</p> <p>08-2022 - Набавка фиксне и мобилне телефоније</p>
6.	Неправилност Препорука 7	<p>Општина Свилајнац у 2019. и 2020. години није имала интерног ревизора. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и стручним службама општине Свилајнац интерни ревизор је предвиђен као постављено лице, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Решењем број 02-29/2020-III од 3.8.2020. године постављен је интерни ревизор који не обавља послове интерног ревизора, већ исти обавља послове руководиоца Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду Општинске управе општине Свилајнац.</p>
	Опис мере исправљања	<p>Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац", број 6/22) од 26.01.2022. године систематизована су радна места интерног ревизора, као запослено лице. Запослено лице на месту интерног ревизора није обезбеђено до давања одазивног извештаја.</p>

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац", број 6/22) од 26.01.2022. године
7.	Неправилност Препорука 8	<ul style="list-style-type: none"> - Позив за подношење понуда за јавну набавку није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, истовремено са објавом на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама(1)1, за јавне набавке у отвореном поступку број: 06/2019, 07/2019, 10/2019, 17/2019, 20/2019, 22/2019, 25/2019, 27/2019, 28/2019, 29/2019, 01/2020 и 05/2020 и јавну набавку у преговарачком поступку са објављивањем позива број 15/2019, укупно 13 набавки уговорене вредности од 587 милиона динара са ПДВ; - Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, истовремено са објавом на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105 став 8 и чланом 106 Закона о јавним набавкама(2)2, за јавну набавку у отвореном поступку број 06/2020 уговорене вредности од 20 милиона динара са ПДВ; - Конкурсном документацијом предвиђен је обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12 и 76 став 6 Закона о јавним набавкама(1) за јавну набавку у отвореном поступку број 28/2019 уговорене вредности од 20 милиона динара са ПДВ.
	Опис мере исправљања	<p>Јавни позиви у поступцима јавних набавки које су спроведене у јануару и фебруару 2022. године, а чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављени су и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у форми за објављивање која је доступна на Порталу јавних набавки,</p> <p>- Општинска управа општине Свилајнац у месецима јануар и фебруар није спроводила јавне набавке у којима је био предвиђен обилазак локације којим би се нарушило начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Интернет страница портала службеног гласника РС за јавне набавке које су спроведене у јануару и фебруару 2022. године а чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара: <p>02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац</p> <p>07-2022 - Набавка грађевинског и молерско-фабрарског материјала</p>

		<p>- Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године:</p> <p>01-2022 - Набавка моторног бензина и еуродизела</p> <p>02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац</p> <p>03-2022 - Набавка система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац</p> <p>04-2022 - Набавка саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе</p> <p>05-2022 - Набавка услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма</p> <p>06-2022 - Набавка услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама</p> <p>07-2022 - Набавка грађевинског и молерско-фабрарског материјала</p> <p>08-2022 - Набавка фиксне и мобилне телефоније</p>
8.	Неправилност Препорука 9	<p>Општинска управа је у 2019. години набавила без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7, 7а. и 39 став 2 Закона о јавним набавкама (1), у укупном износу од 2.335.918 динара и то:</p> <p>- услуге одржавања софтвера у укупном износу од 1.535.278 динара од Института „Михајло Пупин“ доо Београд у износу од 627.226 динара, Завода за унапређење пословања ад Београд у износу од 218.268 динара, „Mega computer engineering“ доо Београд у износу од 626.987 динара и „Comtrade system integration” доо Београд у износу од 62.987 динара;</p> <p>- угоститељске услуге у укупном износу од 800.640 динара од Угоститељских радњи „Друмски рај“ у износу до 34.390 динара, „Рујна зора“ у износу од 12.490 динара, „Талија“ у износу од 166.980 динара и „Grand“ у износу од 586.780 динара.</p>
	Опис мере исправљања	<p>- Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуге одржавања информационог система локалне пореске администрације</p> <p>- Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуге одржавања информационог система писарнице Општинске управе општине Свилајнац</p> <p>- Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку</p>

		<p>услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма</p> <ul style="list-style-type: none"> - Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама - Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске - Услуга одржавања софтера од „Comtrade system integration” доо Београд до подношења одазивног извештаја није вршена. - Спроведен је поступак набавке угоститељских услуга за 2022. годину у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Документација из поступка јавних набавки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуге одржавања информационог система локалне пореске администрације - Преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуге одржавања информационог система писарнице Општинске управе општине Свилајнац - Преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма - Преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама - Преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске <p>Документација из поступка набавке угоститељских услуга за 2022.годину за потребе Општинске управе општине Свилајнац</p>
9.	Неправилност Препорука 10	Маса средстава за плате за 2020. годину планирана је на бази систематизованог броја запослених, а не полазећи од нивоа плата исплаћених за септембар 2019. године, тако да је маса средстава за плате планирана у већем износу од 13.271.113 динара од прописаног чланом 43 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.
	Опис мере исправљања	Маса средстава за плате је планирана у складу са чланом 43 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о буџету општине Свилајнац за 2022. годину - Рекапитулације обрачуна аконтације и коначне исплате за август месец 2021. године за директне кориснике буџета општине Свилајнац (Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) - Табеларно образложење планиране масе средстава за плате - Основни план директног корисника општинске управе за 2022. годину - Захтев за промену апропријације директног корисника општинска управа број 117 од 24.01.2022. године - Решење о преусмеравању апропријације за извршење расхода број 400-21/2022-IV од 24.01.2022. године - Друга измена финансијског плана директног корисника Општинске управе за 2022. годину - Решење о преносу и употреби средстава текуће буџетске резерве број: 06-15/22-II -2 од 15.03.2022. године - Трећа измена финансијског плана директног корисника Општинске управе за 2022. годину - Основни план директног корисника Скупштине општине за 2022. годину - Захтев за промену апропријације директног корисника Скупштина број 217 од 11.02.2022. године - Решење о преусмеравању апропријације за извршење расхода број 400-49/2022-IV од 11.02.2022. године - Прва измена финансијског плана директног корисника Скупштине општине за 2022. годину - Основни план директног корисника Председник и Општинско веће за 2022. годину - Захтев за промену апропријације директног корисника Председника и Општинско већа број 210 од 11.02.2022. године - Прва измена финансијског плана директног корисника Председник и Општинско веће за 2022. годину - Основни план директног корисника Општинско правобранилаштво за 2022. годину - Захтев за промену апропријације директног корисника Општинско правобранилаштво број 209 од 11.02.2022. године - Прва измена финансијског плана директног корисника Општинско
--	--

		правобранилаштво за 2022. годину
	Неправилност Препорука 11	У платним листама Скупштине општине нису исказани сати празника који је нерадни дан, па самим тим није обрачуната накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци, већ је за дане одсуства са рада због државног празника обрачуната и исплаћена плата као да су били на редовном раду, па је на тај начин плата више обрачуната у износу од најмање 1.028 динара од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 881 динар и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 147 динара, што није у складу са чланом 114 Закона о раду.
	Опис мере исправљања	Обрачун плата за фебруар месец је вршен у складу са чланом 114 Закона о раду
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обрачун плата за фебруар месец са припадајућим платним листама за заменика председника скупштине на сталном раду и за секретара скупштине. - Извод управе за трезор број 69 од 15.03.2022. године
11.	Неправилност Препорука 12	Интерни ревизор је постављен Решењем број 02-41/2017-III од 31.8.2017. године и на основу Решења број 120-59/2017-III од 26.9.2017. године утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате од 27,75. Решењем о распоређивању број 112-286/2018-IV од 31.5.2018. године интерни ревизор је распоређен на радно место руководиоца Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду, али није донето ново решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате, тако да је запослени наставио да прима плату по коефицијенту од 27,75, као постављено лице. Дана 3.8.2020. године донето је ново Решење број 02-29/2020-III којим се исто лице поставља за интерног ревизора и Решење број 120-59/2020-III од 6.8.2020. године, којим се утврђује коефицијент за исплату плате од 27,75, али је запослени и даље ради као руководиоца Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду. На основу наведеног, плата је више обрачуната и исплаћена у износу од 56.447 динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 9.399 динара, тако да је укупно више исплаћен износ од 65.846 динара, што није у складу са чланом 9 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56

		Закона о буџетском систему.
	Опис мере исправљања	Обрачун и исплата плате лицу којем је неправилно обрачуната плата се исплаћује у складу са Решењем за послове које обавља
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење број 120-24/2021-IV од 25.11.2021. године и решење број 112-318/2021-IV од 25.11.2021. године и обрачун плате запосленом Руководиоцу Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду, Општинске управе општине Свилајнац, који обавља и послове Руководиоца одељења за буџет и финансије за месец новембар 2021. године, децембар 2021. године, јануар 2022. године и фебруар 2022. године. - Извод управе за трезор број 329 од 15.12.2021.године - Извод управе за трезор број 13 од 17.01.2022.године - Извод управе за трезор број 41 од 14.02.2022.године - Извод управе за трезор број 69 од 15.03.2022.године
12.	Неправилност Препорука 13	У платним листама председника општине, заменика председника општине, члана Општинског већа и интерног ревизора нису исказани сати празника који је нерадни дан, па самим тим није обрачуната накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан. Сати годишњег одмора су исказани али накнада плате за време одсуствовања са рада због годишњег одмора није обрачуната у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци. За сате одсуства са рада због државног празника и годишњег одмора је обрачуната и исплаћена плата као да су наведени били на редовном раду, па је на тај начин плата више обрачуната и исплаћена у износу од 8.135 динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.355 динара, тако да је укупно више исплаћен износ од 9.490 динара, што није у складу са чланом 114 Закона о раду и чланом 56 Закона о буџетском систему.
	Опис мере исправљања	Плата Председника општине, заменика председника општине и члана Општинског већа се обрачунава и исплаћује тако што се за сате одсуства са рада због празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства у висини просечне плате остварене у последњих 12 месеци.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Платни листићи за месец фебруар за: 1. Председника општине 2. Заменика председника општине 3. Члана општинског већа на сталном раду - Извод број 69 од 15.03.2022. године

		- У периоду од завршетка ревизије до дана предаје Одазивног извештаја Председник општине, Заменик председника општине и Члан општинског већа на сталном раду нису користили дане годишњег одмора.
13.	Неправилност Препорука 14	Исплаћена је накнада за неискоришћени годишњи одмор за 2019. и 2020. годину за једног члана Општинског већа по Решењу број 131-95/2020-I од 4.8.2020. године. Запослени којем је исплаћена накнада за неискоришћени годишњи одмор, није поднео захтеве за годишњи одмор, нити је послодавац изменио време одређено за годишњи одмор због потребе посла. Обрачун за неискоришћени годишњи одмор извршен је у висини просечне нето плате коју је запослени остварио у претходних 12 месеци, уместо у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, па је на тај начин мање исплаћен износ од 46.032 динара, што није у складу са чланом 76 Закона о раду и чланом 20 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.
	Опис мере исправљања	Исплата неискоришћеног годишњег одмора ће се вршити у складу са чланом 76 Закона о раду и чланом 20 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У периоду од завршетка ревизије до дана предаје Одазивног извештаја исплата неискоришћеног годишњег одмора није било.
14.	Неправилност Препорука 15	За четворо запослених са звањем саветника (на радним местима: шеф Одсека за рачуноводство, буџет и трезор, руководилац Одељења за буџет и финансије, службеник за јавне набавке и порески инспектор I) су увећани основни коефицијенти после доношења Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, од 10,45, односно 10,77 на 12,05 и увећани су додатни коефицијенти, без промене звања и промене послова које запослени обављају. За запослену на радном месту извршилац послова канцеларије за локални економски развој и подршку улагањима увећан је основни коефицијент на 12,05 као и додатни коефицијент без промене звања а са променом послова које запослена обавља. Запосленој на одређено време 24.8.2020. године на радном месту извршилац за послове заштите животне средине ради замене привремено одсутног службеника до његовог повратка одређен је основни коефицијент као службенику кога мења, али је одређен већи додатни коефицијент. Како до измене у висини плате може да дође након ступања на снагу Закона о запосленима у аутономним покрајинама и

		<p>јединицама локалне самоуправе, 1. децембра 2016. године, само ако дође до промене у пословима које запослени обавља, а за које се одређује други додатни коефицијент, то је због напред описаног увећања коефицијента за шест саветника, плата више обрачуната и исплаћена у износу од 405.560 динара. Истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 67.526 динара, тако да је више исплаћено 473.086 динара, што није у складу са чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима у вези са чланом 39 Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 56 Закона о буџетском систему.</p>
	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Наведена неправилност је исправљена на следећи начин:</p> <p>Доношењем новог Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац", број 6/22), звања службеника усклађена су са основним и додатним коефицијентима за обрачун и исплату плате у складу са чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и одредбама Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе ("Службени гласник РС", број 21/16, 113/17, 113/17 - др. закон, 95/18 и 114/21).</p> <p>Чланом 59 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, прописано је да извршилачка радна места разврставају се по звањима, у зависности од сложености и одговорности послова, потребних знања и способности и услова за рад.</p> <p>Радно место руководиоца унутрашње организационе јединице не може бити разврстано у звање ниже од звања осталих радних места у њој.</p> <p>Радна места – службеник за јавне набавке, порески инспектор I и извршилац послова канцеларије за локални економски развој и подршку улагањима, подразумевају свакодневно обављање сложених и одговорних послова, а лица која их обављају имају потребна знања и способности и испуњавају услове за рад, из ког разлога су распоређена на радна места разврстана у звање самосталног саветника.</p> <p>Радно место руководиоца одсека за рачуноводство буџет и трезор је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац", број</p>

		<p>6/22), је укинута, а предвиђено је радно место шефа одсека за рачуноводство са звањем саветника.</p> <p>Радно место руководиоца за буџет и финансије предвиђено као самостални саветник и упражњено је, а обавља га по Решењу о додатном оптерећењу број 112-318/2021-IV руководиоца одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду.</p> <p>Запослена на одређено време 24.08.2020. године, на радном месту извршилац за послове заштите животне средине, отворила је боловање ради одржавања трудноће 31.08.2020. године, односно породилско одсуство и одсуство са рада ради неге детета, те јој сходно томе радни однос престаје истеком наведеног одсуства, 28.03.2022. године, а послодавац у складу са Законом није исплаћивао наведену плату, почев од 30. дана од отварања трудничког одсуства.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Решење о коефицијенту Руководиоца Одељења за буџет и финансије број 120-5/2022-IV од 08.02.2022. године;</p> <p>-Решење о коефицијенту Службеника за јавне набавке број 120-7/2022-IV од 08.02.2022. године;</p> <p>-Решење о коефицијенту Пореског инспектора I број 120-15/2022-IV од 08.02.2022. године;</p> <p>-Решење о коефицијенту Извршиоца послова канцеларије за локални економски развој и подршку улагањима број 120-11/2022-IV од 08.02.2022. године;</p> <p>- Решење о коришћењу породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета број 132-4/2021-IV од 29.03.2021. године, са дознакама о привременој спречености за рад услед одржавања трудноће и породилског одсуства.</p> <p>- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац", број 6/22) од 26.01.2022. године</p>
15.	Неправилност Препорука 16 Препорука 17	<p>За две запослене на радним местима извршилац за област изградње и технички секретар начелника Општинске управе на основу решења о утврђивању звања од 22.7.2016. године, коефицијент је увећан 10% по основу обављања најсложенијих активности. Како је 2% од укупног броја запослених, прописани број запослених који по основу координирања најсложенијим активностима може да оствари увећање плате од највише 10%, то је у Општинској управи један запослени. С обзиром на</p>

		<p>звање и опис послова по Правилнику о организацији и систематизацији радних места, извршилац за област изградње обавља сложеније активности у односу на техничког секретара. Увидом у исплатне листе запослене на радном месту техничког секретара начелника Општинске управе утврђено је да је истој плата обрачуната и исплаћена са увећањем од 24% од којих је увећање од 14% извршено без решења, односно без акта. Укупно је за техничког секретара начелника Општинске управе више обрачуната и исплаћена плата у укупном износу од 125.943 динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 20.970 динара, тако да је укупно више исплаћено 146.913 динара, што није у складу са чланом 5 став 2 и став 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему</p>
	Опис мере исправљања	<p>Чланом 5 став 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, прописано је да коефицијент из чл. 2. и 4. ове уредбе, увећан за коефицијент утврђен за именовано и постављено лице, односно звање и занимање у складу са ставом 1. овог члана, може се увећати, између осталог:</p> <ul style="list-style-type: none"> - запосленом који координира најсложеније активности - највише до 10%, с тим да овај број запослених не може прећи 2% од укупног броја запослених; <p>Како је укупан број запослених у Општинској управи 67, 2% од укупног броја запослених је један запослени, те је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац", број 6/22), предвиђено радно место Технички секретар начелника Општинске управе - Координатор за обављање административних и техничких послова за потребе органа Општине, за које се плата запосленог обрачунава у складу са чланом 5 став 2 и став 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Решење о распоређивању број 112-129/2022-IV од 08.02.2022. године; - Решење о коефицијенту број 120-56/2022-IV од 08.02.2022. године и платни листић за фебруар 2022. године - Решење о распоређивању број 112-109/2022-IV од 08.02.2022. године;

		- Решење о коефицијенту број 120-36/2022-IV од 08.02.2022. године и платни листић за фебруар 2022. године. -Извод Управе за трезор број: 69 од 15.03.2022. године
16.	Неправилност Препорука 18	Запосленима чија је плата испод минималне, приликом обрачуна плате минули рад није обрачунат на законом прописану минималну зараду, већ на плату обрачунату применом њиховог коефицијента, па је на тај начин плата мање обрачуната и исплаћена у износу од 110.878 динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 18.396 динара, тако да је укупно мање исплаћено 129.274 динара, што није у складу са чланом 111 став 7 Закона о раду и чланом 56 Закона о буџетском систему.
	Опис мере исправљања	Запосленима чија је плата испод минималне, приликом обрачуна плате минули рад је обрачунат на законом прописану минималну зараду у складу са чланом 111 став 7 Закона о раду.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун и исплата плата запослених чија је плата испод минималне зараде за месец новембар 2021. године, децембар 2021. године, јануар 2022. године и фебруар 2022. године за следеће запослене: 1. 2. 3. - Извод управе за трезор број 329 од 15.12.2021.године - Извод управе за трезор број 13 од 17.01.2022.године - Извод управе за трезор број 41 од 14.02.2022.године - Извод управе за трезор број 69 од 15.03.2022.године
17.	Неправилност Препорука 19	За осам запослених (на радним местима: руководиоца Одељења за буџет и финансије, шеф Одсека за рачуноводство, буџет и трезор, извршилац за послове билансирања јавних прихода и расхода буџетских корисника и извршилац трезора и извршилац за послове друштвене бриге о деци и породилских права, службеник за јавне набавке, извршилац за послове рачуноводства-ликвидатор, извршилац за послове рачуноводства-књиговођа, обрачунски радник, благајник, матичар-шеф Месне канцеларије-секретар Месне заједнице и инжињер система и мреже и ИТ оператер) који су радили на дан државног празника, обрачун за сате државног празника вршен је са увећањем од 136% од основице, уместо 110% па је на тај начин плата више обрачуната и исплаћена у износу од 4.928 динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 821 динар, тако да је укупно више исплаћено 5.749 динара,

		што није у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 20 Правилника о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи.
	Опис мере исправљања	Обрачун плата за фебруар месец је вршен у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 20 Правилника о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обрачунски листић за . коме је исплаћен рад на дан државног празника до додношења одазивног извештаја. -Образложење обрачуна -Извод управе за трезор број 41 од 14.02.2022. године
18.	Неправилност Препорука 20	У платним листама запослених нису исказани сати празника који је нерадни дан, па самим тим није обрачуната накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан. Сати годишњег одмора су исказани али накнада плате за време одсуствовања са рада због годишњег одмора није обрачуната у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци. За сате одсуства са рада због државног празника и годишњег одмора је обрачуната и исплаћена плата као да су наведени били на редовном раду, па је на тај начин плата мање обрачуната и исплаћена у износу од 224.466 динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 37.374 динара, тако да је укупно мање исплаћено 261.840 динара, што није у складу са чланом 114 Закона о раду и чланом 23 Правилника о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи општине Свилајнац.
	Опис мере исправљања	Обрачун и исплата за сате празника који је нерадни дан и обрачун плате за време одсуствовања са рада због годишњег одмора обрачунава се у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци у складу са чланом 114 Закона о раду и чланом 23 Правилника о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи општине Свилајнац
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун плата за фебруар месец са припадајућим платним листама за раднике који су узорковани у поступку ревизије: 1. Платни листић за месец фебруар за 2. Платни листић за месец фебруар за 3. Платни листић за месец фебруар за 4. Платни листић за месец фебруар за

		<p>5. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>6. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>7. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>8. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>9. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>10. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>11. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>12. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>13. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>14. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>15. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>16. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>17. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>18. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>19. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>20. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>21. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>22. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>23. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>24. Платни листић за месец фебруар за</p> <p>- Извод број 69 од 15.03.2022</p> <p>Од узоркованих радника не приказујемо листиће за _____ зато што су на боловању, и за _____ , чији је радни однос прекинут 31.12.2020. године.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Дознака _____, одржавање трудноће - Дознака _____ - Дознака _____ - Решење број 118-35/2020-IV од 28.12.2020 године о престанку радног односа на одређено време за _____ - Решење број 118-5/2022-IV од 17.02.2022. године о престанку радног односа на неодређено време за _____ - Решење број 120-3/2022-IV од 08.02.2022. године о коефицијенту за _____ - Решење број 120-1/2022-IV од 08.02.2022. године коефицијенту за _____
--	--	--

19.	Неправилност Препорука 21	Исплаћене су накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор за три запослена по посебним Решењима којима се констатује да се запосленом исплати новчана накнада за неискоришћени годишњи одмор, и то за: једно лице за неискоришћени одмор из 2019. године, друго лице за неискоришћени годишњи одмор у 2019. и 2020. години и треће лице за 2020. годину. Запослени којима је исплаћена накнада за неискоришћени годишњи одмор, нису подносили захтеве за годишњи одмор, нити је послодавац изменио време одређено за годишњи одмор због потребе посла. Обрачун за неискоришћени годишњи одмор извршен је у висини просечне нето плате коју је запослени остварио у претходних 12 месеци, уместо у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, па је на тај начин мање исплаћен износ од 85.607 динара, што није у складу са чланом 76 Закона о раду и чланом 20 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.
	Опис мере исправљања	Исплата неискоришћеног годишњег одмора се врши у складу са чланом 76 Закона о раду и чланом 20 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -Решење број 131-1/2022-IV од 17.02.2022. године за неискоришћени годишњи одмор -Решење број 118-5/2022-IV од 17.02.2022. године о престанку радног односа на неодређено време -Споразум о престанку радног односа број 118-4/2022- IV од 17.02.2022. године -Обрачун накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор -Платни листић за месец јануар којој се исплаћује неискоришћени годишњи одмор. -Решење број 553-26/2021- IV/02 од 26.01.2021 о породичном одсуству -Обавештење о поднетој пореској пријави -Извод из појединачне пореске пријаве -Извод управе за трезор број 45 од 18.02.2022. године -Пример обрачуна накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор из часописа Саветник број 7/2021
20.	Неправилност Препорука 22	Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла вршена је без документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. - Општинско веће није обрачунало и платило порез у износу од 3.748 динара, на исплаћене накнаде за трошкове превоза на посао и са посла који нису документовани,

		што није у складу са чланом 16, а у вези са чланом 9 став 1 тачка 28) и чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.
	Опис мере исправљања	Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врши се без документације и врши се обрачун пореза на доходак грађана на цео износ накнаде у складу са чланом чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обрачун путних трошкова за децембар 2021. године и јануар 2022. године -Списак радника који путују, одсуства у децембру 2021. године и јануару 2022. године -Обавештење о поднетој пореској пријави за путни трошак за децембар 2021. године и јануар 2022. године -Извод из појединачне пореске пријаве за путни трошак за децембар 2021. године и јануар 2022. године -Извод управе за трезор број 27 од 31.01.2022. године -Извод управе за трезор број 55 од 28.02.2022. године -Члан 18 став 2 Закона о порезу на доходак грађана
21.	Неправилност Препорука 23	Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла вршена је без документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. - Општинска управа није обрачунала и платила порез у износу од 99.356 динара, на исплаћене накнаде за трошкове превоза на посао и са посла који нису документовани, што није у складу са чланом 16, а у вези са чланом 9. став 1. тачка 28) и чланом 18. став 1. тачка 1) Закон о порезу на доходак грађана.
	Опис мере исправљања	Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врши се без документације и врши се обрачун пореза на доходак грађана на цео износ накнаде у складу са чланом чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун путних трошкова за децембар 2021. године и јануар 2022. године -Спецификације за путне трошкове за месец децембар 2021. године и јануар 2022. године -Списак радника који путују, одсуства у децембру 2021. године и јануару 2022. године Извод из појединачне пореске пријаве за путни трошак за децембар 2021. године и јануар 2022. године -Извод управе за трезор број 27 од 31.01.2022. године -Извод управе за трезор број 55 од 28.02.2022. године -Члан 18 став 2 Закона о порезу на доходак грађана

22.	Неправилност Препорука 24	<p>Обрачун јубиларне награде је вршен применом просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку (септембар 2020. године – 59.698 динара), уместо применом просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује (децембар 2019. године - 59.772 динара), тако да је јубиларна награда обрачуната и исплаћена у мањем износу за 370 динара, што није у складу са чланом 50 став 1 тачка 1, 2 и 4 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.</p> <p>- Исплата јубиларних награда за 10 и 20 година извршена је након седам односно осам месеци од месеца остваривања права, што није у складу са чланом 50 став 4 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе</p>
	Опис мере исправљања	<p>Обрачун јубиларне награде се врши применом просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује и исплаћује у року од 30 дана од дана стицања права, сходно 50 став 4 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Обрачун јубиларне награде за навршених 30 година рада проведенх у јединици локалне самоуправе, - Решење број 12-1/2022-IV од 14.02.2022. године - Обавештење о поднетој пореској пријави - Извод из појединачне пореске пријаве - Просечна зарада без пореза и доприноса за децембар 2021. године - Извод управе за трезор број 69 од 15.03.2022. године
23	Неправилност	<p>- У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке нису наведени подаци о апропријацији у буџету, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени до 30.6.2020. године за јавну набавку у отвореном поступку 06/2019, 07/2019, 10/2019, 17/2019, 20/2019, 22/2019, 25/2019, 27/2019, 29/2019, 28/2019, 01/2020, 05/2020, преговарачки поступак без објављивања позива 12/2019, преговарачки поступак са објављивањем позива 15/2019, јавну набавку мале вредности 14/2019 и 07/2020.</p>

	<p>- Позив за подношење понуда у отвореном поступку не садржи податак о врсти наручиоца, начин преузимања конкурсне документације и интернет адресу где се може преузети, што није у складу са чланом 60 и Прилогом 3 Б тачка 2) Закона о јавним набавкама који је у примени до 30.6.2020. године, за јавну набавку у отвореном поступку 07/2019, 25/2019, 27/2019, 29/2019 и 28/2019.</p> <p>- Наручилац је на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, објавио обавештење о покретању поступка које не садржи податке из Прилога 3Е Закона, што није у складу чланом 36 став 7 Закона о јавним набавкама, који је у примени до 30.6.2020. године, за преговарачки поступак без објављивања позива 12/2019.</p> <p>Решење о образовању Комисије за јавну набавку нису именовани заменици чланова комисије за јавну набавку, што није у складу са 54 став 4 Закона о јавним набавкама, који је у примени до 30.6.2020. године, за јавну набавку у отвореном поступку 07/2019, 28/2019 и 05/2020.</p> <p>- Конкурсном документацијом није објављено упутство како да се попуни Образац структуре понуђене цене, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама који је у примени до 30.6.2020. године, за јавну набавку у отвореном поступку 20/2019.</p> <p>- Конкурсном документацијом у делу који се односи на техничке карактеристике (спецификације) предмета набавке, није дат опис карактеристике добара (гасног уља), да се омогући да добро које се набавља одговара потребама наручиоца и техничком спецификацијом нису одређене карактеристике добра, ниво квалитета, што није у складу са члан 70 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама, који је у примени до 30.6.2020. године, за јавну набавку у отвореном поступку 27/2019.</p> <p>- Комисија за јавне набавке је сачинила Записник о отварању понуда којим није поштован прописани редослед уноса података, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени до 30.6.2020. године, за јавну набавку у отвореном поступку 06/2019, 07/2019, 10/2019, 17/2019, 20/2019, 22/2019, 25/2019, 27/2019, 28/2019, 29/201901/2020 и 05/2020, преговарачки поступак без објављивања позива 12/2019, Преговарачки поступак са објављивањем позива 15/2019.</p> <p>- Одлука о додели уговора објављена је на интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама који је у примени до 30.6.2020. године, за јавне набавке у отвореном поступку 06/2019, 07/2019, 10/2019, 17/2019, 20/2019, 22/2019, 25/2019, 27/2019,</p>
--	--

		<p>28/2019, 29/2019, 01/2020, 05/2020, преговарачки поступак без објављивања позива 12/2019, преговарачки поступак са објављивањем позива 15/2019, јавну набавку мале вредности 14/2019 и 07/2020.</p> <p>- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени до 30.6.2020. године, за преговарачки поступак без објављивања позива 12/2019, Јавну набавку у отвореном поступку 25/2019, 01/2020 и 05/2020.</p> <p>- Додављач није доставио понуду за закључивање уговора по основу закљученог оквирног споразума, на основу позива Наручиоца од 14.12.2020. године (већ је поновљена понуда која је достављена по претходном позиву Наручиоца), што није у складу са чланом 5 Оквирног споразума број 401-224-IV од 16.12.2019. године, за јавну набавку у отвореном поступку за закључење оквирног споразума 27/2019.</p>
	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>У Одлукама о спровођењу поступка јавне набавке за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године Општинска управа општине Свилајнац наводила је податке о апропријацији у буџету.</p> <p>Јавни позиви за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године и Обавештења о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива креирани су путем Портала јавних набавки и садрже податке о врсти наручиоца, начину преузимања конкурсне документације и интернет адресу где се може преузети документација о набавци јер су исти креирани путем Портала јавних набавки.</p> <p>Решења о формирању комисије за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године имају непаран број чланова, а најмање три члана у складу са чланом 92 Закона о јавним набавкама ("Службени гласник Републике Србије" број 91/19).</p> <p>Закон о јавним набавкама ("Службени гласник Републике Србије" број 91/19) не предвиђа да Образац структуре цене треба да поседује упутство како да се исти попуни.</p> <p>Записник о отварању понуда од дана примене Закона о јавним набавкама ("Службени гласник Републике Србије" број 91/19) креира се аутоматски на Порталу јавних набавки.</p> <p>Одлука о додели уговора се од дана примене Закона о јавним набавкама ("Службени гласник Републике Србије" број 91/19) не објављује на интернет страници наручиоца.</p>

		Општинска управа општине Свилајнац је објавила обавештења о додели уговора у року од 30 дана од дана закључења уговора у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама ("Службени гласник Републике Србије" број 91/19)
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о спровођењу поступка јавне набавке за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године 01-2022 - Набавка моторног бензина и еуродизела 02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац 03-2022 - Набавка система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац 04-2022 - Набавка саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе 05-2022 - Набавка услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма 06-2022 - Набавка услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама 07-2022 - Набавка грађевинског и молерско-фабрарског материјала 08-2022 - Набавка фиксне и мобилне телефоније	Јавни позив за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године и Обавештења о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива 01-2022 - Набавка моторног бензина и еуродизела 02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац 03-2022 - Набавка система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац 04-2022 - Набавка саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе 05-2022 - Набавка услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма 06-2022 - Набавка услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама 07-2022 - Набавка грађевинског и молерско-фабрарског материјала

		<p>08-2022 - Набавка фиксне и мобилне телефоније</p> <p>Решења о формирању комисије за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године</p> <p>01-2022 - Набавка моторног бензина и еуродизела</p> <p>02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац</p> <p>03-2022 - Набавка система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац</p> <p>04-2022 - Набавка саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе</p> <p>05-2022 - Набавка услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма</p> <p>06-2022 - Набавка услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама</p> <p>07-2022 - Набавка грађевинског и молерско-фабрарског материјала</p> <p>08-2022 - Набавка фиксне и мобилне телефоније</p> <p>Записник о отварању понуда за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године</p> <p>01-2022 - Набавка моторног бензина и еуродизела</p> <p>02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац</p> <p>03-2022 - Набавка система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац</p> <p>04-2022 - Набавка саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе</p> <p>05-2022 - Набавка услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма</p> <p>06-2022 - Набавка услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама</p> <p>Доказ о објавама Обавештења о додели уговора за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године</p>
--	--	--

		01-2022 - Набавка моторног бензина и еуродизела 02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац 03-2022 - Набавка система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац 04-2022 - Набавка саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе 05-2022 - Набавка услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма 06-2022 - Набавка услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама
--	--	---

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Чланом 62 Статута општине Свилајнац одређено је да председник Скупштине општине може имати два заменика, иако је чланом 39 став 1 Закона о локалној самоуправи прописано да председник скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. У 2020. години један заменик председника	Усклађивање члана 62 Статута општине Свилајнац са чланом 39 став 1 Закона о локалној самоуправи	Председник општине Свилајнац, секретар Скупштине општине Свилајнац, Начелник општинске управе општине Свилајнац	Август-Децембар 2022. године

<p>скупштине општине Свилајнац је на сталном раду и прима плату, док други заменик није на сталном раду и прима накнаду за вршење функције</p>			
--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Допис број: 400-101/2021-III-1 којим је достављен Извештај о ревизији правилности пословања Општине Свилајнац, у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходи за запослене у 2020. години, код директних корисника буџетских средстава, број: 400-617/2021-04/22 од 24. децембра 2021. године.
- Омот списка Скупштине општине Свилајнац

Докази о отклањању неправилности достављени су путем линка Државне ревизорске институције

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ



Предраг Милановић

(ПОТПИС)



Република Србија
ОПШТИНА СВИЛАЈНАЦ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 400-101/2021-III-3
Датум: 25.03.2022. године
Свилајнац

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 Свилајнац, Светог Саве бр. 102, Свилајнац, подноси

ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
правилности пословања Општине Свилајнац у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и
2020. години и расходе за запослене у 2020. години, код директних корисника буџетских средстава

Број и датум извештаја о ревизији: 400-618/2021-04/22 од 15. децембра 2021. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Код Општинске управе у 2019. и 2020. години утврђене су материјално значајне неправилности у спровођењу 14 поступака јавних набавки у укупној уговореној вредности са ПДВ од 607 милиона динара (Прилог 3 извештаја) и то: (1) Позив за подношење понуда за јавну набавку, односно Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, истовремено са са објавом на Порталу јавних набавки, за јавне набавке у отвореном поступку број: 06/2019, 07/2019, 10/2019, 17/2019, 20/2019, 22/2019, 25/2019, 27/2019, 28/2019, 29/2019, 01/2020, 05/2020 и 06/2020 и јавну набавку у
----	--------------	---

		<p>преговарачком поступку са објављивањем позива број 15/2019, што је укупно 14 набавки уговорене вредности од 607 милиона динара са ПДВ;</p> <p>(2) Конкурсном документацијом предвиђен је обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште за јавну набавку у отвореном поступку број 28/2019 уговорене вредности од 20 милиона динара са ПДВ.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Јавни позиви у поступцима јавних набавки које су спроведене у јануару и фебруару 2022. године, а чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављени су и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у форми за објављивање која је доступна на Порталу јавних набавки,</p> <p>- Општинска управа општине Свилајнац у месецима јануар и фебруар није спроводила јавне набавке у којима је био предвиђен обилазак локације којим би се нарушило начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште.</p> <p>-Обилазак локације којим би се нарушило начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште неће бити више услов у конкурсној документацији.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Интернет страница портала службеног гласника РС за јавне набавке које су спроведене у јануару и фебруару 2022. године а чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара:</p> <p>02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац</p> <p>07-2022 - Набавка грађевинског и молерско-фабрарског материјала</p> <p>- Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године:</p> <p>01-2022 - Набавка моторног бензина и еуродизела</p> <p>02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац</p> <p>03-2022 - Набавка система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац</p> <p>04-2022 - Набавка саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе</p> <p>05-2022 - Набавка услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма</p> <p>06-2022 - Набавка услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама</p> <p>07-2022 - Набавка грађевинског и молерско-фабрарског материјала</p> <p>08-2022 - Набавка фиксне и мобилне телефоније</p>

2)

1.	Неправилност	Општинска управа у 2019. години је преузела обавезе без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 2,3 милиона динара и то: за услуге одржавања софтвера у износу од 1,5 милиона динара и угоститељске услуге у износу од 800 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуге одржавања информационог система локалне пореске администрације - Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуге одржавања информационог система писарнице Општинске управе општине Свилајнац - Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма - Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама - Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац - Услуга одржавања софтера од „Comtrade system integration” доо Београд до подношења одазивног извештаја није вршена. - Спроведен је поступак набавке угоститељских услуга за 2022. годину у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама. - Документација из поступка набавке угоститељских услуга за 2022.годину за потребе Општинске управе општине Свилајнац

3)

1.	Неправилност	Маса средстава за плате за 2020. годину планирана је у већем износу од прописаног за 13,3 милиона динара
2.	Опис мере исправљања	Маса средстава за плате је планирана у складу са чланом 43 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о буџету општине Свилајнац за 2022. годину - Рекапитулације обрачуна аконтације и коначне исплате за август месец 2021. године за директне кориснике буџета општине Свилајнац (Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) - Табеларно образложење планиране масе средстава за плате

- Основни план директног корисника општинске управе за 2022. годину
- Захтев за промену апропријације директног корисника општинска управа број 117 од 24.01.2022. године
- Решење о преусмеравању апропријације за извршење расхода број 400-21/2022-IV од 24.01.2022. године
- Друга измена финансијског плана директног корисника Општинске управе за 2022. годину
- Решење о преносу и употреби средстава текуће буџетске резерве број: 06-15/22-II -2 од 15.03.2022. године
- Трећа измена финансијског плана директног корисника Општинске управе за 2022. годину
- План и извршење расхода директног корисника Општинске управе за 2022. годину из контроле извршење буџета јединице локалне самоуправе, као доказ да смо обавестили управу за трезор о променама апропријације
- Основни план директног корисника Скупштине општине за 2022. годину
- Захтев за промену апропријације директног корисника Скупштина број 217 од 11.02.2022. године
- Решење о преусмеравању апропријације за извршење расхода број 400-49/2022-IV од 11.02.2022. године
- Прва измена финансијског плана директног корисника Скупштине општине за 2022. годину
- План и извршење расхода директног корисника Скупштине општине за 2022. годину из контроле извршење буџета јединице локалне самоуправе као доказ да смо обавестили управу за трезор о променама апропријације
- Основни план директног корисника Председник и Општинско веће за 2022. годину
- Захтев за промену апропријације директног корисника Председника и Општинско већа број 210 од 11.02.2022. године
- Прва измена финансијског плана директног корисника Председник и Општинско веће за 2022. годину
- План и извршење расхода директног корисника Председника општине и Општинско веће за 2022. годину из контроле извршење буџета јединице локалне самоуправе као доказ да смо обавестили управу за трезор о променама апропријације
- Основни план директног корисника Општинско правобранилаштво за 2022. годину
- Захтев за промену апропријације директног корисника Општинско правобранилаштво број 209 од 11.02.2022. године
- Прва измена финансијског плана директног корисника Општинско правобранилаштво за 2022. годину
- План и извршење расхода директног корисника Општинско правобранилаштво за 2022. годину из контроле извршења буџета јединице локалне

	самоуправе као доказ да смо обавестили управу за трезор о променама апропријације
--	---

4)

1.	Неправилност	Код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе за сате одсуства са рада због државног празника и годишњег одмора је обрачуната и исплаћена плата као да су наведени били на редовном раду, уместо у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци, па је на тај начин плата неправилно обрачуната у износу од најмање 272 хиљаде динара од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 233 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 39 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	-Обрачун плата за фебруар месец код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе је вршен у складу са чланом 114 Закона о раду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Скупштина општине - Обрачун плата за фебруар месец са припадајућим платним листама за Заменика председника скупштине на сталном раду и за Секретара скупштине.</p> <p>- У периоду од завршетка ревизије до дана предаје Одазивног извештаја Заменик председника скупштине на сталном раду, и Секретар скупштине нису користили дане годишњег одмора.</p> <p>-Извод управе за трезор број: 69 од 15.03.2022. године</p> <p>Председник општине - Обрачун плата за фебруар месец са припадајућим платним листама за Председника општине, Заменика председника општине и Члана општинског већа на сталном раду</p> <p>-Извод управе за трезор број: 69 од 15.03.2022. године</p> <p>- У периоду од завршетка ревизије до дана предаје Одазивног извештаја Председник општине, Заменик председника општине и Члан општинског већа на сталном раду нису користили дане годишњег одмора.</p> <p>Општинска управа - Обрачун плата за фебруар месец са припадајућим платним листама за раднике који су узорковани у поступку ревизије:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Платни листић за месец фебруар за Начелника општинске управе – службеник на положају 2. Платни листић за месец фебруар за извршиоца за пријем, распоређивање, отпремање поште и архиву – виши референт 3. Платни листић за месец фебруар за помоћног радника-курира у седишту органа и возач Општинске управе – намештеник-пета врста радних места 4. Платни листић за месец фебруар за извршиоца за матичне послове - саветник 5. Платни листић за месец фебруар за матичара за матично подручје Свилајнац-извршилац за вођење бирачког списка - саветник 6. Платни листић за месец фебруар за Руководиоца Одељења за буџет и финансије –самостални саветник (до 07.02.2022. године је била Руководилац Одељења за буџет и финансије, а од 08.02.2022. године Шеф одсека за рачуноводство, буџет и трезор) 7. Платни листић за извршиоца за послове

	<p>билансирања јавних прихода и расхода буџетских корисника и извршилац трезора - сарадник</p> <p>8. Платни листић за месец фебруар за извршиоца за послове пореске инспекције, рачуноводства и књиговодства – виши референт</p> <p>9. Платни листић за месец фебруар за службеника за јавне набавке – самостални саветник</p> <p>10. Платни листић за месец фебруар за извршиоца за послове канцеларије за локални економски развој и подршку улагањима – самостални саветник</p> <p>11. Платни листић за месец фебруар за извршиоца за област изградње - сарадник</p> <p>12. Платни листић за месец фебруар за извршиоца за комуналне послове – млађи саветник</p> <p>13. Платни листић за месец фебруар за грађевинског инспектора - саветник</p> <p>14. Платни листић за месец фебруар за просветног инспектора и координатора рада Интересорне комисије - саветник</p> <p>15. Платни листић за месец фебруар за комуналног инспектора I и саобраћајног инспектора - саветник</p> <p>16. Платни листић за месец фебруар за комуналног инспектора II и инспектора за заштиту животне средине - саветник</p> <p>17. Платни листић за месец фебруар за Руководиоца Одељења локалне пореске администрације – самостални саветник</p> <p>18. Платни листић за месец фебруар за пореског инспектора I – самостални саветник</p> <p>19. Платни листић за месец фебруар за Помоћника председника општине за пољопривреду и координацију са јавним предузећима</p> <p>20. Платни листић за месец фебруар за Помоћника председника општине за координацију са Месним заједницама</p> <p>21. Платни листић за месец фебруар за извршиоца за послове рачуноводства-ликвидатора - саветник</p> <p>22. Платни листић за месец фебруар за главног контисту главне књиге трезора – млађи саветник</p> <p>23. Платни листић за месец фебруар за Руководиоца Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду – самостални саветник</p> <p>24. Платни листић за месец фебруар за извршиоца за послове пружања правне помоћи који обавља и послове и Руководиоца Одељења за општу управу и заједничке послове – самостални саветник</p> <p>- Извод број 69 од 15.03.2022</p> <p>Од узоркованих радника не приказујемо листиће за Шефа Одсека за рачуноводство - саветник, Руководиоца Одељења за урбанизам, изградњу, комуналне и имовинско правне послове – самостални саветник и пореског инспектора II –саветника за заштиту права пацијената - саветник зато што су на боловању, и заШефа Одсека за рачуноводство, буџет и трезор чији је радни однос прекинут 31.12.2020. године.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Дознака Шефа Одсека за рачуноводство одржавање трудноће - Дознака Руководиоца Одељења за урбанизам,
--	---

		<p>изградњу, комуналне и имовинско правне послове</p> <ul style="list-style-type: none"> - Дознака пореског инспектора II –саветника за заштиту права пацијената - Решење број 118-35/2020-IV од 28.12.2020 године о престанку радног односа на одређено време - Решење број 118-5/2022-IV од 17.02.2022. године о престанку радног односа на неодређено време - Решење број 120-3/2022-IV од 08.02.2022. године - Решење број 120-1/2022-IV од 08.02.2022. године - Решење о коришћењу годишњег одмора број 131-64/2021-IV од 23.11.2021. године за Пореског инспектора II-Саветник за заштиту права пацијената, платни листић и извод управе за трезор број 329 од 15.12.2021. године- - Решење о коришћењу годишњег одмора број 131-68/2021-IV од 15.12.2021. године за организатора рада у Месној канцеларији Црквенац, платни листић и извод управе за трезор 13 од 17.01.2022. године - Решење о коришћењу годишњег одмора број 131-71/2021-IV од 22.12.2021. године за припрему планске и пројектне документације и праћење реализације инвестиционих улагања, платни листић и извод управе за трезор број 13 од 17.01.2022. године
--	--	--

5)

1.	Неправилност	Код Председника општине плата за руководиоца Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду исплаћивана је по коефицијенту за интерног ревизора као постављеног лица од 27,75. Како руководиоца Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду није обављао послове интерне ревизије и интерни ревизор није постављено лице већ запослени, плата је више обрачуната и исплаћена у износу од 57 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од девет хиљада динара, тако да је укупно више исплаћен износ од 66 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Обрачун и исплата плате лицу којем је неправилно обрачуната плата се исплаћује у складу са Решењем за послове које обавља
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Решење број 120-24/2021-IV од 25.11.2021. године</p> <p>-Решење број 112-318/2021-IV од 25.11.2021. године и обрачун плате запосленом Руководиоцу Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду, Општинске управе општине Свилајнац, који обавља и послове Руководиоца одељења за буџет и финансије за месец новембар 2021. године, децембар 2021. године, јануар 2022. године и фебруар 2022. године.</p> <p>-Извод управе за трезор број 329 од 15.12.2021.године</p> <p>-Извод управе за трезор број 13 од 17.01.2022.године</p> <p>-Извод управе за трезор број 41 од 14.02.2022.године</p> <p>-Извод управе за трезор број 69 од 15.03.2022.године</p>

6)

1.	Неправилност	Код Председника општине и Општинске управе обрачуната је накнада за неискоришћени годишњи одмор у висини просечне нето плате коју је запослени остварио у претходних 12 месеци, уместо у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, па је на тај начин мање исплаћен износ од 132 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	Исплата неискоришћеног годишњег одмора ће се вршити у складу са чланом 76 Закона о раду и чланом 20 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Председник општине - У периоду од завршетка ревизије до дана предаје Одазивног извештаја исплата неискоришћеног годишњег одмора није било. Општинска управа - Решење број 131-1/2022-IV од 17.02.2022. године за неискоришћени годишњи одмор -Решење број 118-5/2022-IV од 17.02.2022. године о престанку радног односа на неодређено време -Споразум о престанку радног односа број 118-4/2022- IV од 17.02.2022. године -Обрачун накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор -Платни листић за месец јануар за 2022. године -Решење број 553-26/2021- IV/02 од 26.01.2021 о породилском одсуству -Обавештење о поднетој пореској пријави -Извод из појединачне пореске пријаве -Извод управе за трезор број 45 од 18.02.2022. године -Пример обрачуна накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор из часописа Саветник број 7/2021

7)

1.	Неправилност	Код Општинске управе, за пет запослених са звањем саветника, обрачун и исплата плате вршени су по основном коефицијенту који је увећан након почетка важења Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и једном запосленом са звањем саветника је увећан додатни коефицијент без промене послова које запослени обавља, те је плата више обрачуната и исплаћена у износу од 406 хиљада динара и више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 67 хиљада динара, тако да је више исплаћено 473 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	Доношењем новог Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац", број 6/22), звања службеника усклађена су са основним и додатним коефицијентима за обрачун и исплату плате у складу са чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и одредбама Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе ("Службени гласник РС", број 21/16, 113/17, 113/17 - др. закон, 95/18 и 114/21). Чланом 59 Закона о запосленима у аутономним

		<p>покрајинама и јединицама локалне самоуправе, прописано је да извршилачка радна места разврставају се по звањима, у зависности од сложености и одговорности послова, потребних знања и способности и услова за рад.</p> <p>Радно место руководиоца унутрашње организационе јединице не може бити разврстано у звање ниже од звања осталих радних места у њој.</p> <p>Радна места – службеник за јавне набавке, порески инспектор I и извршилац послова канцеларије за локални економски развој и подршку улагањима, подразумевају свакодневно обављање сложених и одговорних послова, а лица која их обављају имају потребна знања и способности и испуњавају услове за рад, из ког разлога су распоређена на радна места разврстана у звање самосталног саветника.</p> <p>Радно место руководиоца одсека за рачуноводство буџет и трезор је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац", број 6/22), је укинута, а предвиђено је радно место шефа одсека за рачуноводство са звањем саветника.</p> <p>Радно место руководиоца за буџет и финансије предвиђено као самостални саветник и упражњено је, а обавља га по Решењу о додатном оптерећењу број 112-318/2021-IV Руководилац одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду.</p> <p>Запослена на одређено време 24.08.2020. године, на радном месту извршилац за послове заштите животне средине, отворила је боловање ради одржавања трудноће 31.08.2020. године, односно породилско одсуство и одсуство са рада ради неге детета, те јој сходно томе радни однос престаје истеком наведеног одсуства, 28.03.2022. године, а послодавац у складу са Законом није исплаћивао наведену плату, почев од 30. дана од отварања трудничког одсуства.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Решење о коефицијенту Руководиоца Одељења за буџет и финансије број 120-5/2022-IV од 08.02.2022. године;</p> <p>-Решење о коефицијенту Службеника за јавне набавке број 120-7/2022-IV од 08.02.2022. године;</p> <p>-Решење о коефицијенту Пореског инспектора I број 120-15/2022-IV од 08.02.2022. године;</p> <p>-Решење о коефицијенту Извршиоца послова канцеларије за локални економски развој и подршку улагањима број 120-11/2022-IV од 08.02.2022. године;</p> <p>- Решење о коришћењу породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета број 132-4/2021-IV од 29.03.2021. године, са дознакама о привременој спречености за рад услед одржавања трудноће и породилског одсуства.</p> <p>- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац", број 6/22) од 26.01.2022. године</p>

1.	Неправилност	<p>Код Општинске управе за две запослене на радним местима извршилац за област изградње и технички секретар начелника Општинске управе обрачун и исплата плате вршени су са увећањем од 10% по основу обављања најсложенијих активности, иако је прописано да 2% од укупног броја запослених, а то је у Општинској управи један запослени, по основу координирања најсложенијим активностима може да оствари увећање коефицијента од највише 10%. Техничком секретару начелника Општинске управе, на ком радном месту се обављају мање сложени послови, плата је увећана 24% (10% по решењу и 14% без акта) тако да је плата више обрачуната и исплаћена у износу од 126 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 21 хиљаде динара, те је укупно више исплаћено 147 хиљада динара</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Чланом 5 став 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, прописано је да коефицијент из чл. 2. и 4. ове уредбе, увећан за коефицијент утврђен за именовано и постављено лице, односно звање и занимање у складу са ставом 1. овог члана, може се увећати, између осталог:</p> <ul style="list-style-type: none"> - запосленом који координира најсложеније активности - највише до 10%, с тим да овај број запослених не може прећи 2% од укупног броја запослених; <p>Како је укупан број запослених у Општинској управи 67, 2% од укупног броја запослених је један запослени, те је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац", број 6/22), предвиђено радно место Технички секретар начелника Општинске управе - Координатор за обављање административних и техничких послова за потребе органа Општине, за које се плата запосленог обрачунава у складу са чланом 5 став 2 и став 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Решење о распоређивању за техничког секретара начелника Општинске управе – координатора за обављање административних и техничких послова за потребе органа Управе број 112-129/2022-IV од 08.02.2022. године; - Решење о коефицијенту за техничког секретара начелника Општинске управе – координатора за обављање административних и техничких послова за потребе органа Управе број 120-56/2022-IV од 08.02.2022. године и платни листић за фебруар 2022. године

	- Извод Управе за трезор број: 69 од 15.03.2022. године
--	---

9)

1.	Неправилност	Код Општинске управе запосленој на радном месту извршилац за област изградње обрачун и исплата плате нису вршени у складу са решењем којим јој је одређено увећање коефицијента од 10%, већ као да је запослена примила стимулацију од 10%, па је на тај начин плата мање обрачуната и исплаћена у износу од пет хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од једне хиљаде динара, тако да је укупно мање исплаћено шест хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Чланом 5 став 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, прописано је да коефицијент из чл. 2. и 4. ове уредбе, увећан за коефицијент утврђен за именовано и постављено лице, односно звање и занимање у складу са ставом 1. овог члана, може се увећати, између осталог: - запосленом који координира најсложеније активности - највише до 10%, с тим да овај број запослених не може прећи 2% од укупног броја запослених; Како је укупан број запослених у Општинској управи 67, 2% од укупног броја запослених је један запослени, те је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац", број 6/22), предвиђено радно место Технички секретар начелника Општинске управе - Координатор за обављање административних и техничких послова за потребе органа Општине, за које се плата запосленог обрачунава у складу са чланом 5 став 2 и став 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему а не за радно место извршилац за области изградње.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Решење о распоређивању за извршиоца за област изградње број 112-109/2022-IV од 08.02.2022. године; - Решење о коефицијенту за извршиоца за област изградње број 120-36/2022-IV од 08.02.2022. године и платни листић за фебруар 2022. године. - Извод управе за трезор број: 69 од 15.03.2022. године - Објашњење употребе поља „Разлика“ у платним листићима

10)

1.	Неправилност	Код Општинске управе приликом обрачуна и исплате минималне зараде није обрачунат додатак за минули
----	--------------	--

		рад на законом прописану минималну зараду, па је на тај начин плата мање обрачуната и исплаћена у износу од 111 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 18 хиљада динара, тако да је укупно мање исплаћено 129 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Запосленима чија је плата испод минималне, приликом обрачуна плате минули рад је обрачунат на законом прописану минималну зараду у складу са чланом 111 став 7 Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун и исплата плата запослених чија је плата испод минималне зараде за месец децембар 2021 за раднике на следећим радним местима: <ul style="list-style-type: none"> - Порески извршитељ – виши референт - Извршилац за послове пореске евиденције, рачуноводства и књиговодства – виши референт - Извршилац за пријем, распоређивање, отпремање поште и архиву – виши референт - Порески извршитељ и послови планирања одбране, радне и материјалне обавезе – виши референт - Послови одржавања уређаја и инсталација-домар, послови одржавања хигије и возач Општинске управе – намештеник- четврта врста радних места - Курир у Месној канцеларији Војска и месној канцеларији Радошин - – намештеник- пета врста радних места - Извод управе за трезор број: 13 од 17.01.2022. године

11)

1.	Неправилност	Код Општинске управе за осам запослених који су радили на дан државног празника, обрачун за сате државног празника вршен је са увећањем од 136% од основице, уместо 110%, па је на тај начин плата више обрачуната и исплаћена у износу од пет хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од једне хиље динара, тако да је укупно више исплаћено шест хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Обрачун плата за фебруар месец је вршен у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 20 Правилника о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун и исплата плата запослених који су радили на дан државног празника, и то за: <ul style="list-style-type: none"> - Матичар – шеф Месне канцеларије-секретар Месне канцеларије – сарадник -Извршилац за послове пореске евиденције, рачуноводства и књиговодства – виши референт - Извршилац за пријем, распоређивање, отпремање поште и архиву – виши референт - Послови пружања правне помоћи који обавља и послове Руководилаца Одељења за општу управу и заједничке послове – самостални саветник - Главни контиста главне књиге трезора у Одељењу за буџет и финансије – млађи саветник - Извршилац за послове пореске евиденције -Образложење обрачуна

		-Извод управе за трезор број 41 од 14.02.2022. године,
--	--	--

12)

1.	Неправилност	Код Председника општине и Општинске управе није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана у износу од 103 хиљаде динара за исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла извршених без документације
2.	Опис мере исправљања	Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врши се без документације и врши се обрачун пореза на доходак грађана на цело износ накнаде у складу са чланом чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Председник општине - Обрачун путних трошкова за децембар 2021. године и јануар 2022. године -Списак радника који путују, одсуства у децембру 2021. године и јануару 2022. године -Обавештење о поднетој пореској пријави за путни трошак за децембар 2021. године и јануар 2022. године -Извод из појединачне пореске пријаве за путни трошак за децембар 2021. године и јануар 2022. године -Извод управе за трезор број 27 од 31.01.2022. године -Извод управе за трезор број 55 од 28.02.2022. године -Члан 18 став 2 Закона о порезу на доходак грађана Општинка управа - Обрачун путних трошкова за децембар 2021. године и јануар 2022. године -Спецификације за путне трошкове за месец децембар 2021. године и јануар 2022. године -Списак радника који путују, одсуства у децембру 2021. године и јануару 2022. године Извод из појединачне пореске пријаве за путни трошак за децембар 2021. године и јануар 2022. године -Извод управе за трезор број 27 од 31.01.2022. године -Извод управе за трезор број 55 од 28.02.2022. године -Члан 18 став 2 Закона о порезу на доходак грађана

13)

1.	Неправилност	Код Општинске управе је обрачун јубиларне награде извршен применом просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку (септембар 2020. године), уместо применом просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује (децембар 2019. године)
2.	Опис мере исправљања	Обрачун јубиларне награде се врши применом просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна

		награда остварује и исплаћује у року од 30 дана од дана стицања права, сходно 50 став 4 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Обрачун јубиларне награде за навршених 30 година рада проведенх у јединици локалне самоуправе, - Решење број 12-1/2022-IV од 14.02.2022. године - Обавештење о поднетој пореској пријави - Извод из појединачне пореске пријаве - Просечна зарада без пореза и доприноса за децембар 2021. године -Извод управе за трезор број 69 од 15.03.2022. године

14)

	Неправилност	Интерним актима: Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и стручним службама општине Свилајнац буџетски инспектор и интерни ревизор су предвиђени као постављена лица, уместо као запослена. Општина Свилајнац у 2019. и 2020. години није имала буџетског инспектора и интерног ревизора; Правилником о прековременом раду број 110-31/2019-IV од 28.12.2019. године у члану 4 прописано је да изузетно уз претходну сагласност запосленог, прековремени рад може бити уведен и у трајању дужем од оног утврђеног прописима о раду, најдуже 20 сати недељно, уместо најдуже 12 сати недељно; Општинска управа није уредила актом исплату других примања, а у 2020. години је исплата солидарне помоћи за случај смрти члана уже породице вршена у износу од 10 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац", број 6/22) од 26.01.2022. године, буџетски инспектор и интерни ревизор, су распоређени у општинској управи и немају статус постављених лица, - Измењен је Правилник о прековременом раду број 110-31/2019-IV од 28.12.2019. године, кроз Правилник о изменама правилника о прековременом раду број: 110-4/2022-IV од 25.01.2022. године - Правилник о ближим условима и начину остваривања права на солидарну помоћ запосленим у општинској управи општине Свилајнац број: 110-31/2021-IV од 25.12.2021. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1.Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац", број 6/22) од 26.01.2022. године 2. Правилник о изменама правилника о прековременом раду број: 110-4/2022-IV од 25.01.2022. године

3. Платни листићи за запослене који су остварили право на прековремени рад за месец фебруар 2022. године, решења о додатку за прековремени рад, решења о додатку за рад на дан празника који није радни дан (за раднике који су радили 15.02.2022.године и 16.02.2022. године) евиденције о раду ван радног времена за месец фебруар 2022. године, извештаји о прековременом раду за месец фебруар 2022. године, налози за рад дужи од пуног радног времена, евиденцији присутности за период 01.02.2022 – 28.02.2022. године и извод управе за трезор број 29 од 15.03.2022. године
Прековремени рад у месецу фебруару је исплаћен за следеће раднике:

1. Извршилац за пријем, распоређивање, отпремање поште и архиву – виши референт
2. Извршилац за пријем, распоређивање, отпремање поште и архиву - виши референт
3. Заменик матичара за матично подручје Свилајнац - сарадник
4. Извршилац за послове пореске евиденције, рачуноводства и књиговодства – виши референт
5. Помоћни радник-курир у седишту органа и возач Општинке управе – намештеник пета врста радних места
6. Шеф одсека за пријем, распоређивање, отпремање поште и архиву – виши референт
7. Извршилац за пријем, распоређивање, отпремање поште и архиву - виши референт
8. Извршилац за пољопривреду и послове основне одгајивачке организације - саветник
9. Администратор у Одељењу за буџет и финансије, одсек за инвестиције – виши референт
10. Извршилац за послове билансирања јавних прихода и расхода буџетских корисника и извршилац трезора - сарадник
11. Матичар – Шеф Месне канцеларије-секретар Месне заједнице - сарадник
12. Матичар – Шеф Месне канцеларије-секретар Месне заједнице - сарадник
13. Матичар – Шеф Месне канцеларије-секретар Месне заједнице - сарадник
14. Администратор -виши референт
15. Администратор у Одељењу за урбанизам, изградњу, комуналне и имовинско правне послове – виши референт
16. Извршилац за припрему планске и пројектне документације и праћење реализације инвенстиционих улагања - Извршилац за послове заштите и спасавања у ванредним ситуацијама општине Свилајнац, Енергетски менаџер општине Свилајнац, Извршилац за послове противпожарне заштите – самостални саветник
17. Инжењер система и мреже и ИТ оператер - сарадник
18. Извршилац за област урбанизма и планирања, заменик Регистратора за вођење поступка регистрације стамбених заједница – самостални саветник

		<p>19. Извршилац за послове из области друштвене бригае о деци и породичних права и послове повереника за избеглице и миграције – млађи саветник</p> <p>20. Референт за пољопривреду – виши референт</p> <p>21. Извршилац за послове управљања људских ресурсима, послове радних односа запослених и послове бирачко-инвалидске заштите, овлашћено лице за поступање по захтевима о слободном приступу информацијама од јавног значаја, лице задужено за заштиту података о личности - сарадник</p> <p>22. Извршилац за комуналне послове – млађи саветник</p> <p>23. Извршилац за област изградње - сарадник</p> <p>24. Технички секретар начелника Општинске управе – Координатор за обављање административних и техничких послова за потребе органа општине - виши референт</p> <p>25. Службеник за јавне набавке – самостални саветник</p> <p>26. Извршилац послова канцеларија за локални економски развој и подршку улагањима - самостални саветник</p> <p>27. Порески инспектор I - самостални саветник</p> <p>28. Администратор-возач – виши референт</p> <p>29. Извршилац за припрему планске и пројектне документације и праћање реализације инвестиционих улагања - самостални саветник</p> <p>30. Послови пружања правне помоћи која обавља и послове Руководилаца Одељења за општу управу и зајдничке послове – самостални саветник</p> <p>31. Порески инспектор I - саветник</p> <p>32. Извршилац за послове наплате локалних јавних прихода - саветник</p> <p>33. Извршилац за послове рачуноводства-ликвидатор - саветник</p> <p>34. Извршилац за послове вођења јавних инвестиција –саветник</p> <p>35. Главни контиста главне књиге трезора у Одељењу за буџет и финансије – млађи саветник</p> <p>36. Извршилац за послове рачуноводства – контиста и послови књиговодства и финансијског извештавања за потребе пројекта - млађи саветник</p> <p>37. Извршилац за имовинско правне односе у Одељењу за урбанизам, изградњу, комуналне и имовинско правне послове - млађи саветник</p> <p>За све раднике којима је исплаћен прековремени рад, прилаже се горе наведена документација.</p> <p>- Правилник о ближим условима и начину остваривања права на солидарну помоћ запосленим у општинској управи општине Свилајнац број :110-31/2021-IV од 25.12.2021. године</p> <p>-Захтева за исплату других примања по основу солидарне помоћи до подношења одазивног извештаја није било.</p> <p>-Извод управе за трезор 69 од 15.03.2022. године</p>
--	--	--

15)

1.	Неправилност	Општинска управа није исплатила отпремнину због
----	--------------	---

		престанка радног односа у року од 30 дана од дана престанка радног односа
2.	Опис мере исправљања	Исплата отпремнине због престанка радног односа ће се исплаћивати у року од 30 дана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У периоду од завршетка ревизије до дана предаје Одазивног извештаја није било исплата отпремнина због престанка радног односа.

16)

1.	Неправилност	Општинска управа није исплатила јубиларне награде за 10 и 20 година рада у року од 30 дана од дана остваривања тог права, већ после седам односно осам месеци
2.	Опис мере исправљања	Исплата јубиларних награда ће се убудуће вршити у року од 30 дана од дана остваривања тог права. До подношења одазивног извештаја право на исплату јубиларне награде стекао је један запослен коме је исплата извршена у складу са чланом 50 став 4 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Обрачун јубиларне награде за навршених 30 година рада проведенх у јединици локалне самоуправе, - Решење број 12-1/2022-IV од 14.02.2022. године - Обавештење о поднетој пореској пријави - Извод из појединачне пореске пријаве - Просечна зарада без пореза и доприноса за децембар 2021. године -Извод управе за трезор број 69 од 15.03.2022. године

17)

1.	Неправилност	ПДВ на примљене грађевинске радове по закљученим уговорима у спроведеним поступцима јавних набавки број ЈН 6/2019, 17/2019, 25/2019 плаћен је добављачу, иако је Општина Свилајнац порески дужник као прималац грађевинских радова
2.	Опис мере исправљања	Општина Свилајнац је за грађевинске радове по закљученим уговорима порески дужник у складу са чланом 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност и за испостављене ситуације по закљученим уговорима врши благовремено интерни обрачун и уплату пореза на додату вредност до 15-ог у месецу за испостављене ситуације-рачуна у претходном месецу, сходно члану 51. Закона о порезу на додату вредност
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Ситуације-рачуни за изведене радове, интерни обрачуни и уплате пореза на додату вредност за месец децембар 2021.године, јануар 2022.године и фебруар 2022. године</p> <p>За месец јануар: - плаћен ПДВ за децембар 2021</p> <ul style="list-style-type: none"> - Окончана ситуација добављача „Лозницаелектро АД“ Лозница број 439/2021 - Интерни обрачун број 35 од 07.12.2021. године - Обавештење о успешној поднетој пореској пријави - Пореска пријава пореза на додату вредност за период 01.12.2021 до 31.12.2021. године

	<ul style="list-style-type: none"> - Извод управе за трезор број 10 од 14.01.2022.године - Налог за књижење број R2012 од 20.12.2021.године након овере надзорног органа - Окончана ситуација добављача „Compact industry“ доо Свилајнац за спровођење радова на адаптацији санације зграде општинске управе општине Свилајнац - Интерни обрачун број: 34 од 06.12.2021. године - Налог за књижење број R1012 од 10.12.2021. године <p>За месец фебруар - плаћен ПДВ за јануар 2022</p> <ul style="list-style-type: none"> - Окончана ситуација добављача „Compact industry“ доо Свилајнац за радове на санацији водовода улици 27 марта у Свилајнцу - Интерни обрачун број 36 од 15.12.2021. године - Обавештење о успешној поднетој пореској пријави - Пореска пријава пореза на додату вредност за период 01.01.2022 до 31.01.2022. године - Извод управе за трезор број: 41 од 14.02.2022. године - Налог за књижење број R1512 од 15.12.2021. године <p>За месец март : - плаћен ПДВ за фебруар 2022</p> <ul style="list-style-type: none"> - Рачун Предузећа за производњу, промет и услуге “Ruki соор“ Сладаја, број 740100010 - Интерни обрачун број 01 од 11.02.2022. године - Обавештење о успешној поднетој пореској пријави - Пореска пријава пореза на додату вредност за период 01.02.2022 до 28.02.2022. године - Извод управе за трезор број: 69 од 15.03.2022. године - Налог за књижење број U1802 од 18.02.2022. године
--	---

18

1.	Неправилност	<p>Код спровођења јавних набавки утврђене су следеће неправилности које нису материјално значајне: конкурсном документацијом није одређен резервни критеријум за доделу уговора; Записник о отварању делова понуда је потписан од стране једног члана Комисије за јавну набавку, уместо од стране Комисије; Изјаву о непостојању сукоба интереса нису потписали један члан и два заменика чланова Комисије за јавну набавку; у Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке нису наведени подаци о апропријацији у буџету; Позив за подношење понуда у отвореном поступку не садржи податак о врсти наручиоца, начин преузимања конкурсне документације и интернет адресу где се може преузети; Наручилац је на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, објавио обавештење о покретању поступка које не садржи податке из Прилога 3Е Закона; Решење о образовању Комисије за јавну набавку нису именовани заменици</p>
----	--------------	---

		<p>чланова комисије за јавну набавку; Конкурсном документацијом није објављено упутство како да се попуни Образац структуре понуђене цене; Конкурсном документацијом у делу који се односи на техничке карактеристике (спецификације) предмета набавке, није дат опис карактеристике добара (гасног уља), да се омогући да добро које се набавља одговара потребама наручиоца и техничком спецификацијом нису одређене карактеристике добра, ниво квалитета; у Записнику о отварању понуда није поштован прописани редослед уноса података; Одлука о додели уговора објављена је на интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања; Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора; добављач није доставио понуду за закључивање уговора по основу закљученог оквирног споразума, на основу позива Наручиоца од 14.12.2020. године (већ је поновљена понуда која је достављена по претходном позиву Наручиоца)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Јавне набавке спроведене у месецу јануару и фебруару 2022. године садрже све мере исправљања неправилности и то:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Конкурсном документацијом је одређен резервни критеријум за доделу уговора, 2. Записници о отварању понуда су потписани од стране свих чланова Комисије за јавну набавку, 3. Изјаву о непостојању сукоба интереса потписују сви чланови и заменици чланова Комисије за јавну набавку <p>-У Одлукама о спровођењу поступка јавне набавке за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године Општинска управа општине Свилајнац наводила је податке о апропријацији у буџету.</p> <p>-Јавни позиви за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године и Обавештења о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива креирани су путем Портала јавних набавки и садрже податке о врсти наручиоца, начину преузимања конкурсне документације и интернет адресу где се може преузети документација о набавци јер су исти креирани путем Портала јавних набавки.</p> <p>-Решења о формирању комисије за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године имају непаран број чланова, а најмање три члана у складу са чланом 92 Закона о јавним набавкама ("Службени гласник Републике Србије" број 91/19). Закон о јавним набавкама ("Службени гласник Републике Србије" број 91/19) не предвиђа да Образац структуре цене треба да поседује упутство како да се исти попуни.</p> <p>-Записник о отварању понуда од дана примене Закона о јавним набавкама ("Службени гласник Републике Србије" број 91/19) креира се аутоматски на Порталу јавних набавки.</p> <p>-Одлука о додели уговора се од дана примене Закона о јавним набавкама ("Службени гласник Републике Србије" број 91/19) не објављује на интернет</p>

		<p>страници наручиоца.</p> <p>-Општинска управа општине Свилајнац је објавила обавештења о додели уговора у року од 30 дана од дана закључења уговора у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама ("Службени гласник Републике Србије" број 91/19)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Образац Критеријуми за доделу уговора креиран на Порталу јавних набавки за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године</p> <p>01-2022 - Набавка моторног бензина и еуродизела</p> <p>02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац</p> <p>03-2022 - Набавка система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац</p> <p>04-2022 - Набавка саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе</p> <p>05-2022 - Набавка услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма</p> <p>06-2022 - Набавка услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама</p> <p>07-2022 - Набавка грађевинског и молерско-фабрарског материјала</p> <p>08-2022 - Набавка фиксне и мобилне телефоније - Партија бр.1 - фиксна телефонија</p> <p>08-2022 - Набавка фиксне и мобилне телефоније – Партија бр.2 - мобилна телефонија</p> <p>2. Записник о отварању делова понуда за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године:</p> <p>01-2022 - Набавка моторног бензина и еуродизела -</p> <p>02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац</p> <p>03-2022 - Набавка система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац</p> <p>04-2022 - Набавка саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе</p> <p>05-2022 - Набавка услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма</p> <p>06-2022 - Набавка услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама</p> <p>07-2022 - Набавка грађевинског и молерско-фабрарског материјала</p> <p>08-2022 - Набавка фиксне и мобилне телефоније</p> <p>3. Изјава о одсуству сукоба интереса за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године:</p> <p>01-2022 - Набавка моторног бензина и еуродизела</p> <p>02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац</p>

	<p>03-2022 - Nabavka sistema za elektronско podnošenje zahteva integrisano sa eUpravom i sistemom elektronске писарнице Општинске управе општине Свилајнац</p> <p>04-2022 - Nabavka саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе</p> <p>05-2022 - Nabavka услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма</p> <p>06-2022 - Nabavka услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама</p> <p>07-2022 - Nabavka грађевинског и молерско-фабрарског материјала</p> <p>08-2022 - Nabavka фиксне и мобилне телефоније</p> <p>-Одлука о спровођењу поступка јавне набавке за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године</p> <p>01-2022 - Nabavka моторног бензина и еуродизела</p> <p>02-2022 – Nabavka реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац</p> <p>03-2022 - Nabavka sistema za elektronско podnošenje zahteva integrisano sa eUpravom i sistemom elektronске писарнице Општинске управе општине Свилајнац</p> <p>04-2022 - Nabavka саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе</p> <p>05-2022 - Nabavka услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма</p> <p>06-2022 - Nabavka услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама</p> <p>07-2022 - Nabavka грађевинског и молерско-фабрарског материјала</p> <p>08-2022 - Nabavka фиксне и мобилне телефоније</p> <p>Јавни позив за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године и Обавештења о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива</p> <p>01-2022 - Nabavka моторног бензина и еуродизела</p> <p>02-2022 – Nabavka реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац</p> <p>03-2022 - Nabavka sistema za elektronско podnošenje zahteva integrisano sa eUpravom i sistemom elektronске писарнице Општинске управе општине Свилајнац</p> <p>04-2022 - Nabavka саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе</p> <p>05-2022 - Nabavka услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма</p> <p>06-2022 - Nabavka услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама</p> <p>07-2022 - Nabavka грађевинског и молерско-фабрарског материјала</p> <p>08-2022 - Nabavka фиксне и мобилне телефоније</p>
--	---

		<p>Решења о формирању комисије за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године</p> <p>01-2022 - Набавка моторног бензина и еуродизела</p> <p>02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац</p> <p>03-2022 - Набавка система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац</p> <p>04-2022 - Набавка саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе</p> <p>05-2022 - Набавка услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма</p> <p>06-2022 - Набавка услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама</p> <p>07-2022 - Набавка грађевинског и молерско-фабрарског материјала</p> <p>08-2022 - Набавка фиксне и мобилне телефоније</p> <p>Записник о отварању понуда за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године</p> <p>01-2022 - Набавка моторног бензина и еуродизела</p> <p>02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац</p> <p>03-2022 - Набавка система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац</p> <p>04-2022 - Набавка саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе</p> <p>05-2022 - Набавка услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма</p> <p>06-2022 - Набавка услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама</p> <p>Доказ о објавама Обавештења о додели уговора за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године</p> <p>01-2022 - Набавка моторног бензина и еуродизела</p> <p>02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац</p> <p>03-2022 - Набавка система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац</p> <p>04-2022 - Набавка саобраћајне опреме за потребе повећања безбедности у зонама школе</p> <p>05-2022 - Набавка услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма</p> <p>06-2022 - Набавка услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама</p>
--	--	--

19)

1.	Неправилност	Општина Свилајнац нема интерног ревизора. Решењем број 02-29/2020-III од 3.8.2020. године постављен је интерни ревизор који не обавља послове интерног ревизора, већ исти обавља послове руководиоца Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду Општинске управе општине Свилајнац
2.	Опис мере исправљања	Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац", број 6/22) од 26.01.2022. године систематизована су радна места интерног ревизора, као запослено лице. Запослено лице на месту интерног ревизора није обезбеђено до давања одазивног извештаја, а обезбедиће се у случају добијања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, слањем ПРМ обрасца до 5 априла 2022. године. Доказ ће бити накнадно достављен.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац", број 6/22) од 26.01.2022. године

Друга питања у поступку резивије

1)

1.	Неправилност	Почетно стање на дан 01.01.2020. године не одговара крајњем стању обавеза на дан 31.12.2019. године. Буџетски корисник је у обавези да по завршетку буџетске године, после књижења свих пословних промена и обрачуна, а пре рока достављања финансијских извештаја, закључи помоћне књиге и евиденције. Закључивањем пословних књига се на крају буџетске године утврђује коначно стање, које служи за израду финансијског извештаја (завршног рачуна), а истовремено се утврђује стање које представља полазну основу за планирање у наредног години, сходно члану 54 став 12 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Почетна стања обавеза из претходне године на дан 31.12.2021. године и обавезе неизвршене у току године, пренета су у наредној буџетској години на дан 01.01.2022.године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист класе на дан 31.12.2021 и на дан 01.01.2022. године.

2)

1.	Неправилност	Део улазних рачуна у пословним књигама није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Књижење рачуноводствених исправа у пословним књигама је у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Део примљених рачуна у Општинској управи у периоду од 22.02.2022. године до датума давања Одазивног извештаја, и припадајући налози за књижење. (Део доказа за ову меру

	је дат и кроз неправилност 17)
--	--------------------------------

3)

1.	Неправилност	Одлуком о буџету Општине Свилајнац за 2020. годину, расходи и издаци за Општинско веће су планирани у Разделу 2 заједно са расходима и издацима за Председника општине, а састављени су годишњи финансијски извештаји посебно за директног корисника – Председник општине и посебно за директног корисника - Општинско веће, с тим што су у финансијским извештајима Општинског већа исказани само расходи на групи 423000 –Услуге по уговору.
2.	Опис мере исправљања	Финансијске извештаје сачињаваћемо за директне кориснике за које смо буџетом планирали приходе и примања и расходе и издатке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У складу са чланом 78 став 1 тачка 2 подтачка 2 Закона о буџетском систему, крајњи рок за подношење годишњих финансијских извештаја директних корисника средстава буџета локалних власти је 31.03.2022. године, тако да до давања Допуне одазивног извештаја 28.03.2022. године није поднет годишњи финансијски извештај.

4)

1.	Неправилност	У Консолидованом Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2020. године исказани су расходи за јубиларне награде и остале посебне расходе у износу од 1.453.000 динара на терет буџета Републике. Код Општинске управе нису исказани расходи за јубиларне награде и остале посебне расходе (накнаде члановима општинске изборне комисије) у износу од 1.453.000 динара. Наведени расходи нису исказани код осталих директних корисника буџетских средстава, већ су само исказани у Консолидованом Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2020. године, што није у складу са чланом 8 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Све расходе евидентираћемо код надлежних директних корисника, односно завршни рачун општине састављаћемо на основу података из консолидованих годишњих финансијских извештаја директних корисника буџетских средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У складу са чланом 78 став 1 тачка 2 подтачка 5 Закона о буџетском систему, крајњи рок за подношење Одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти је 30.06.2022. године, тако да до давања Допуне одазивног извештаја 28.03.2022. године није поднета Одлука о завршном рачуну

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Чланом 62 Статута општине Свилајнац одређено је да председник Скупштине општине може имати два заменика, иако је чланом 39 став 1 Закона о локалној самоуправи прописано да председник скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. У 2020. години један заменик председника скупштине општине Свилајнац је на сталном раду и прима плату, док други заменик није на сталном раду и прима накнаду за вршење функције	Усклађивање члана 62 Статута општине Свилајнац са чланом 39 став 1 Закона о локалној самоуправи	Председник општине Свилајнац Секретар Скупштине општине Свилајнац Начелник општинске управе општине Свилајнац	Август-Децембар 2022. године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Допис број: 400-101/2021-III-1 којим је достављен Извештај о ревизији правилности пословања Општине Свилајнац, у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходи за запослене у 2020. години, код директних корисника буџетских средстава, број: 400-617/2021-04/22 од 24. децембра 2021. године.
- Омот списка Скупштине општине Свилајнац

Докази о отклањању неправилности достављени су путем линка Државне ревизорске институције

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Предраг Милановић

(ПОТПИС)