



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ СВИЛАЈНАЦ**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне
набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години,
код директних корисника



Број: 400- 617/2021-04/27
Београд, 30. март 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1	4
2.1 Јавне набавке	4
2.1.1 Извршење уговора о јавним набавкама	4
2.2 Расходи за запослене	5
2.2.1 Планирање масе средстава за плате	5
2.2.2 Неправилан обрачун накнаде за одсуство са рада због државног празника и годишњег одмора	6
2.2.3 Неправилан обрачун плате запосленом због примене коефицијента за постављено лице.....	7
2.2.4 Неправилан обрачун накнаде за неискоришћен годишњи одмор.....	7
2.2.5 Неправилан обрачун плате због неоснованог увећања коефицијента запослених са звањем саветника	8
2.2.6 Неправилан обрачун плате због неоснованог увећања коефицијента запослених по основу обављања најсложенијих активности.....	9
2.2.7 Обрачун плате запосленој није вршен у складу са решењем којим је одређено увећање коефицијента	10
2.2.8 Неправилан обрачун додатка за минули рад приликом обрачуна минималне зараде	10
2.2.9 Неправилан обрачун додатка за рад на дан државног празника	11
2.2.10 Порез на доходак грађана за исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла није обрачунат	11
2.2.11 Неправилан обрачун јубиларне награде	12
2.3 Финансијско управљање и контрола	12
2.3.1 Неусклађеност интерних аката са прописима.....	12
2.3.2 Отпремнина због престанка радног односа није исплаћена у року	13
2.3.3 Јубиларне награде за 10 и 20 година нису исплаћене у прописаном року.....	14
2.3.4 Неправилно плаћање ПДВ на примљене грађевинске радове.....	14
2.3.5 Неправилности, које нису материјално значајне, у спровођењу јавних набавки.....	15
2.3.6 Интерна ревизија.....	16
ПРИОРИТЕТ 2	16
2.3.7 Број заменика председника Скупштине општине није у складу са прописом	16
2.4 Поступање по Писму руководству број 400-617/2021-04/8 од 14.10.2021. године.....	17
2.4.1 Исказивање стања обавеза на крају буџетске године и њихово непреношење у наредну буџетску годину	17
2.4.2 Књижење рачуноводствених исправа са закашњењем	17
2.4.2.3 Оцена мера исправљања.....	17
2.4.3 Финансијски извештаји директних корисника нису сачињени за кориснике планиране одлуком о буџету.....	17
2.4.4 Неправилна консолидација финансијских извештаја директних корисника.....	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	18



1. УВОД

У Извештају о 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: 400-617/2021-04/22 од 15. децембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке и налазе.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Извршење уговора о јавним набавкама

2.1.1.1 Опис неправилности

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 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 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 преговарачком поступку са објављивањем позива број 15/2019, што је укупно 14 набавки уговорене вредности од 607 милиона динара са ПДВ;

(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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

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.

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.

Обилазак локације којим би се нарушило начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште неће бити више услов у конкурсној документацији.

Докази: 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: 02-2022 – Набавка реконструкције система јавног осветљења у месним заједницама на територији општине Свилајнац, 07-2022 - Набавка грађевинског и молерско-фарбарског материјала. Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта 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-фарбарског материјала, 08-2022 - Набавка фиксне и мобилне телефоније.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.2. Набавка без спроведеног поступка јавне набавке у случају да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуге одржавања информационог система локалне пореске администрације, за набавку услуге одржавања информационог система писарнице Општинске управе општине Свилајнац, за набавку услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма, за набавку услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама, за набавку система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац. Услуга одржавања софтвера 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: Документација из поступка набавке услуге одржавања информационог система локалне пореске администрације, набавке услуге одржавања информационог система писарнице Општинске управе општине Свилајнац, набавке услуге одржавања и коришћења рачуноводственог програма, набавке услуге коришћења и одржавања система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама, набавке система за електронско подношење захтева интегрисано са еУправом и системом електронске писарнице Општинске управе општине Свилајнац, набавке угоститељских услуга за 2022. годину за потребе Општинске управе општине Свилајнац.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Расходи за запослене

2.2.1 Планирање масе средстава за плате

2.2.1.1 Опис неправилности

Маса средстава за плате за 2020. годину планирана је у већем износу од прописаног за 13,3 милиона динара.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Маса средстава за плате је планирана у складу са чланом 43 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Докази: 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 24.1.2022. године, Решење о преусмеравању апропријације за извршење расхода број 400-21/2022-IV од 24.1.2022. 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 15.3.2022. 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 извршења буџета јединице локалне самоуправе, као доказ да је обавештена Управа за трезор о променама апропријације, Основни план директног корисника Скупштине општине за 2022. годину, Захтев за промену



апропријације директног корисника Скупштина општине број 217 од 11.2.2022. године, Решење о преусмеравању апропријације за извршење расхода број 400-49/2022-IV од 11.2.2022. 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, Основни план директног корисника Председник општине и Општинско веће за 2022. годину, Захтев за промену апропријације директног корисника Председник општине и Општинско веће број 210 од 11.2.2022. године, Прва измена финансијског плана директног корисника Председник општине и Општинско веће за 2022. годину, План и извршење расхода директног корисника Председник општине и Општинско веће за 2022. годину из контроле извршење буџета јединице локалне самоуправе, Основни план директног корисника Општинско правобранилаштво за 2022. годину, Захтев за промену апропријације директног корисника Општинско правобранилаштво број 209 од 11.2.2022. 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.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да маса средстава за плате није Одлуком о буџету за 2022. годину планирана у складу са чланом 43 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, већ је накнадно изменама апропријација маса средстава за плате смањивана. За Општинску управу, су у 2022. години спроведене три измене апропријације, од којих последња 15.3.2022. године.

2.2.2 Неправилан обрачун накнаде за одсуство са рада због државног празника и годишњег одмора

2.2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2.2 Исказане 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. У периоду од завршетка ревизије до дана предаје Одазивног извештаја Заменик председника скупштине на сталном раду и Секретар скупштине Председник општине, Заменик председника општине и Члан општинског већа нису користили дане годишњег одмора.

Докази: за Скупштину општине - Обрачун плата за фебруар месец, платне листе за заменика председника скупштине и за секретара скупштине, извод број 69 од 15.3.2022. године; за Председника општине - Обрачун плата за фебруар месецм платне листе за председника општине, заменика председника општине и члана општинског већа, извод број 69 од 15.3.2022. године; за Општинску управу - Обрачун плата за фебруар месец, платни листићи за месец фебруар за начелникО општинске управе, за извршиоца за пријем, распоређивање, отпремање поште и архиву – виши референт, за помоћног радника-курира у седишту органа и возач Општинске управе – намештеник-пета врста радних места, за извршиоца за матичне послове - саветник, за матичара за матично подручје Свилајнац-извршилац за вођење бирачког списка – саветник, за Руководиоца Одељења за буџет и финансије –самостални саветник, за послове билансирања јавних прихода и расхода буџетских корисника и извршилац трезора – сарадник, за извршиоца за послове пореске инспекције, рачуноводства и књиговодства – виши референт, за службеника за јавне набавке – самостални саветник, за извршиоца за послове канцеларије за локални економски развој и подршку улагањима – самостални саветник, за извршиоца за



област изградње – сарадник, за извршиоца за комуналне послове – млађи саветник, за грађевинског инспектора – саветник, за просветног инспектора и координатора рада Интересорне комисије – саветник, за комуналног инспектора I и саобраћајног инспектора – саветник, за комуналног инспектора II и инспектора за заштиту животне средине – саветник, за Руководиоца Одељења локалне пореске администрације – самостални саветник, за пореског инспектора I – самостални саветник, за Помоћника председника општине за пољопривреду и координацију са јавним предузећима, за Помоћника председника општине за координацију са Месним заједницама, за извршиоца за послове рачуноводства-ликвидатора – саветник, за главног контисту главне књиге трезора – млађи саветник, за Руководиоца Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду – самостални саветник, Извод број 69 од 15.3.2022. 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 пореског инспектора II за новембар 2021. године и извод 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 број 13 од 17.1.2022. године, Решење о коришћењу годишњег одмора број 131-71/2021-IV од 22.12.2021. године за извршиоца за припрему планске и пројектне документације и праћење реализације инвестиционих улагања, платни листић и извод број 13 од 17.1.2022. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Неправилан обрачун плате запосленом због примене коефицијента за постављено лице

2.2.3.1 Опис неправилности

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

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Обрачун и исплата плате лицу којем је неправилно обрачуната плата се исплаћује у складу са Решењем за послове које обавља.

Докази: Решење број 120-24/2021-IV од 25.11.2021. године, Решење број 112-318/2021-IV од 25.11.2021. године и платне листе руководиоца Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду за месец новембар 2021. године, децембар 2021. године, јануар 2022. године и фебруар 2022. године, изводи број 329 од 15.12.2021. године, број 13 од 17.1.2022. године, број 41 од 14.2.2022. године, број 69 од 15.3.2022. године године.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Неправилан обрачун накнаде за неискоришћен годишњи одмор

2.2.4.1 Опис неправилности

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

2.2.4.2 Исказане 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. У периоду од завршетка ревизије до дана предаје Одазивног извештаја исплата неискоришћеног годишњег одмора није било.



Докази: за Општинску управу - Решење број 131-1/2022-IV од 17.2.2022. године за неискоришћени годишњи одмор, Решење број 118-5/2022-IV од 17.2.2022. године о престанку радног односа на неодређено време, Споразум о престанку радног односа број 118-4/2022- IV од 17.2.2022. године, Обрачун накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор, извод бој 45 од 18.2.2022. године

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Неправилан обрачун плате због неоснованог увећања коефицијената запослених са звањем саветника

2.2.5.1 Опис неправилности

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

2.2.5.2 Исказане 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 прописаним 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. 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. Радно место руководиоца унутрашње организационе јединице не може бити разврстано у звање ниже од звања осталих радних места у њој. 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. 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 је укинута, а предвиђено је радно место шефа одсека за рачуноводство са звањем саветника. 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. Запослена на одређено време од 24.8.2020. године, на радном месту извршилац за послове заштите животне средине, створила је боловање ради одржавања трудноће од 31.8.2020. године, односно породилско одсуство и одсуство са рада ради неге детета, те јој сходно томе радни однос престаје истеком наведеног одсуства, 28.3.2022. године, а послодавац у складу са Законом није исплаћивао наведену плату, почев од 30. дана од отварања трудничког одсуства.

Докази: Решење о коефицијенту Руководиоца Одељења за буџет и финансије број 120-5/2022-IV од 8.2.2022. године, Решење о коефицијенту Службеника за јавне набавке број 120-7/2022-IV од 8.2.2022. године; Решење о коефицијенту Пореског инспектора I број 120-15/2022-IV од 8.2.2022. године; Решење о коефицијенту Извршиоца послова канцеларије за локални економски развој и подршку улагањима број 120-11/2022-IV од 8.2.2022. године; Решење о коришћењу породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета број 132-



4/2021-IV од 29.3.2021. године, дознаке о привременој спречености за рад услед одржавања трудноће и породилског одсуства, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац од 26.1.2022. године.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6 Неправилан обрачун плате због неоснованог увећања коефицијента запослених по основу обављања најсложенијих активности

2.2.6.1 Опис неправилности

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.

2.2.6.2 Исказане 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 запослених, 2% од укупног броја запослених је један запослени, те је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац¹, 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.

Докази: 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 8.2.2022. 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 8.2.2022. године и платни листић за фебруар 2022. године, извод број 69 од 15.3.2022. године.

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹ „Службени гласник општине Свилајнац“, број 6/22



2.2.7 Обрачун плате запосленој није вршен у складу са решењем којим је одређено увећање коефицијента

2.2.7.1 Опис неправилности

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

2.2.7.2 Исказане 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 члана 2 и 4 ове уредбе, 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 запослених, 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 област изградње.

Докази: Решење о распоређивању извршиоца за област изградње број 112-109/2022-IV од 8.2.2022. године; Решење о коефицијенту извршиоца за област изградње број 120-36/2022-IV од 8.2.2022. године и платни листић за фебруар 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 8.2.2022. године и платни листић за фебруар 2022. године, извод број 69 од 15.3.2022. године.

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8 Неправилан обрачун додатка за минули рад приликом обрачуна минималне зараде

2.2.8.1 Опис неправилности

Код Општинске управе приликом обрачуна и исплате минималне зараде није обрачунат додаток 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

2.2.8.2 Исказане 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: платни листови за месец децембар 2021. године за запослене на следећим радним местима: 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 број 13 од 17.1.2022. године.

2.2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9 Неправилан обрачун додатка за рад на дан државног празника

2.2.9.1 Опис неправилности

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

2.2.9.2 Исказане мере исправљања

Обрачун плата за фебруар 2022. године 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: решења о додатку за рад на дан празника који није радни дан (за раднике који су радили 15.2.2022. године и 16.2.2022. године), платни листови за фебруар 2022. године за запослене на следећим радним местима: 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 број 41 од 14.2.2022. године.

2.2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10 Порез на доходак грађана за исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла није обрачунат

2.2.10.1 Опис неправилности

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

2.2.10.2 Исказане 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: за председника 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 број 27 од 31.1.2022. године, извод број 55 од 28.2.2022. године; за Општинску управу - 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 број 27 од 31.1.2022. године, извод број 55 од 28.2.2022. године.

2.2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.11 Неправилан обрачун јубиларне награде

2.2.11.1 Опис неправилности

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).

2.2.11.2 Исказане 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.

Докази: Обрачун јубиларне награде за навршених 30 година рада проведенх у јединици локалне самоуправе, Решење број 12-1/2022-IV од 14.2.2022. године, Обавештење о поднетој пореској пријави, Извод из појединачне пореске пријаве, Просечна зарада без пореза и доприноса за децембар 2021. године, Извод број 69 од 15.3.2022. године

2.2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Финансијско управљање и контрола

2.3.1 Неусклађеност интерних аката са прописима

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац од 26.1.2022. 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 25.1.2022. године. Донет је 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.

Докази: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац од 26.1.2022. године, Правилник о изменама правилника о прековременом раду број 110-4/2022-IV од 25.1.2022. године, решења о додатку за прековремени рад, 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, евиденције присутности за период 1.2.2022 – 28.2.2022. године и извод управе за трезор број 29 од 15.03.2022. године, платни листићи за запослене који су



остварили право на прековремени рад за месец фебруар 2022. године: Извршилац за пријем, распоређивање, отпремање поште и архиву – виши референт, Извршилац за пријем, распоређивање, отпремање поште и архиву - виши референт, Заменик матичара за матично подручје Свилајнац – сарадник, Извршилац за послове пореске евиденције, рачуноводства и књиговодства – виши референт, Помоћни радник-курир у седишту органа и возач Општинке управе – намештеник пета врста радних места, Шеф одсека за пријем, распоређивање, отпремање поште и архиву – виши референт, Извршилац за пријем, распоређивање, отпремање поште и архиву - виши референт, Извршилац за пољопривреду и послове основне одгајивачке организације – саветник, Администратор у Одељењу за буџет и финансије, одсек за инвестиције – виши референт, Извршилац за послове билансирања јавних прихода и расхода буџетских корисника и извршилац трезора – сарадник, Матичар – Шеф Месне канцеларије-секретар Месне заједнице – сарадник, Матичар – Шеф Месне канцеларије-секретар Месне заједнице – сарадник, Матичар – Шеф Месне канцеларије-секретар Месне заједнице – сарадник, Администратор -виши референт, Администратор у Одељењу за урбанизам, изградњу, комуналне и имовинско правне послове – виши референт, Извршилац за припрему планске и пројектне документације и праћење реализације инвестиционих улагања - Извршилац за послове заштите и спасавања у ванредним ситуацијама општине Свилајнац, Енергетски менаџер општине Свилајнац, Извршилац за послове противпожарне заштите – самостални саветник, Инжењер система и мреже и ИТ оператер – сарадник, Извршилац за област урбанизма и планирања, заменик Регистратора за вођење поступка регистрације стамбених заједница – самостални саветник, Извршилац за послове из области друштвене бриге о деци и породилских права и послове повереника за избеглице и миграције – млађи саветник, Референт за пољопривреду – виши референт, 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 п одатака о личности – сарадник, Извршилац за комуналне послове – млађи саветник, Извршилац за област изградње – сарадник, Технички секретар начелника Општинске управе – Координатор за обављање административних и техничких послова за потребе органа општине - виши референт, Службеник за јавне набавке – самостални саветник, Извршилац послова канцеларија за локални економски развој и подршку улагањима - самостални саветник, Порески инспектор I - самостални саветник, Администратор-возач – виши референт, Извршилац за припрему планске и пројектне документације и праћење реализације инвестиционих улагања - самостални саветник, Послови пружања правне помоћи која обавља и послове Руководилаца Одељења за општу управу и зајдничке послове – самостални саветник, Порески инспектор I – саветник, Извршилац за послове наплате локалних јавних прихода – саветник, Извршилац за послове рачуноводства-ликвидатор – саветник, Извршилац за послове вођења јавних инвестиција –саветник, Главни контиста главне књиге трезора у Одељењу за буџет и финансије – млађи саветник, Извршилац за послове рачуноводства – контиста и послови књиговодства и финансијског извештавања за потребе пројекта - млађи саветник, Извршилац за имовинско правне односе у Одељењу за урбанизам, изградњу, комуналне и имовинско правне послове - млађи саветник, извод број 69 од 15.3.2022. 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.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Отпремнина због престанка радног односа није исплаћена у року

2.3.2.1 Опис неправилности

Општинска управа није исплатила отпремнину због престанка радног односа у року од 30 дана од дана престанка радног односа.



2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У периоду од завршетка ревизије до дана предаје Одазивног извештаја није било исплата отпремнина због престанка радног односа. Исплата отпремнине због престанка радног односа ће се исплаћивати у року од 30 дана.

Докази: Изјава начелника Општинске управе број 400-101/2021-III-4 од 28.3.2022. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Јубиларне награде за 10 и 20 година нису исплаћене у прописаном року

2.3.3.1 Опис неправилности

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.

2.3.3.2 Исказане 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: Обрачун јубиларне награде за навршених 30 година рада, Решење број 12-1/2022-IV од 14.2.2022. године, Обавештење о поднетој пореској пријави, Извод из појединачне пореске пријаве, Просечна зарада без пореза и доприноса за децембар 2021. године, Извод број 69 од 15.3.2022. године.

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4 Неправилно плаћање ПДВ на примљене грађевинске радове

2.3.4.1 Опис неправилности

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.

2.3.4.2 Исказане 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: 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, за месец јануар: - плаћен ПДВ за децембар 2021, Окончана ситуација добављача „Лозницаелектро АД“ Лозница број 439/2021,- Интерни обрачун број 35 од 7.12.2021. године, Обавештење о успешној поднетој пореској пријави, Пореска пријава пореза на додату вредност за период 1.12.2021. до 31.12.2021. године, Извод број 10 од 14.1.2022.године, Налог за књижење број R2012 од 20.12.2021. године, Окончана ситуација добављача „Сотраст industry“ доо Свилајнац, Интерни обрачун број 34 од 6.12.2021. године, Налог за књижење број R1012 од 10.12.2021. године, За месец фебруар - плаћен ПДВ за јануар 2022, Окончана ситуација добављача „Сотраст industry“ доо Свилајнац, Интерни обрачун број 36 од 15.12.2021. године, Обавештење о успешној поднетој пореској пријави, Пореска пријава пореза на додату вредност за период 1.1.2022 до 31.1.2022. године, Извод број 41 од 14.2.2022. године, Налог за књижење број R1512 од 15.12.2021. године, за месец март - плаћен ПДВ за фебруар 2022. године, Рачун Предузећа за производњу, промет и услуге “Ruki соор“ Сладаја, број 740100010, Интерни обрачун број 01 од 11.2.2022. године, Обавештење о успешној поднетој пореској пријави, Пореска пријава пореза на додату вредност за период 1.2.2022 до 28.2.2022. године, Извод број 69 од 15.3.2022. године, Налог за књижење број U1802 од 18.2.2022. године.



2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5 Неправилности, које нису материјално значајне, у спровођењу јавних набавки

2.3.5.1 Опис неправилности

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 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)

2.3.5.2 Исказане мере исправљања

Јавне набавке спроведене у месецу јануару и фебруару 2022. године садрже све мере исправљања неправилности и то: Конкурсном документацијом је одређен резервни критеријум за доделу уговора, Записници о отварању понуда су потписани од стране свих чланова Комисије за јавну набавку, Изјаву о непостојању сукоба интереса потписују сви чланови и заменици чланова Комисије за јавну набавку, 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, 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, решења о формирању комисије за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године имају непаран број чланова, а најмање три члана. Закон о јавним набавкама не предвиђа да Образац структуре цене треба да поседује упутство како да се исти попуни. Записник о отварању понуда од дана примене Закона о јавним набавкама креира се аутоматски на Порталу јавних набавки, Одлука о додели уговора се од дана примене Закона о јавним набавкама не објављује на интернет страници наручиоца. 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

Докази: за набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године и то: 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: Образац Критеријуми за доделу уговора креиран на Порталу јавних набавки, Изјава о одсуству сукоба интереса за јавне набавке спроведене у јануару и фебруару месецу 2022. године, јавни позив, Обавештења о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива, Решења о формирању комисије за јавне набавке Записник о отварању понуда, доказ о објавама Обавештења о додели уговора за јавне набавке.

2.3.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6 Интерна ревизија

2.3.6.1 Опис неправилности

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.

2.3.6.2 Исказане мере исправљања

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац од 26.1.2022. године систематизовано је радно место интерни ревизор, 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.

Докази: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Свилајнац од 26.1.2022. године, Образац ПРМ - ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

2.3.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.3.7 Број заменика председника Скупштине општине није у складу са прописом

2.3.7.1 Опис неправилности

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.

2.3.7.2 Исказане мере исправљања

Ускладићемо члан 62 Статута општине Свилајнац са чланом 39 став 1 Закона о локалној самоуправи.

Докази: Допис Скупштини општине број 400-101/2021-III-1 од 24.12.2021. године.

2.3.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.4 Поступање по Писму руководству број 400-617/2021-04/8 од 14.10.2021. године

2.4.1 Исказивање стања обавеза на крају буџетске године и њихово непреношење у наредну буџетску годину

2.4.1.1 Опис неправилности

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.

2.4.1.2 Исказане 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 1.1.2022. године.

Докази: Закључни лист на дан 31.12.2021. и на дан 1.1.2022. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2 Књижење рачуноводствених исправа са закашњењем

2.4.2.1 Опис неправилности

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.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

Књижење рачуноводствених исправа у пословним књигама је у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Докази: рачун ЗУПа број 1391К634-39/22, рачун СЗР Књиговезац број 10, налог за књижење број R0203 од 2.3.2022. године, рачун ТВ центра број 01-30/22, рачун Ресалта број 2-28svln-2/2022, налог за књижење број R0403 од 4.3.2022. године, рачун Телекома број 325542- 202202, налог за књижење број R0903 од 9.3.2021. године, рачун Рис број 102/22, налог за књижење број P2042 од 24.2.2022. године.

2.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.3 Финансијски извештаји директних корисника нису сачињени за кориснике планиране одлуком о буџету

2.4.3.1 Опис неправилности

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.

2.4.3.2 Исказане мере исправљања

Финансијске извештаје сачинићемо за директне кориснике за које смо буџетом планирали приходе и примања и расходе и издатке.

Докази: Закључни листови за директне кориснике на дан 31.12.2021. године.

2.4.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4.4 Неправилна консолидација финансијских извештаја директних корисника

2.4.4.1 Опис неправилности

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.

2.4.4.2 Исказане 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.

Докази: Закључни листови за директне кориснике на дан 31.12.2021. године.

2.4.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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

Напомена:

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

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

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

ЧЛАН САВЕТА

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. март 2022. године