

Република Србија
ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број:400-50/2018-03
18.02.2019.године
Деспотовац

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 Деспотовац, са седиштем у улици „Милосава Здравковића Ресавца“ бр.4, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ДЕСПОТОВАЦ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ
НА ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА, СПРОВОЂЕЊЕ
ПОСТУПКА ЈАВНИХ НАБАВКИ И РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400 – 1804 / 2018 - 04 од 19.11.2018.године.

I

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања:
1)

1.	Неправилност	Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 68,8 милиона динара.
2.	Опис мере исправљања	Одмах након указивања на неправилност од стране Државне ревизорске институције, Одељење за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове- Одсек за финансије и буџетске фондове, Општинске управе Општине Деспотовац, је затражило од свих директних и индиректних корисника буџетских средстава да максимално повећају степен контроле извршења одобрених износа апропријација буџетом за 2018.годину, како на крају године не би имали преузете обавезе изнад одобрених апропријација. На тај начин су директни и индиректни корисници буџетских средстава отпочели са отклањањем уочених неправилности још током реализације буџета за 2018. годину. У циљу повећања степена контроле извршења расхода и реализације одобрених апропријација Одлуком о буџету општине Деспотовац за 2019. годину, Одељење за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове - Одсек за финансије и буџетске фондове, је од свих директних и индиректних корисника буџетских средстава, дописом, затражило да достављају трмесечне извештаје извршења одобрених апропријација буџетом за 2019. годину, који ће да садрже планирани-одобрени износ апропријације, износ утрошене апропријације-исплаћено,

		<p>износ преузете обавезе на тој апропријацији из ранијег периода-неисплаћено и преостали износ апропријације до кога могу да се преузму обавезе до краја године. Тако ће, Одељење за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове- Одсек за финансије и буџетске фондове, на време имати информацију код којих корисника и на којим апропријацијама може доћи до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација и да на време предузме мере да до тога не дође, па се на даље ова неправилност неће понављати.</p> <p>Обзиром на велики број месних заједница на подручју општине Деспотовац, има их 30, и неспособности руководства тих месних заједница да израде ваљане финансијске планове за праћење и контролу извршења расхода и реализацију одобрених апропријација Одлуком о буџету општине Деспотовац за 2019. годину, Одељење за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове- Одсек за финансије и буџетске фондове, ће руководством месних заједница пружити помоћ у изради ваљаних финансијских планова, на које ће сагласност дати Општинско веће и тако ће се повећати степен контроле извршења расхода и реализације одобрених апропријација код месних заједница, па се на даље ова неправилност неће понављати.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Табеле обавеза по рачунима за директног корисника Скупштина општине за конта: 423-услуге по уговору-функционисање скупштине; 481- дотације невладиним организацијама- функционисање скупштине; 483- новчане казне и пенали по решењу судова- функционисање скупштине; 485- накнаду штете за повреде или штету нанету од државних органа- функционисање скупштине, 2. Табела обавеза по апропријацијама за Скупштину општине</p> <p>3. Табела обавеза по рачунима за директног корисника Општинска управа за конта: 421-стални трошкови-функционисање локалне самоуправе и градских општина; 421- стални трошкови - управљање, одржавање јавним осветљењем; 421- стални трошкови – управљање комуналним отпадом; 423- услуге по уговору - функционисање локалне самоуправе и градских општина; 425 – текуће поправке и одржавање – одржавање саобраћајне инфраструктуре; 451- субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – спровођење пољопривредне политике у локалној заједници; 463- трансфер осталим нивоима власти – функционисање основних школа; 465- остале дотације и трансфери - функционисање локалне самоуправе и градских општина; 472- накнаде за социјалну заштиту из буџета – подршка деци и породици са децом; 511- зграде и грађевински објекти – управљање саобраћајем,</p> <p>4. Табела обавеза по уговорима за Општинску управу,</p> <p>5. Табела обавеза по апропријацијама за Општинску управу,</p> <p>6. Табела обавеза по рачунима за индиректног корисника П.У. „Рада Миљковић“ Деспотовац за конта: 423- услуге по уговору – функционисање предшколских установа,</p> <p>7. Табела обавеза по апропријацијама за П.У. „Рада Миљковић“,</p> <p>8. Табела обавеза по рачунима за индиректног корисника Центар за културу „Свети Стефан деспот српски“ за конта: 421- стални трошкови- функционисање локалних установа</p>

	<p>културе; 423- услуге по уговору- функционисање локалних установа културе,</p> <p>9.Табела обавеза по апопријацијама за Центар за културу,</p> <p>10.Табела обавеза по рачунима за индиректног корисника Народна библиотека „Ресавска школа“ за конта: 413-накнаде у природи - функционисање локалних установа културе; 421- стални трошкови- функционисање локалних установа културе; 423- услуге по уговору - функционисање локалних установа културе; 425 - текуће поправке и одржавање- функционисање локалних установа културе; 426- материјал- функционисање локалних установа културе,</p> <p>11. Табела обавеза по апопријацијама за Народну библиотеку „Ресавска школа“.</p> <p>12. Табела обавеза по рачунима за индиректног корисника Туристичко спортска организација за конта: 421- стални трошкови- Функционисање локалних спортских установа; 423-услуге по уговору- функционисање локалних спортских установа; 423- услуге по уговору –промоција туристичке понуде; 425-текуће поправке и одржавање-функционисање локалних спортских установа;426-материјал- функционисање локалних спортских установа; 426-материјал- промоција туристичке понуде; 426-материјал- спрпвођење омладинске политике,</p> <p>13.Табела обавеза по апропријацијама за Туристичко-спортску организацију</p> <p>14.Табела обавеза по рачунима за индиректне кориснике Месне заједнице за конта: 421- стални трошкови-функционисање месних заједница; 423- услуге по уговору-функционисање месних заједница; 424- специјализоване услуге- функционисање месних заједница; 425- текуће поправке и одржавање- функционисање месних заједница;426- материјал- функционисање месних заједница; 483-новчане казне и пенали по решењу судова-функционисање месних заједница.</p> <p>15. Табеле обавеза по апропријацијама за сваку месну заједницу посебно.</p> <p>16. Одлука о буџету општине за 2018.годину</p> <p>17.Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2018.годину</p> <p>18. Финансијски планови директних и индиректних корисника за 2018.годину</p> <p>19. Образац 5 – Извршење буџета за Општинску управу и индиректне кориснике</p> <p>20. Закључни лист за директне и индиректне кориснике</p>
--	--

2)

1.	Неправилност	Индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац у 2017.години преузели су обавезе изнад апропријације из осталих извора, а да нису поднели захтев за повећање апропријације у износу од 7 милиона динара.
2.	Опис мере исправљања	Индиректни корисници буџетских средстава ПУ „ Рада Миљковић“ Деспотовац и Туристичко спортска организација Деспотовац су током 2018. године редовно подносили захтеве Одељењу за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове Општинске управе за промену апропријација из осталих извора финансирања и након добијене сагласности мењали своје финансијске планове за 2018. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај	

	извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Захтев за сагласност за промену апропријације из осталих извора финансирања ПУ „Рада Миљковић „ бр.1413 од 24.12.2018.год.</p> <p>2.Захтев за сагласност за промену апропријације из осталих извора финансирања ПУ „Рада Миљковић „ бр.1414 од 24.12.2018.год.</p> <p>3. Сагласност Одељења за привреду и финансије за промену апропријације за П.У. „Рада Миљковић“</p> <p>4.Захтев за сагласност за промену апропријације из осталих извора финансирања Туристичко спортске организације бр.1588 од 27.12.2018.год.</p> <p>5. Сагласност Одељења за привреду и финансије за промену апропријације за Туристичко спортску организацију.</p>
--	--	---

3)

1.	Неправилност	Општина Деспотовац је у 2017. години, у поступцима јавних набавки, закључила уговоре укупне вредности преко 3 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	<p>Фонд за прихват и смештај избеглица, Фонд за пољопривреду и Фонд за заштиту животне средине, у 2018. години нису доносили планове јавних набавки и нису спроводили поступак јавних набавки, већ су јавне набавке за активности из области прихвата и смештаја избеглица, пољопривреде и заштите животне средине, планиране у плану јавних набавки општинске управе па је и поступак јавне набавке спроводила општинска управа.</p> <p>Општинска управа општине Деспотовац је, одмах након указивања на неправилност од стране Државне ревизорске институције, свим буџетским корисницима сугерисала да лица која спроводе поступак јавне набавке, након окончања поступка, приликом достављања уговора на потпис изабраном понуђачу, траже да се потписан примерак уговора, у примереном року од 3 дана врати наручиоцу, како би он могао да поступи у складу са Законом о јавним набавкама, односно да обавештење о закљученом уговору објави у року од 5 дана од закључења уговора. Ова неправилност се у будуће неће понављати.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.План јавних набавки Општинске управе за 2018. годину.</p> <p>2.План јавних набавки Општинске управе за 2019. годину.</p> <p>3.Обавештење о закљученом уговору за набавку грађевинског материјала за побољшање услова становања за интерно расељена лица по програму Комесеријата за избеглице и расељена лица бр.404-112-7/18-03 од 06.06.2018.године.</p> <p>4.Обавештење о закљученом уговору за услуге хватања и збрињавања паса луталица са територије општине Деспотовац бр. 404-21-7/208-03 од 08.03.2018.год.</p> <p>5.Обавештење о закљученом уговору за услугу извођења геодетско- техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом у општини Деспотовац бр.404-281-7/18-03 од 12.12.2018.год.</p>

4)

1.	Неправилност	Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су у 2017.години извршили расходе и издатке у износу од најмање 11,8 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	<p>Одлуком о буџету општине Деспотовац за 2019.годину, програмска активност - Управљање ванредном ситуацијом планирана је у оквиру програма Опште услуге локалне самоуправе, кога спроводи директни корисник буџетских средстава Општинска управа, тако да ће све активности око планирања и спровођења јавних набавки за послове који се изводе по налогу Штаба за ванредне ситуације, спроводити Општинска управа, тако да се ова неправилност убудуће неће понављати.</p> <p>Директни корисник буџетских средстава Општинска управа је својим планом јавних набавки за 2018. годину планирала и спровела јавну набавку за израду пројектне документације. Такође и планом набавки за 2019.годину планирана је набавка за израду пројектне документације, тако да се ова неправилност у будуће неће понављати.</p> <p>Индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу „ Свети Стефан, деспот српски“ је у 2018. години својим планом јавних набавки планирао и спровео јавне набавке за угоститељске услуге, монтажу и демонтажу бине, хонорар за организатора и за музички програм. Планом јавних набавки за 2019. годину код овог индиректног корисника планиране су набавке за угоститељске услуге, монтажу и демонтажу бине, хонорар за организатора и за музички програм, па се ова неправилност у будуће неће понављати.</p> <p>Скупштина општине Деспотовац је 28.12.2018.године донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о оснивању установе за туризам и физичку културу општине Деспотовац, којом су из делатности Туристичко -спортске организације избачене делатности из области турзима, а остале су само активности из области спорта под називом Спортска организација. Сходно томе у Одлуци о буџету општине Деспотовац за 2019.годину, као индиректни корисник буџетских средстава, планирана је установа Спортска организација, док су све активности везане за туризам, промоција туристичке понуде, планиране у програму Развој туризма, које ће спроводити директни корисник буџетских средстава Општинска управа. Све активности везане за послове јавних набавки за област туризма у 2019.години спроводиће Општинска управа, па се ова неправилност у будуће неће понављати.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1.План јавних набавки Општинске управе за 2018.годину 2.План јавних набавки Општинске управе за 2019.годину 3.Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку-Израда пројектне документације за реконструкцију и изградњу саобраћајних површина и комуналне инфраструктуре на делу улице „ Деспоте Стефана Лазаревића“ у деспотовцу бр.404-113-12/18-03 од 02.08.2018.год. 4.План јавних набавки Центра за културу,, Свети Стефан, деспот српски“ за 2018.годину 5.План јавних набавки Центра за културу,, Свети Стефан, деспот српски“ за 2019.годину. 6.Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку угоститељске услуге Центра за културу,, Свети Стефан, деспот српски“. 7.Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку агенцијске услуге (монтажа,демонтажа бине, хонорар за

		организатора) Центра за културу,, Свети Стефан, деспот српски“. 8.Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку музички програм Центра за културу,, Свети Стефан, деспот српски“. 9.Одлука о измени и допуни одлуке о оснивању установе за туризам и физичку културу бр.02-146/2018-01 од 28.12.2018.год.
--	--	--

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја на ЦД-у и послата су на сервер Државне ревизорске институције <https://dokumenta.dri.rs>.

ОБРАДЦР:


ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Николић Никола дипл.еџц.

