

Република Србија  
ОПШТИНА ЧАЈЕТИНА  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Број: 400-00310/2020-01  
Датум: 06.03.2020. године  
Ч а ј е т и н а

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИЈЕМА	09 MAR 2020		
Орг. јед.	Број	Евиденц.	Својиност
400-1358/2019-04/13			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 БЕОГРАД

Макезијева 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 Чајетина, Александра Карађорђевића бр.34, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ЧАЈЕТИНА  
ЗА 2018. ГОДИНУ

Ваш број и датум извештаја о ревизији: 400-1358/2019-04/13 од 02.12.2019. године

Наш број и датум пријема извештаја о ревизији: 400-915/19-01 од 16.12.2019. 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 исправљења:

1)

1.	Неправилност број 1	<b>Преузимање изнад одобрених апропријација (буџет и остали извори финансирања)</b>  Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Чајетина су у 2018. години преузели обавезе у износу од 1,7 милиона динара изнад одобрених апропријација
2.	Опис мере исправљања	1. Општинска управа Чајетина је на дан 31.12.2018. године, преузела обавезе у износу од 46 хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01-буџет) и то на економској класификацији 425000; Општинска управа Чајетина ће у будућем периоду водити рачуна да се обавезе непреузимају изнад одобрених апропријација.  2. Предшколска установа „Радост“ Чајетина је на дан 31.12.2018. године, преузела обавезе у износу од 71 хиљаду динара изнад одобрене апропријације (извор 01-буџет) и то на економској класификацији 415000 – на име доласка и одласка са посла запослених; Предшколска установа „Радост“ Чајетина ће у будућем пословању обратити већу пажњу приликом планирања и извршавања расхода, односно неће преузимати обавезе изнад одобрених апропријација;

		<p>3. Библиотека „Љубиша Р. Ћенић“ је на дан 31.12.2018. године, извршила расходе у износу од 11 хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01-буџет) и то на економској класификацији 424000; Библиотека „Љубиша Р. Ћенић“ ће настојати да непреузима обавезе изнад одобрених апропријација;</p> <p>4. Туристичка организација „Златибор“ је на дан 31.12.2018. године, преузела обавезе у износу од 629 хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01-буџет) и то на економској класификацији 423000; Туристичка организација „Златибор“ је поступила у складу са препоруком и у 2019. години није било прекорачења одобрених апропријација;</p> <p>5. Месна заједница Чајетина је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 163 хиљаде динара изнад одобрене апропријације (извор 01-буџет) и то на економској класификацији 423000; поступила је у складу са препоруком број 1 и у 2019. години није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација;</p> <p>6. Месна заједница Мачкат је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 285 хиљада динара изнад одобрене апропријације и то на економској класификацији 511000; поступила је у складу са препоруком број 1 и у 2019. години није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација;</p> <p>7. Месна заједница Семегњево је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 255 хиљада динара изнад одобрене апропријације и то на економској класификацији 425000; поступила је у складу са препоруком број 1 и у 2019. години није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација;</p> <p>8. Библиотека „Љубиша Р. Ћенић“ је извршила расходе из осталих извора финансирања у вишем износу од 216 хиљада динара у односу на планирана средства, а без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације; у будућем пословању ће поступати у складу са наведеном препоруком;</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Општинска управа Чајетина-прилаже картицу преузетих обавеза и извршење буџета са 31.12.2019. године, са напоменом са које економске класификације се преузете обавезе плаћају;</p> <p>2. Предшколска установа „Радост“ Чајетина – прилаже закључни лист и извршење буџета са 31.12.2019. године;</p> <p>3. Библиотека „Љубиша Р. Ћенић“ Чајетина – прилаже извршење буџета са преузетим обавезама на дан 31.12.2019. године;</p> <p>4. Туристичка организација „Златибор“ – достављају</p>

	<p>преглед реализације буџета за 2019. годину, биланс стања на дан 31.12.2019. годину и извештај о извршењу буџета за 2019. годину (образац број 5);</p> <p>5. Месна заједница Чајетина - доставља картицу преузетих обавеза и план извршења расхода са 31.12.2019. године;</p> <p>6. Месна заједница Мачкат - доставља картицу преузетих обавеза и план извршења расхода са 31.12.2019. године;</p> <p>7. Месна заједница Семегњево - доставља картицу преузетих обавеза и план извршења расхода са 31.12.2019. године;</p>
--	--

2)

1.	Неправилност број 2	<p><b>Јавне набавке</b></p> <p>1. Извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 01.01. – 31.12.2018. године; Директни и индиректни корисници буџета општине Чајетина су извршили расходе и издатке у износу од 7,9 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке;</p> <p>2. Спровођење поступака јавних набавки у 2018. години, као и ранијих година по уговорима који су извршени (реализовани) у 2018. години; Корисници буџетских средстава су закључили уговоре и извршили расходе и издатке укупне вредности од 237 милиона динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1.1. Установа спортски центар Чајетина – је извршила расходе у укупном износу од 787 хиљада динара по основу уговора број: 003-2/18 и уговора број: 003-3/18 за пружене услуге техничке подршке званичног портала установе, а да претходно није извршено спровођење адекватног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. ЗЈН и чланом 56. став 4. ЗБС; Установа спортски центар Чајетина – је у 2019. и 2020. години спровела поступке јавне набавке за набавку наведених и других услуга и на основу спроведеног поступка ЈН закључила уговоре који садрже укупно уговорену вредност;</p> <p>1.2. Општинска управа Чајетина – Планом јавних набавки предвиђен је отворени поступак за угоститељске услуге и услуге репрезентације;</p> <p>2.1. Установа спортски центар Чајетина – наручилац у остављеном периоду није спроводио ниједну набаку радова, али ће у будућем раду свакако поштовати препоруку и у случају постојања потребе за додатним (непредвиђеним) радовима спроводиће се преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда. У ту сврху је достављено и упуство сектору правних. Кадровских и административних послова у оквиру кога се обављају послови јавних набавки.</p> <p>2.2. Установа спортски центар Чајетина – приликом спровођења ЈН за гориво за 2020. годину, наручилац је конкурсном</p>

		<p>документацијом предвидео да се понуђене јединичне цене не могу мењати 30 дана од дана закључења уговора. У случају касније промене цене енергената на тржишту примењиваће се цена по ценовнику испоручиоца која важи на дан испоруке која је у складу са важећим ценама на тржишту и у складу са одлукама испоручиоца уз обавезу испоручиоца да о промени цена обавести наручиоца, доставом важећег ценовника уз фактуру. По истим условима је закључен и уговор са понуђачем који је доставио најповољнију понуду.</p> <p>2.3.Туристичка организација „Златибор“ – је поступила по препоруци број 6, која се односи на додатне услове за спровођење јавних набавки, који нису примерени предмету јавне набавке;</p> <p>2.4.Општинска управа Чајетина – је у 2020. години спровела поступак набавке за лож-уље, где су уважене све препоруке ДРИ, које су дате и за друге набавке (именовани су заменици чланова комисије, наведен рок важења уговора, достављено средство финансијског обезбеђења). Такође начелник општинске управе је донео упуство о начину спровођења поступака јавних набавки уз уважавање препорука ДРИ.</p> <p>2.5.Предшколска установа „Радост“ Чајетина је прихватила препоруку број 5 и поступиће по истој. У току ове године још увек није спроведен ниједан поступак јавне набавке за набавку радова чиме би се могло документовати да наручилац није прописивао додатне услове, а у току је поступак јавне набавке за набавку намирница, односно уговори нису још увек закључени јер тече рок за подношење понуда.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљења предузета	<p>1.1.Установа спортски центар Чајетина – прилаже комплетну документацију о спроведеном поступку ЈН мале вредности за набавку услуга рада на интернет порталу, одржавање хигијене, одржавање спортских објеката и административне услуге;</p> <p>1.2.Општинска управа Чајетина – прилаже извод из плана јавних набавки за 2020. годину.</p> <p>2.1.Установа спортски центар Чајетина – прилаже Упуство сектору правних, кадровских и административних послова број: 129/20 од 03.03.2020. године.</p> <p>2.2.Установа спортски центар Чајетина – прилаже комплетну документацију о спроведеном поступку ЈН мале вредности за набавку горива за моторна возила.</p> <p>2.3.Туристичка организација „Златибор“ – прилаже конкурсну документацију за јавну набавку ЈНМВ01/20-4, која се односи на услуге организације и рада инфопункта и одржавање хигијене службених просторија;</p> <p>2.4.Општинска управа Чајетина – прилаже упуство начелника општинске управе о начину спровођења поступака јавних набавки број: Сл./2020 од 30.01.2020. године, комплетну документацију из поступка јавне набавке за лож-уље.</p>

1.	Неправилност број 3	<p><b>Расходи за запослене</b></p> <p>3.1.Планирање масе средстава за плате Општина Чајетина је планирала масу средстава за плате у складу са Упуством Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину, са пројекцијама за 2019. и 2020. годину;</p> <p>3.2.Број запослених у односу на прописе Број запослених лица на неодређено време у општини Чајетина на дан 31.12.2018. годину је био у складу са прописаним бројем;</p> <p>3.3.Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца; Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Чајетина су у 2018. години, због неправилно увећаних и примењених коефицијената и основице извршили расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у вишем износу од 13,1 милион динара од прописаног;</p> <p>3.4.Накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остали посебни расходи;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>3.3.1.Општинска управа Чајетина – поступила је по препоруци ДРИ и извршила усклађивање коефицијената са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;</p> <p>3.3.2.Општински правобранилац - поступио је по препоруци ДРИ и извршио усклађивање коефицијената са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;</p> <p>3.3.3.Туристичка организација „Златибор“ – прихватила је препоруку ДРИ, извршила измене и допуне правилника о раду, а у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Приликом исплате зарада почев од 01.05.2018. године, па надаље, такође у складу са овом препоруком није вршена исплата увећања зараде за 30% на име сопствених прихода;</p> <p>3.3.4.Предшколска установа „Радост“ – прихватила препоруку ДРИ и извршила обрачун и исплату плата запослених у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Радост“ Чајетина је измењен још у току ревизије, тако што је за радно место спремачица предвиђено седам извршилаца.</p> <p>3.3.5.Установа спортски центар Чајетина – на основу члана 1. став 1. тачка 1., члана 2. став 1. тачка 10. и члана 3. став 1. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, директор установе је донео</p>

		<p>одлуку о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у установи, чиме су примењени коефицијенти за установе физичке културе као и прописана основица. На основу одлуке са запосленима су закључени анекси уговора.</p> <p>3.3.6. Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“ – поступила по препоруци, односно извршила корекцију зарада према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, почев од 01.01.2020. године.</p> <p>3.4.1. Скупштина општине, Општински правобранилац и Општинска управа Чајетина – неправилност везана за исплату јубиларних награда пре стицања права отклоњена у току поступка ревизије. У вези препоруке за исплату новчане накнаде за споразумни прекид радног односа и отпремнине за престанак радног односа у будуће ћемо поступити по истој, а у 2019. години нисмо исплата по овом основу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљења предузета	<p>3.3.1. Општинска управа Чајетина – прилаже решења којима су усклађени коефицијенти за обрачун и исплату плата по Уредби, за 19 запослених, за једног запосленог решење није уручено јер се тренутно налази на боловању; платне листе за исплату аконтације за фебруар 2020. године;</p> <p>3.3.2. Општински правобранилац – прилаже решење којим је усклађен коефицијент за обрачун и исплату плате по Уредби, за једног запосленог;</p> <p>3.3.3. Туристичка организација „Златибор“ – прилаже Одлуку о усвајању правилника о изменама и допунама правилника о раду број: 49/20 од 23.01.2020. године, Правилник о раду (пречишћен текст), решење оснивача о давању сагласности на измене и допуне правилника о раду број: 06-04-2/2020 од 10.02.2020. године, анексе уговора о раду број: 112/20, 115/20 и 114/20 од 26.02.2020. године;</p> <p>3.3.4. Предшколска установа „Радост“ – прилаже налог директора установе број: 164 од 27. Фебруара 2020. године, спецификацију обрачуна и платне листе за све запослене (део зараде за фебруар 2020.);</p> <p>3.3.5. Установа спортски центар Чајетина – прилаже одлуку о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у установи број: 114/20 од 27.02.2020. године, платне листе (део зараде за фебруар 2020.);</p> <p>3.3.6. Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“ – прилаже Правилник о систематизацији, Уговоре о раду за све запослене на неодређено време, платне листе запослених (део зараде за фебруар 2020.)</p>

- Доказе о отклањању неправилности достављамо у прилогу извештаја на ЦД.



ТИРЕДНИК ОПШТИНЕ

Милан Стаматовић

*[Handwritten signature]*