



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ**

**Број: 400-1334/2019-04/20
Београд, 3. март 2020. године**

Садржај

1.	УВОД.....	5
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања	7
2.1.1.	Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01.....	7
2.1.2.	Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора	8
2.1.3.	Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских прописа у области јавних набавки.....	9
2.1.4.	Планирање масе за плате.....	10
2.1.5.	Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.....	10
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања општине Власотинце у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину број 400-1334/2019-04/16 од 18.11.2019. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је донела закључке.

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 исправљана стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.1.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01

2.1.1.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 3,018 милиона динара.

-Скупштина општине Власотинце је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 11 хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01) на економској класификацији 423000-услуге по уговору, по рачунима за угоститељске услуге;

-Општинска управа општине Власотинце је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 2.968 хиљада динара изнад одобрене апропријације;

-Библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 39 хиљада динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

На основу извршења буџета за 2019. годину, прегледа обавеза према добављачима на дан 31.12.2019. године и прегледа обавеза по уговорима нема прекорачења по апропријацијама код Скупштина општине Власотинце, Општинске управе општине Власотинце и Библиотеке „Десанка Максимовић“ Власотинце (извор 01).

Доказ 1. извршење буџета општине Власотинце на дан 31.12.2019. године. Доказ 2. картица обавеза према добављачима на дан 31.12.2019. године. Доказ 3. табела прегледа обавеза по апропријацијама на дан 31.12.2019. године. Доказ 4. табела прегледа обавеза по уговорима на дан 31.12.2019. године. Доказ 5. аналитичка картица добављача „Центар за развој Јабланичког и Пчињског округа“. Доказ 6. аналитичка картица добављача Србијаводе ВПЦ Морава и налог за књижење број 295 од 31.12.2019. Доказ 7. Табела обавезе по апропријацијама Библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора

2.1.2.1. Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце у 2018. години преузели су обавезе изнад апропријације из осталих извора, а да нису поднели захтев за повећање апропријације у износу од 0,159 милиона динара.

-Библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 30 хиљада динара из осталих извора, по програмској активности функционисања локалних установа културе;

-СРЦ „Власина“ Власотинце је преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације у износу 129 хиљада динара из осталих извора, по програмској активности подршка локалним спортским организација, удружењима и савезима.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Индијектни корисници буџетских средстава Библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце и СРЦ „Власина“ Власотинце су током 2019. године редовно подносили захтеве Одељењу за буџет, финансије, привреду и друштвене делатности Општинске управе за промену апропријација из осталих извора финансирања и након добијене сагласности мењали своје финансијске планове за 2019. годину.

Народна библиотека “Десанка Максимовић“ је у 2019. години преузимала обавезе и извршавала расходе у оквиру одобрених апропријација.

СПЦ „Власина“ Власотинце у 2019. години извршавао је обавезе у оквиру одобрених апропријација, како за средства из општинског буџета тако и за расходе који се финансирају из сопствених извора финансирања.

Доказ 1. Табела обавеза по апропријацијама Народна библиотека „Десанка Максимовић“ је у 2019. години Захтев за сагласност за промену апропријације из осталих извора финансирања

Доказ 2. Табела обавеза СПЦ „Власина“ Власотинце по рачунима-фактурама из децембра 2019. године. Доказ 3. Табела обавеза по апропријацијама СПЦ „Власина“ Власотинце.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских прописа у области јавних набавки

2.1.3.1. Опис неправилности

Општина Власотинце је у 2018. години, закључила уговоре укупне вредности преко 34,695 милиона динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Обавештења о закљученом уговорима објављени су на Порталу јавних набавки са закашњењем, што је супротно Закону о јавним набавкама и то за следеће набавке у износу од 23.378 хиљада динара; Грађевински радови на изградњи армирано бетонског пропуста на општинском путу Власотинце – Комарица у МЗ Средор; Набавка грађевинских радова на санацији потпорних зидова на локалном путу у МЗ Доњи Присјан; Набавка радова на постављању електричних инсталација на спортском игралишту у МЗ Орашје општина Власотинце и Јавна набавка мале вредности услуга за одржавање јавне расвете на територији општине Власотинце.

У Одлуци о покретању поступка и Позиву за подношење понуда није назначено да је јавна набавка обликована по партијама и то: Набавка радова на уређењу атарских путева и Набавка мале вредности вршење стручног надзора на територији општине Власотинце.

Културни центар Власотинце је спровео два поступка јавне набавке вредности 1.947 хиљада динара (набавке услуга у области културе за потребе реализације Винског бала 2018-ангажовање извођача музичког програма) који нису у складу са Законом о јавним набавкама. Културни центар је за две набавке услуга у области културе за потребе реализације Винског бала 2018-ангажовање извођача музичког програма концерт групе „Tropic band“ и извођача музичког програма концерт „Дејана Петровића big band“ неправилно спровео две јавне набавке мале вредности и закључио уговоре у износу од 1.947.500 динара За ову врсту услуге прописан је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда. Наручилац је дужан да пре покретања преговарачког поступка захтева од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Власотинце 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.

Одлука о покретању поступка садржи дефинисане партије (потписана од стране овлашћеног лица) конкурсна документација објављена истовремено са позивом за подношење понуда(измена конкурсне документације) и обавештење о закљученом уговору за сваку партију објављују у законском року у складу са Законом о јавним набавкама. У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке, број 404-52 од 9.10.2019.године, Услуге техничког пројектовања назначено је да се поступак одвија по партијама.

Културни центар Власотинце уважава препоруку ДРИ и следеће исте јавне набавке спроводиће по члану 36. Став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, где наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда ако због техничких, односно уметничких разлога предмета јавне набавке или из разлога повезаних са заштитом искључивих права, набавку може извршити само одређени понуђач. Организовање културно- забавног програма за манифестацију „Вински бал 2019“ организовала је Туристичка организација општине Власотинце у 2019. години уместо Културни центар. У 2019. години спроведен је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за организацију концерта „Lexington“ и Драгане Мирковић на манифестацији „Вински бал 2019“.

Доказ 1. Јнмв- Услуге на одржавању јавне расвете на територији општине Власотинце. Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности- услуге на одржавању инсталација јавне расвете на територији општине Власотинце, број 404-62/2019-03 од 21.11.2019. године; Доказ 2. Уговор о пружању услуга одржавања инсталација јавне расвете на територији општине Власотинце, број 403-171 од 25.11.2019. године., са Копча инжењеринг ДОО Власотинце; Доказ 3. Објава на порталу јавних набавки-обавештење о закљученом уговору од 26.11.2019. године; Доказ 4. Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке, број 404-52 од 9.10.2019.године, Услуге техничког пројектовања; Доказ 5.Објава на порталу јавних набавки конкурсне документације за набавку техничког пројектовања од 17.10.2019. године; Доказ 6. Позив за подношење понуда; Доказ 7. Обавештење шефа одељења за буџет и финансије о томе да је у 2019. години манифестацију „Вински бал 2019“ организовала Туристичка организација, број сл./2020 од 19.2.2020. године. Доказ 8.План јавне набавке за 2019. годину Културног центра од 28.1.2019. године. Доказ 9. План јавне набавке Туристичке организације Власотинце за 2019 годину. Доказ 10. Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка, број 185/2019. Доказ 11. Мишљење Управе за јавне набавке, број 404-02-2724/19 од 17.6.2019. године; Доказ 12. Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, број 196/2019 од 26.6.2019. Доказ 13. Решење о образовању комисије за јавну набавку у преговарачком поступку, број 197/2019 од 26.6.2019.године. Доказ 14. Конкурсна документација; Доказ 15. Записник о преговарању, број 202/2019 од 3.7.2019. године. Доказ 16.Одлука о додели уговора, број 209/2019; Доказ 17. Уговор о извршењу услуге, број 219 од 16.7.2019. године.

2.1.3.3.Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће

2.1.4. Планирање масе за плате

2.1.4.1. Опис неправилности

Општина Власотинце је масу средстава за плате за 2018. годину планирала у већем износу од 6.573 хиљада динара у односу на износ који је прописан.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Одлуком о буџету за 2020. годину општина Власотинце је потребна средства за исплату плате запослених планирала за масу средстава за дванаест месечних плата, полазећи од нивоа исплаћених плата за септембар 2019. године и увећање плата у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр.54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка 108/13, 142/14, 68/15 - др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18,31/19 и 72/19).

Доказ1. Одлука о буџету општине Власотинце за 2020. годину, (Службени гласник града Лесковца 37/19), Доказ2. Помоћна табела за обрачун масе зарада; Доказ 3. Картице позиција плана за директне и индиректне кориснике буџета за извршене исплате септембарске плате 2019. године (које се врше из средстава буџета општине).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

2.1.5.1. Опис неправилности

Скупштина општине Власотинце је секретару Скупштине обрачунавала и исплаћивала накнаде за рад у комисијама као део плате уместо као исплата других прихода, у укупном износу од 27 хиљада динара, што није у складу са чланом 5 и чланом 25 Закона о платама службеника и намештеника у органима аутономне покрајине и јединицама локалне самоуправе и чланом 33 Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

Са раздела Председника општине су за председника општине и помоћника председника општине обрачунаване накнаде за рад у Комисији за ванредне ситуације као део плате уместо исплате других прихода, у укупном износу од 20 хиљада динара.

Са раздела Општинског већа су за три члана Општинског већа обрачунаване и исплаћиване накнаде за рад у комисијама као део плате уместо као исплата других прихода, у укупном износу од 32 хиљаде динара.

Са раздела Општинске управе су за 11 запослених лица обрачунаване и исплаћиване накнаде за рад у комисијама као део плате уместо као исплата других прихода, у укупном износу од 163 хиљаде динара.

Културни центар Власотинце је на основу увећаних коефицијената за обрачун и исплату плата, у односу на прописане коефицијент, за уредника музичког и ликовног програма и за благајника више исплатио и евидентирао износ од 147 хиљада динара за плате запослених. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 26 хиљада динара, тако да је укупни више исплаћено 174 хиљада динара.

Народна библиотека „Десанка Максимовић“ је по основу увећаног коефицијента за обрачун и исплату плата, у односу на прописане коефицијенте, за рачуноводственог сарадника више исплатила и евидентирала износ од 59 хиљада динара за плате запосленог. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 11 хиљада динара, тако да је укупно више исплаћено 70 хиљада динара.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Приликом исплате накнада за рад у комисијама у 2020. години, не обрачунава се као исплата дела плате, већ се сачињава посебан обрачун накнада. Исплата се врши са економске класификације 416132-Накнаде члановима комисија за запослене у органима општине Власотинце а са економске класификације 423000-Услуге по уговору, члановима комисије који нију у радном односу код општине Власотинце.

Културни центар Власотинце је донео нова решења о висини коефицијента за обрачун исплату плата за уредника музичког и ликовног програма и за благајаника, као и општи акт који уређује коефицијенте такође и нови Правилник о организацији и систематизацији радних места као и решења којим су утврђени кефицијенти увећавани за 0,4 % за сваку пуну годину радног стажа као и нове обрачунске листе за зараду запослених, односно накнаду зараде.

Народна библиотека је донела и Управни одбор усвојио Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата у култури, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и решења за запослене у складу са прописима и са прописаним коефицијентом, за рачуноводственог сарадника, на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата у култури.

Доказ 1. Обрачун о исплати накнаде комисијама; Доказ 2. Налог секретара Скупштине општине Власотинце уз одобрење начелника Општинске управе; Доказ 3. Решење о преносу средстава; Доказ 4. Извод број 289 од 30.12.2019. године; Доказ 5. Пореска пријава. Доказ 6. Обрачун о исплати накнаде комисијама; Доказ 7. Налог команданта штаба за ванредне ситуације уз одобрење начелника Општинске управе за исплату надокнаде члановима; Доказ 8. Решење о образовању општинског Штаба за ванредне ситуације Власотинце; Доказ 9. Списак чланова Штаба за ванредне ситуације за исплату; Доказ 10. Извод број 28 од 5.2.2020. године; Пореска пријава; Доказ 11. Правилник о систематизацији послова и радних места у Културном центру Власотинце број 190 од 5.8.2019. године; Доказ 12. Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде и других примања запослених, број 211/1 од 18.9.2019. године; Доказ 13. Решење о распоређивању број 213/1-13 од 30.9.2019. године (Културни центар); Доказ 14. Решење о распоређивању број 213/1-5 од 30.9.2019. године (Културни центар); Доказ 15. Анекс уговора о раду број 215/1-5 од 1.10.2019. године (Културни центар); 16. Решење о распоређивању број 213/1-12 од 30.9.2019. године (Културни центар); Доказ 17. Анекс уговора о раду број 215/1-6 од 1.10.2019. године (Културни центар); Обрачунске листе плата за петоро запослених, за септембарску плату 2019. године; Доказ 18. Решења за тринаесторо запослених у Народној библиотеци; Доказ 19. Правилник о раду број 25 од 7.2.2020. године; Доказ 20. Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у НБ Десанка Максимовић број 26 од 7.2.2020. године и Доказ 21. Решење бро 168 од 1.9.2019. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић