

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Трстеник који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

Закључци

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су у 2018. и 2019. години извршили набавку услуга, добара и радова у износу од најмање 26,4 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су у 2018. и 2019. години закључили односно извршили уговоре најмање у износу од 126,7 милиона динара у којима су утврђене поједине материјано значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Плате, додаци, накнаде, социјални доприноси, награде и друга давања запосленим, изабраним, именованим и постављеним лицима исплаћени су у вишем износу од 4,3 милиона динара од прописаног.

Налази

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су у 2018. и 2019. години извршили набавку радова, добара и услуга у износу од најмање 26.398 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и то: (1) Скупштина општине 1.818 хиљада динара, (2) Председник општине 3.267 хиљада динара, (3) Општинска управа 4.135 хиљада динара, (4) ПУ Бисери 6.471 хиљада динара, (5) Народни универзитет 2.437 хиљада динара, (6) Спортски центар 5.293 хиљаде динара, (7) Туристичка организација 2.977 хиљада динара;

Скупштина општине и Председник општине нису донели акт којим ће ближе уредити поступке јавних набавки;

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су закључили односно извршили уговоре којима су утврђене поједине материјано значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама и то: (1) изменили уговоре о јавним набавкама чија је укупна уговорена вредност 6.402 хиљаде динара, а да то није предвиђено конкурсном документацијом или нису донеле Одлуке о измени; (2) одредили додатне услове који нису у складу са Законом о јавним набавкама и по њима закључили уговоре укупне вредности 38.511 хиљада динара; (3) спровели поступке јавне набавке мале вредности у износу 15.941 хиљаду динара уместо да спроведу отворене поступке и при том су у два поступка додељени уговори добављачима чије су понуде требале бити одбијене због битних недостатака; (4) конкурсна документација у два поступка јавне набавке уговорене вредности 38.500 хиљада динара не садржи оквирне количине нити локације предметних радова; (5) у три поступка укупне уговорене вредности 27.417 хиљада динара нису објављивали огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије; (6) за најмање три уговора који су закључени у 2019. години прекорачени су рокови за завршетак радова или су радови обустављани без основа;

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су исплатили више 1.567 хиљада динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по основу неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената;

Индиректни корисници буџетских средстава су због неправилне примене бруто основице при обрачуна плате без корективног фактора исплатили више 1.286 хиљада динара;

Директни корисници су у току 2019. године извршили исплату у већем износу за 168 хиљада динара за прекоремени рад који је извршен у трајању дужем од 8 сати недељно и за прекоремени рад функционера, а Спортски центар је исплатио више 180 хиљада динара за неправилно обрачунату увећану плату за рад на дан празника;

Директни и индиректни корисници општине Трстеник су исплатили 587 хиљада динара за социјална давања запосленима а да исплата није у складу са законским прописима;

Индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су исплатили 533 хиљаде динара за јубиларне награде запосленима који то право нису остварили у току 2019. године, што није у складу са позитивним законским прописима;

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

- Начелник Општинске управе донео је решења о утврђивању основних и додатних коефицијената за обрачун и исплату за четири запослена по којима се обрачун плате врши у складу са прописима;
- Начелник Општинске управе донео је решења којима је за три запослена лица укинута увећање коефицијента од 10% без основа увећања;
- Закључени су анекси уговора о раду са именованим лицем и осам запослених у Спортском центру Трстеник којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата одређени у складу са Уредбом;
- Дана 28.9.2020. године закључен је Анекс 1 Појединачног колективног уговора за запослене у Спортском центру Трстеник број 396 којим је брисан став 1. члана 45. којим је била дозвољена исплата позајмице запосленима;
- Директор Народног универзитета донео је решење којим је запосленом признато право на јубиларну награду за 20 година проведених у радном односу, на основу кога је и извршена исплата дана 30.9.2020. године;

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Законским и подзаконским актима нису одређени коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих лица и запослених у туристичким организацијама, које су индиректни корисници буџетских средстава, већ се обрачун и исплата плата врши на основу интерних аката.
2. Чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020. и 2021. годину, различито су одређени обрачуни и исплате запосленима које се неће вршити, односно које не треба планирати, у буџетској 2019. години код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти.

Општина Трстеник је у обавези да у року од 90 дана достави Одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

Број датих препорука:

7

Препоручили смо одговорним лицима општине Трстеник да:

- приликом планирања поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу да Скупштина општине и Председник општине као наручиоци донесу интерне акте за уређивање поступака јавних набавки;
- добра, услуге и радове набављају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;
- планирање и спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- масу средстава за плате у одлуци о буџету планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије, Упутством за припрему буџета локалне власти, односно Законом о буџетском систему;
- врше обрачун и исплату плата на основу коефицијената прописаним подзаконским актима и применом нето основице, не врше увећања плата или исплату различитих врста додатака која нису у складу са Законом и подзаконским актима и да приликом спровођења конкурса за пријем запослених у радни однос текст јавног конкурса за пријем у радни однос буде у складу са Правилником о систематизацији радних места, као и да радни однос заснивају са лицима која испуњавају услове предвиђене интерним актима;
- расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, да новчаним средствима располажу у складу са Законом о буџетском систему, односно да не врше позајмице и планирање слободних средстава супротно Закону и да права из радног односа утврђује надлежни орган у складу са Законом;
- утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима и подзаконским актима;