



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ МЕРОШИНА**
по ревизији правилности пословања која се односи на јавне набавке
за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

**Број: 400-759/2020-04/26
Београд, 29. март 2021. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
ПРИОРИТЕТ 1	6
2.1. Јавне набавке	6
2.1.1. Планирање јавних набавки	6
2.1.2. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке	6
2.1.3. Спровођење јавних набавки	8
2.2. Расходи за запослене	9
2.2.1. Планирање масе средстава за плате	9
2.2.2. Број запослених	10
2.2.3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца	10
2.2.4. Социјална давања запосленима	13
2.2.5. Накнаде трошкова за запослене	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања општине Мерошина који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број 400-759/2020-04/19 од 9. децембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала 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 Мерошина.

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. Планирање јавних набавки

2.1.1.1. Опис неправилности

Народна библиотека није објавила на Порталу јавних набавки План јавних набавки за 2018. годину и 2019. годину, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

ПУ „Полетарац“ није донела акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца у 2018. и 2019. години, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Сви поступци набавке Народне библиотеке у Мeroшини у 2020. и 2021. години су испод прагова од којих се одредбе Закона о јавним набавкама примењују (члан 27) тако да Народна библиотека у 2020. и 2021. години није донела План јавних набавки те да их и нема на Порталу. Свакако ће онда када се појави потреба да се врше набавке на које се Закон примењује, бити донет План јавне набавке и објављен на порталу.

У току поступка ревизије, Управни одбор ПУ „Полетарац“ Мeroшина донео је 23.7.2020. године Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује Предшколске установе „Полетарац“ Мeroшина број 2393.

Доказ: за Народну библиотеку - Финансијски план Народне библиотеке за 2020. годину, Закључни лист Народне библиотеке за 2020. годину, аналитичка картица конта 423911-Остале опште услуге за 2020. годину, Финансијски план Народне библиотеке за 2021. годину; за ПУ „Полетарац“ - Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује Предшколске установе „Полетарац“ Мeroшина број 2393.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.2.1. Опис неправилности

Председник општине је преузео обавезе и извршио плаћање без спроведеног поступка јавне набавке за угоститељске услуге у 2018. години у износу од 784 хиљаде динара и у 2019. години у износу од 801 хиљаде динара, што није у складу са чланом 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке и то: у 2018. години за репрезентацију у износу од 1.649 хиљада динара и за угоститељске услуге у износу од 753 хиљаде динара и у 2019. години за репрезентацију у износу од 1.357 хиљада динара, за угоститељске услуге у износу од 617 хиљада динара, за медијске услуге у износу од 877 хиљада динара и за одржавање возила у износу од 996 хиљада динара, што није у складу са чланом 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему

ПУ „Полетарац“ је преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од 1.548 хиљада динара за ужине за припремни предшколски програм за децу, за боравак трећег



детета, децу корисника новчане социјалне помоћи и децу у истуреним одељењима без спроведеног поступка јавне набавке и то: у 2018. години у износу од 801 хиљаде динара и у 2019. години у износу од 747 хиљада динара, што није у складу са чланом 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

За набавку угоститељских услуга Председника општине Мeroшина за 2020. годину спроведен је поступак набавке на коју се закон не примењује редни број 14/2020-Услуге ресторана у Мeroшини и закључен уговор са понуђачем „Марков конак“ пр Мeroшина, као и поступак набавке редни број 15/2020-Услуге ресторана у Нишу и закључен уговор са УР „Нишлијска механа“ пр Ниш.

За набавку угоститељских услуга Председника општине Мeroшина за 2021. годину, спроведен је поступак набавке редни број 1/2022-Услуге ресторана у Мeroшини и закључен уговор са рестораном „Бокан“ пр Мeroшина и поступак набавке редни број 2/2021-Услуге ресторана у Нишу и Закључен уговор са УР „Нишлијска механа“ пр Ниш.

За набавку угоститељских услуга председника Скупштине општине Мeroшина у 2021. години спроведен је поступак набавке редни број 1/2021-Услуге ресторана у Мeroшини и закључен уговор са рестораном „Бокан“ пр Мeroшина и поступак набавке редни број 2/2021-Услуге ресторана у Нишу и Закључен уговор са УР „Нишлијска механа“ пр Ниш.

Општинска управа је у 2020. години спровела набавку добара за репрезентацију број 12/2020 и изабрала понуду број 101 понуђача Привредног друштва „Рич“ доо, са којим је склопила Уговор о набавци добара за чајну кухињу број 404-197/12/5 дана 20.10.2020. године.

Општинска управа је у 2021. години спровела набавку број 3/2021 и изабрала понуду број 8 понуђача Привредног друштва „Рич“ доо, са којим је склопила Уговор о набавци добара за чајну кухињу број 404-50/03/05 дана 28.1.2021. године.

Општинска управа је у 2021. години спровела набавку број 2/2021 и изабрала понуду број 9 понуђача Ресторан „Бокан“ пр Мeroшина, са којим је склопила Уговор о набавци услуга ресторана број 404-50/02/5 дана 28.1.2021. године.

Општинска управа је у 2021. години спровела набавку број 18/2021 и изабрала понуду број 34 понуђача Ауто сервис „Пантовић“ пр са којим је скопила Уговор о набавци услуге сервиса и одржавања аутомобила број 40-1-50/18/5 дана 5.3.2021. године.

Општинска управа је на основу Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања извршила расподелу средстава по расписаном Конкурсу за 2020. годину. Председник општине је донео Одлуку о расписивању конкурса за суфинансирање ројеката којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања на територији општине Мeroшина за 2021. годину број 345-222 и Јавни позив за учешће на конкурс у број 345-229.

ПУ „Полетарац“ је за 2020. годину спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку намирница за припрему хране, као и за 2021. годину поступак набавке за коју наручилац није обавезан да примењује одредбе Закона о јавним набавкама. Овим је неправилност из 2018. и 2019. године отклоњена, односно Препорука бр. 2 прихваћена и биће примењивана свих наредних година.

Ужина се за 2020/2021 годину (од 1.9.2020.- 31.8.2021. године), с обзиром на околности изазване корона вирусом, не набавља, већ родитељи сами обезбеђују ужину својој деци.

Доказ: за Председника општине - Друга измена и допуна Плана набавки на које се закон не примењује за 2020. годину број 404-526/2 од 13.10.2020. године, захтев за покретање поступка набавке на које се закон не примењује 404-30/15 од 14.10.2020.



године, Уговор о набавци услуга ресторана у Нишу број 404-30/15/5 од 21.10.2020. године, Захтев за покретање поступка набавке на које се закон не примењује број 404-30/14 од 14.10.2020. године, Уговор о набавци услуга ресторана у Мeroшини број 404-30/14/5 од 21.10.2020. године, аналитичке картице добављача УР „Нишлијска механа“ пр Ниш за 2020. годину и УР „Марков конак“ пр Мeroшина за 2020. годину, Закључни лист за раздео 2 за 2020. годину, План набавки на које се закон не примењује за 2021. годину број 404-14 од 11.1.2021. године, Захтев за покретање поступка набавке на које се закон не примењује 404-122/2 од 19.2.2021. године, Уговор о набавци услуга ресторана у Нишу број 404-122/02/5 од 25.2.2021. године, Захтев за покретање поступка набавке на које се закон не примењује 404-122/1 од 19.2.2021. године, Уговор број 404-122/02/5 од 25.2.2021. године, План набавки на које се закон не примењује за 2021. годину број 404-15 од 11.1.2021. године, Захтев за покретање поступка набавке на које се закон не примењује број 404-144/2 од 22.2.2021. године, Уговор о набавци услуга ресторана у Нишу број 404-144/02/5 од 2.3.2021. године, Захтев за покретање поступка набавке на које се закон не примењује 404-144/1 од 22.2.2021. године, Уговор број 404-144/01/5 од 22.3.2021. године, аналитичке картице добављача УР „Нишлијска механа“ пр Ниш за 2021. годину и „Бокан“ пр Мeroшина за 2021. годину, Закључни лист за 2021. годину; за Општинску управу - План набавки на које се ЗЈН не примењује за 2020. годину број 404-196 од 22.1.2020. године, Захтев за покретање поступка набавке на које се ЗЈН не примењује број 404-197/12 од 14.10.2020. године, Уговор о набавци добара за „кафе кухињу“ број 404-197/12/5 од 20.10.2020. године, аналитичка картица добављача „Рич“ за 2020. годину, План набавки на које се ЗЈН не примењује за 2021. годину број 404-29 од 11.1.2020. године, Захтев за покретање поступка набавке на које се ЗЈН не примењује број 404-50/02 од 21.1.2021. године, Уговор број 404-50/02/5 од 28.1.2021. године, Захтев за покретање поступка набавке на које се ЗЈН не примењује број 404-50/18 од 26.2.2021. године, Уговор број 404-50/18/5 од 5.3.2021. године, Захтев за покретање поступка набавке на које се ЗЈН не примењује број 404-50/03 од 21.1.2021. године, Уговор број 404-50/03/5 од 28.1.2021. године, Јавни позив број 345-341 од 5.2.2020. године, Решење о именовању чланова стручне комисије број 02-489 од 3.3.2020. године, Решење о расподели средстава по расписаном конкурс, Одлука бр. 345-222 од 9.3.2021. године, Јавни позив број 345-229 од 10.3.2021. године; за ПУ „Полетарац“ – Одлука о покретању поступка набавке намирница број 560 од 15.2.2021. године, Уговор о набавци добара број 567 од 24.2.2021. године, Изјава директора број 2738 од 24.3.2021. године, Изјаве васпитачица из истурених одељења у Крајковцу, Облачини и Кованлуку од 24.3.2021. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Спровођење јавних набавки

2.1.3.1. Опис неправилности

Општинска управа није објавила оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и базе прописа за спроведени поступак јавне набавке електричне енергије за јавну освету и широку потрошњу на територији Општине Мeroшина број 10/2018 и спроведени поступак јавне набавке радова на ревитализацији општинског пута „Оранска чука“ у селу Падина, КО Крајковац број 12/2018 чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама.

Код Општинске управе приликом спровођења јавне набавке „Помоћ у кући за старе“ број 4/2018 и јавне набавке „Одржавање информационог система ЛПА“ број 1/2019



нису сви чланови комисије за јавну набавку присуствовали поступку отварања понуда тако да нису сви чланови комисије потписали записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 6 Закона о јавним набавкама.

Код Општинске управе приликом спровођења јавне набавке одржавања информационог система ЛПА број 1/2019 нису сви чланови комисије за јавну набавку потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54 став 11 Закона о јавним набавкама.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Осим поступака јавних набавки број 10/20218 и 12/2018 чија је процењена вредност била изнад пет милиона динара а код којих позив за подношења понуда није објављен на Порталу службених гласила РС и базе прописа, није било других поступака са наведеним пропустом. У свим поступцима јавних набавки чија је процењена вредност била изнад износа од пет милиона динара у 2019. и 2020. години позиви за подношење понуда су објављени и на Порталу Службених гласила и База прописа у складу са ЗЈН. Уочени пропусти у вези кршења одредби члана 104 став 6 Закона о јавним набавкама током 2018. и 2019. године, отклоњени су у свим каснијим поступцима током 2020. и 2021. године тако да ти спорадични случајеви. У будућим поступцима обратиће се пажња да се апсолутно испоштују процедуре прописане Законом о јавним набавкама.

Доказ: План јавних набавки Привременог органа за 2020. годину, IV измена Плана јавних набавки за 2020. годину, План јавних набавки Општинске управе за 2020. годину, са Портала објава јавног позива за набавку радова на реконструкцији општинског пута у насељеном месту Кованлук и набавку електричне енергије за уличну расвету на територији општине Мeroшина, мејл ка Порталу ЈП „Службени гласник“ од 20.1.2020. године; изјава о одсуству сукоба интереса од 28.5.2020. године и записник о отварању понуда од 10.2.2020. године за јавну набавку „Помоћ у кући у 2020. години“, изјава о одсуству сукоба интереса од 2.6.2020. године и записник о отварању понуда од 15.6.2020. године за јавну набавку „Одржавање информационог система ЛПА у 2020. години“.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Расходи за запослене

2.2.1. Планирање масе средстава за плате

2.2.1.1. Опис неправилности

Општина Мeroшина је Одлуком о буџету општине Мeroшина за 2019. годину планирала средства за плате у износу који је 10% већи од извршења у 2018. години што није у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Општина Мeroшина је у претходним годинама имала проблема са планирањем масе из разлога што се политичка власт стално мењала. Сталне смене општинског руководства, имале су за последицу да се на платном списку налазе и бивши руководиоци и актуелни руководиоци. Таква нестабилна политичка ситуације је кулминирала увођењем привремених мера, које су првобитно требале да трају три месеца, међутим привремене мере су остале много дуже. Сва одступања у планирању или извршењу средстава за плате, образлагана су Министарству финансија- Сектору за плате. Маса плате за 2021. годину је утврђена полазећи од извршења за 2020. годину.



Доказ: извршење за 2020. годину, извод из Одлуке о буџету за 2021. годину, табела 2– маса средстава за плате исплаћена у 2020. години и планирана у 2021. години, појашњење руководиоца Одељења за финансије и начелника Општинске управе од 26.3.2021. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Број запослених

2.2.2.1. Опис неправилности

Код ПУ „Полетарац“ укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу је за једно лице већи од прописаног броја, што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Општина Мeroшина више пута се обраћала Министарству државне управе и локалне самоуправе захтевом за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.

Доказ: образац ПРМ од 5.3.2019. године, од 1.2.2021. године и 3.3.2021. године, лист књиге поште од 6.3.2020. године и 3.2.2021. године, потврда о пријему пошиљке од 4.3.2021. године, допис директора број 1676 од 5.3.2019. године, број 2686 од 1.2.2021. године и број 2725 од 3.3.2021. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца

2.2.3.1. Опис неправилности

Код Председника општине је изабраним лицима због необрачунавања накнаде плате за одсуство са рада укупно више исплаћена плата у износу од 13 хиљада динара и укупно мање исплаћена плата у износу од 22 хиљаде динара јер је за сате одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора, обрачуната и исплаћена плата као да су били на редовном раду, уместо да им се за те сате исплати накнада плате у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114 Закона о раду.

Код Скупштине општине је изабраним лицима због необрачунавања накнаде плате за одсуство са рада плата укупно више исплаћена у износу од три хиљаде динара јер је за сате одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачуната је и исплаћена плата као да су били на редовном раду, уместо да им се за те сате исплати накнада плате у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114 Закона о раду.

Код Општинске управе је запосленима плата више исплаћена у укупном износу од 284 хиљаде динара и то:

- Запосленима није обрачуната накнада плате за одсуство са рада па је плата укупно више исплаћена у износу од 278 хиљада динара и укупно мање исплаћена у износу од 73 хиљаде динара, јер је за сате одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачунала и исплатила плату као да су били на редовном раду, уместо да им се за те сате исплати накнаду зараде у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114 Закона о раду;

- Руководиоцу Одељења за финансије плата је више обрачуната и исплаћена у износу од 32 хиљаде динара јер су обрачун и исплата плате до фебруара 2019. године



извршени применом увећаног коефицијента, што није у складу са чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 9 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

- Запосленом на пословима месних заједница плата је више обрачуната и исплаћена у износу од 47 хиљада динара јер су обрачун и исплата плате до септембра 2019. године извршени применом увећаног коефицијента, што није у складу са чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 9 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

- Прековремени рад за поједина лица трајао је дуже од четири сата дневно, односно осам сати недељно, и то на пример за запосленог на радном месту шеф возног парка у септембру 2019. године 37 сати; у октобру 2019. године 37 сати и новембру 2019. године 39 сати, што није у складу са чланом 53 став 2 и 3 Закона о раду.

Код ПУ „Полетарац“ је плата више исплаћена у укупном износу од 245 хиљада динара и то:

- Запосленима није обрачуната накнада плате за одсуство са рада па је плата укупно више исплаћена у износу од 99 хиљада динара јер је запосленима за дане одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачунала и исплатила плату као да су били на редовном раду, уместо да им за те дане исплати накнаду плате у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114 Закона о раду;

- Шефу рачуноводства је плата укупно више исплаћена у износу од 121 хиљаде динара јер су обрачун и исплата плате извршени применом увећаног коефицијента, што није у складу са чланом 2 тачка 6б и чланом 3 тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

- Благајнику је плата више исплаћена у износу од 24 хиљаде динара јер су обрачун и исплата плате извршени применом коефицијента 11,46 који није прописан за предшколско васпитање и образовање, уместо 11,15 те је на тај начин а због примене неправилног коефицијента више исплаћена плата благајнику у износу од 20 хиљада динара и истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 тачка 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Код Народне библиотеке је плата више исплаћена у укупном износу од 640 хиљада динара и то:

- Директору је плата укупно више исплаћена у износу од 358 хиљада динара јер је сваког месеца обрачуната и исплаћена увећана плата по основу додатног посла и то тако што је цена рада за редован рад увећана за 30% па потом помножена са 184 сати, без обзира колики је фонд сати у конкретном месецу, што није у складу са чланом 17 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и чланом 2. тачка 7 и чланом 3 тачка 6 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- Помоћнику директора више је обрачуната и исплаћена плата у износу од 282 хиљаде динара јер су обрачун и исплата плате помоћника директора, који има VI степен стручне спреме, извршени применом коефицијента за помоћника директора са VII степеном, што није у складу са чланом 2 тачка 7 и чланом 3 тачка 6 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.



Код Установе „Облачинско језеро“ Облачина више је обрачуната и исплаћена плата у укупном износу од 828 хиљада динара јер обрачун и исплата плате за 12 запослених, нису извршени применом коефицијената прописаних за физичку културу и основице за остале јавне службе, што није у складу са чланом 2 тачка 10 и чланом 3 тачка 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Код Председника општине изабраним лицима се обрачунава накнада плате само за време проведено на раду, јер се води евиденција о одсутности. За време државног празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства, обрачун накнаде плате врши се у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114 Закона о раду.

Код Скупштине општине изабраним лицима се обрачунава накнада плате само за време проведено на раду, јер се води евиденција о одсуствовању. За време државног празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства, обрачун накнаде плате врши се у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114 Закона о раду.

Код Општинске управе запосленима се накнада плате за време државног празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства, обрачунава у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114 Закона о раду. Руководиоцу Одељења за финансије од марта 2019. године и запосленом на пословима месних заједница од октобра 2019. године плата се обрачунава по прописаном коефицијенту, што је и констатовано у Извештају о ревизији. Прековремени рад се запосленима исплаћује у складу са Законом о раду и не прелази фонд од 32 сата месечно.

Запосленима у ПУ „Полетарац“ плата се од тренутка ревизије, обрачунава за дане одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора у складу са чланом 114 Закона о раду, односно у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци. Шефу рачуноводства и благајнику коефицијент за обрачун и исплату плате је смањен, односно усклађен са важећим прописима.

Код Народне библиотеке директору је укинута додатно увећање плате у висини од 30% по основу обављања додатних послова. Помоћник директора је доставила уверење о стеченом високом образовању те јој се исплаћује плата са адекватном стручном спремом.

Код Установе „Облачинско језеро“, комплекс Облачинског језера је дат у закуп на основу Уговора о закупу пословног простора Општине Мeroшина и закуподавца „СП ресорт“ доо Кална, којим се купац обавезао да преузме сва ангажована лица Установе „Облачинско језеро“. Запослени нису потписали анексе који су им понуђени од стране „СП ресорт“ доо Кална, те је Општина те запослене распоредила код ЈКП „Мeroшина“ Мeroшина. Након спроведених локалних избора и конституисања законодавних и извршних органа Општине, покренут је поступак статусне промене, па су Установи „Облачинско језеро“ Облачина Одлуком Скупштине општине број 332-1036 од 11.12.2020. године поверени послови туристичке организације. Дана 10.2.2021. године Установа је донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 052, којим су предвиђена радна места за три запослена. Међутим, Установа није запослила раднике.

Доказ: за Председника општине - обрачунски лист председника општине за јануар и фебруар 2021. године, евиденциони лист присутности функционера Општине Мeroшина, за Скупштину општине - обрачунски лист председника Скупштине општине за јануар и фебруар 2021. године, евиденциони лист присутности



функционера Општине Мeroшина, за Општинску управу - обрачунаски лист запослене на пословима месних заједница, обрачунаски лист руководиоца Одељења за финансије, обрачунаски листићи за јануар и фебруар 2021. године за четири запослена, табеларни приказ за прековремени рад за 2020. годину, појашњење начелника Општинске управе од 26.3.2021. године; за ПУ „Полетарац“ – обрачунаски листићи за шест запослених за јануар 2021. године и за седам запослених за фебруар 2021. године, решење о плати шефа рачуноводства број 2241 од 26.2.2020. године, решење о плати за благајника број 2396/1 од 24.7.2020. године; за Народну библиотеку – исплатни листићи за директора за фебруар 2021. године, уверење о стеченом високом образовању за помоћника директора, исплатни листић за помоћника директора за фебруар 2021. године; за Установу „Облачинско језеро“ – Одлука о поверавању послова УСТ „Облачинско језеро“ Облачина број 332-1036 од 11.12.2020. године, Прва измена Статута УСТ „Облачинско језеро“ број 046 од 8.12.2020. године, Одлука о измени и допуни Одлуке о оснивању УСТ „Облачинско језеро“ број 332-1037 од 11.12.2020. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова УСТ „Облачинско језеро“ број 052 од 10.2.2021. године, Споразум о престанку радног односа осморо запослених у Установи „Облачинско језеро“ Облачина.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4. Социјална давања запосленима

2.2.4.1. Опис неправилности

Председнику и члановима Привременог органа општине Мeroшина исплаћена је солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја у укупном износу од 267 хиљада динара иако општим актом послодавца нису прописана мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја, што није у складу са чланом 51 став 1 тачка 11 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Начелнику Општинске управе извршен је обрачун отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 151 хиљаде динара, а исплаћена му је отпремнина у износу од 145 хиљада динара, односно умањена за износ од пет хиљада динара, колико износи рачун Угоститељске радње „Бисер“ пр Ниш број 13695 од 12.7.2019. године, што није у складу са чланом 119 Закона о раду и чланом 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Неправилност приликом исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја председника и члановима Привременог органа, отклоњена је у 2020. години, доношењем Одлуке о додели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја функционера.

Општина Мeroшина директним и индиректним корисницима обрачунава и исплаћује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Умањење начелнику је изузетак који се више неће поновити.

Доказ: Одлука о додели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у 2021. години број 114-390 од 23.3.2021. године, решење о отпремнини број 114-1237 од 14.9.2020. године и број 114-1272 од 15.9.2020. године, извод број 248 од 26.10.2020. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.2.5. Накнаде трошкова за запослене

2.2.5.1. Опис неправилности

Општинска управа је накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за пет запослених више исплатила у укупном износу од 187 хиљада динара, јер је запосленима исплатила превоз у висини цене месечне аутобуске карте за релацију од места на коме запослени станује а за које нема доказ, што није у складу са чланом 118 Закона о раду.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла запосленима се исплаћује у висини цене месечне аутобуске карте за релацију од места на коме запослени станује и за које има доказ лична карта или потврда о боравишту.

Доказ: потврде о боравишту за три запослена и лична карта за једну запослену.

2.2.5.3. 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
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. март 2021. године

Достављено:

- Општини Мeroшина
- архиви