



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
Општина Бабушница  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Број: 400-230/2021-1  
07.03.2021. године  
БАБУШНИЦА

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 Бабушница подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и  
расходе за запослене у 2020. години код директних корисника буџетских средстава

Број и датум извештаја о ревизији: 400-618/2021-04/22 од 1. децембра 2021. 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 исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Код Општинске управе утврђено је: наручилац је платио услугу за период од 15.3. до 31.3.2020. године, коју није уговорио Уговором о пружању дневних услуга у заједници за децу, младе и одрасле са посебним потребама број 404-34/2019-11 од 20.3.2019. године закљученим са Центром за социјални рад општине Бабушница; извођач радова је извео вишкове радова а да није застао са извођењем радова, писмено обавестио надзор и наручиоца и сачекао њихову писмену сагласност како је уговорено чланом 17 Уговора
----	--------------	--

		<p>о извођењу радова број 404-120/19-1 од 21.8.2019. године закљученим са Бироом за извођење грађевинских радова, пројектовање, инжењеринг и трговину „Пирамида минус“ пр Ладовица, Власотинце; наручилац је платио услугу помоћ у кући старим и изнемоглим лицима за 203 корисника иако је Уговором о пружању услуге помоћ у кући старим и изнемоглим лицима, број 404-97/2020-1 од 25.8.2020. године закљученим са Удружењем грађана „Срцем за наш град“ из Параћина, чији је саставни део понуда пружаоца услуге број 03-07/20 од 22.7.2020. године уговорио услуге за 160 корисника</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) <i>Услуга социјалне заштите – дневне услуге у заједници за децу, младе и одрасле са посебним потребама се више не врши на територији општине Бабушница. Уместо ње се обавља услуга лични пратилац детета . Поштују се одредбе закључених уговора , изабрани пружалац услуге фактурише уговорене услуге. У прилогу оквирни споразум, уговор и рачуни .</i></p> <p>2) <i>Што се тиче извођења вишкова радова, у свим осталим поступцима који су били предмет ревизије као и они који су спровођени током и након контроле од стране Државне ревизорске институције, извођач застане са извођењем радова, писмено обавести надзор и наручиоца, на тек по добијању сагласности настави са извођењем радова. За вишкове радова благовремено се обезбеђују средства у буџету и кроз коначни обрачун радова и анекс увећава се вредност основног уговора. У прилогу захтев за извођење вишкова радова , сагласност и анекс.</i></p> <p>3) <i>Приликом следеће набавке услуге „Помоћ у кући“ набавка је планирана као оквирни споразум и није било великог прекида у пружању услуга као у претходном периоду, а била је и боља припремљеност документације од стране Центра за социјални рад па је планирани оквирни број корисника био прецизније одређен и није било овакве разлике приликом склапања уговора. У прилогу опис и спецификација, оквирни споразум, уговор и рачуни.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Оквирни споразум за услуге „лични пратилац детета“ број 404-195/2021-1 од 30.08.2021. године</li> <li>- Уговор о пружању услуге „лични пратилац детета“ број 404-196/2021-1 од 01.09.2021. године</li> <li>- Рачун број 20/2021 од 22.10.2021. са извештајем о раду пружаоца услуге и појединачним извештајима личних пратилаца</li> <li>- Рачун број 23/2021 од 25.11.2021. са извештајем о раду пружаоца услуге</li> <li>- Рачун број 30/2021 од 30.12.2021. са извештајем о раду пружаоца услуге</li> </ul> <p>2)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Захтев за извођење вишкова радова 11/22 од 14.02.2022. године.</li> <li>- Сагласност за извођење вишкова радова број 404-333-3/2021-1 од</li> </ul>

		<p>14.02.2022.године</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Анекс број 404-20/2022-1 од 18.02.2022. године</li> <li>- Захтев за извођење вишкова радова 404-111/21 од 28.06.2021. године.</li> <li>- Сагласност за извођење вишкова радова број 404-111-3/2021-1 од 28.06.2021.г.</li> <li>- Анекс број 404-177/2021-1 од 19.08.2021. године</li> </ul> <p>3)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Опис и спецификација за јавну набавку број 404-26/2021-4 од 12.02.2021. године</li> <li>- Оквирни споразум број 404-40/2021-1 од 11.03.2021. године</li> <li>- Уговор о пружању услуге помоћ у кући број 404-41/2021-1 од 11.03.2021. године</li> <li>- Рачун број 0003-06/21</li> </ul>
--	--	---

2)

1.	Неправилност	<p>За шесторо запослених са звањем саветника плата и социјални доприноси на терет послодавца су више обрачунати и исплаћени у износу од 291 хиљаде динара, јер им је увећан коефицијент по основу положеног државног стручног испита, односно стицања радног искуства у струци од пет година, што није у складу са чланом 39 Закона о систему плата запослених у јавном сектору, чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 Закона о буџетском систему</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Поступајући у складу са препоруком Државне ревизорске институције, начелница Општинске управе општине Бабушница припремила је обједињени предлог Правилника о организацији послова и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву ( у даљем тексту: Правилник). По добијању сагласности од стране репрезентативног синдиката исти је усвојен од стране Општинског већа. Правилник је објављен у „Скупштинском прегледу општине Бабушница“, број 40/21. Након ступања на снагу Правилника, начелница Општинске управе је донела решења о распоређивању запослених и одређивању коефицијената.</i></p> <p><i>Запослени који је до ступања на снагу Правилника радио на радном месту: Административно-финансијски послови месних заједница и послови јавних набавки распоређен је на радно место: Административно-финансијски послови месних заједница</i></p> <p><i>разврстано у звање саветник и одређен му је коефицијент 18.97 који и одговара звању саветник.</i></p> <p><i>Запослени који је до ступања на снагу Правилника радио на радном месту: послови трезора, извршења буџета и финансијског пословања и израда финансијских извештаја распоређен је на радно место: Контиста главне књиге трезора разврстано у звање самостални саветник и одређен му је коефицијент 20.45 који и одговара звању самосталног саветника.</i></p> <p><i>Запослени који је до ступања на снагу Правилника радио</i></p>

		<p>на радном месту: Послови уређења грађевинског земљишта и саобраћаја распоређен је на радно место: Послови уређења грађевинског земљишта и саобраћаја разврстано у звање саветник и одређен му је коефицијент 18.97 који и одговара звању саветник.</p> <p>Запослени који је до ступања на снагу Правилника радио на радном месту: Послови у области пољопривреде, руралног развоја и заштите животне средине распоређен је на радно место: Послови у области планирања одбране и планирања заштите од елементарних непогода, послови безбедности и здравља на раду и послови у области туризма разврстано у звање самостални саветник и одређен му је коефицијент 20.45 који и одговара звању самосталног саветника.</p> <p>Запослени који је до ступања на снагу Правилника радио на радном месту: Послови у области дечије, социјалне примарне здравствене заштите, ученичког и студентског стандарда, културе и спорта распоређен је на радно место: Послови управљања људским ресурсима, послови спречавања корупције и стручни административно-технички послови за потребе интерресорне комисије разврстано у звање саветник и одређен му је коефицијент 18.97 који и одговара звању саветник.</p> <p>Радно место интерног ревизора није попуњено, а Правилником је разврстано у звање саветника. Уколико се добије сагласност за попуњавање овог радног места, запосленом ће бити одређен коефицијент 18.97 који и одговара звању саветник.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о распоређивању, број 112-42/2021-4 од 24.11.2021. године</li> <li>- Решење о распоређивању, број 112-47/2021-4 од 24.11.2021. године</li> <li>- Решење о распоређивању, број 112-60/2021-4 од 24.11.2021. године</li> <li>- Решење о распоређивању, број 112-61/2021-4 од 24.11.2021. године</li> <li>- Решење о распоређивању, број 112-65/2021-4 од 24.11.2021. године</li> </ul>

3)

1.	Неправилност	Појединим запосленима који су радили дуже од пуног радног времена у 2020. години, издати су налози за прековремени рад на дан доношења решења о прековременом раду, уместо да се налог за обављање прековременог рада донесе пре самог обављања прековременог рада
2.	Опис мере исправљања	Запослени у Општинској управи општине Бабушница само у изузетним случајевима раде прековремено. У периоду након извршене ревизије отклоњене су уочене неправилности те се налог за прековремени рад доноси пре обављања рада, након тога запослени даје изјаву да ли ће за сате прековременог рада користити слободне сате или желети да му се сати прековременог рада плате у складу са чланом 39. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 38/19 и 55/20) и тек након тога доноси се решење о додатку за прековремени рад или решење о слободним сатима по основу обављеног прековременог рада.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за прековремени рад, број 130-1/2022-4 од 13.01.2022. године - Изјава запосленог, број 103-1-1/2022-4 од 19.01.2022. године - Решење, број 130-1-2/2022-4 од 20.01.2022. године
----	---	---

4)

1.	Неправилност	Запосленом на радном месту Послови у области дечје, социјалне примарне, здравствене заштите и студентског стандарда, културе и спорта, основица за обрачун пореза на зараде није умањена за износ пореског ослобођења од 16 хиљада динара, у периоду од јануара до августа месеца 2020. године тако да је више обрачуната и исплаћена плата у износу од 19 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	<i>Од обрачуна и исплате плате за септембар 2020. године, отклоњена је неправилност у вези пореског ослобођења</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предузета мера у поступку ревизије

5)

1.	Неправилност	Општинска управа није интерни акт којим је регулисала обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи ускладила са изменама прописа
2.	Опис мере исправљања	<i>Начелник Општинске управе општине Бабушница је дана 09.09.2021. године донео Правилник о звањима, коефицијентима и платама запослених у Општинској управи општине Бабушница („Скупштински преглед општине Бабушница“, 35/21). Исти је објављен у „Скупштинском прегледу општине Бабушница“ и на званичној интернет страници општине Бабушница.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о звањима, коефицијентима и платама запослених у Општинској управи општине Бабушница, број 110-23/2021-4 од 09.09.2021. године.

6)

1.	Неправилност	Општина не остварује приход од издавања пословног простора у јавној својини. Издавање пословног простора у јавној својини врши ЈКП „Комуналац“ Бабушница и остварује приход по том основу, иако је приход по основу закупнине за издат пословни простор у јавној својини јавни приход
2.	Опис мере исправљања	<i>Поступајући у складу са препоруком Државне ревизорске институције, утврђено је да је ЈКП „Комуналац“ издавао у закуп следећи пословни простор: локал „Борово“, локал „ТКБ“ и локал „БИГЗ“.</i> <i>Увидом у евиденцију о непокретностима у јавној својини општине Бабушница утврђено је да наведени пословни</i>

		<p>простор није уписан као јавна својина општине Бабушница. Наведене непокретности нису уопште уписане у катастар непокретности.</p> <p>С обзиром да ЈКП „Комуналац“ не поседује доказ о праву својине на наведеном пословном простору, нити доказ да му је наведени пословни простор дат на коришћење, обуставио је издавање пословног простора до окончања поступка утврђивања права својине на предметним непокретностима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Обавештење, број 1252 од 04.11.2021. године</p> <p>Обавештење, број 08.02.2022, године</p> <p>Табела, број 1112/2</p> <p>Донис правобранилаштву, број 463-26/021-02 од 09.06.2021. године</p>

7)

1.	Неправилност	Део расхода није планиран, евидентиран и извршен у складу са економском класификацијом расхода
2.	Опис мере исправљања	<p>Скупштина општине Бабушница на седници одржаној 15.10.2021. године усвојила је Одлуку о измени и допуни Одлуке о буџету општине Бабушница за 2021. годину - Трећи ребаланс („Скупштински преглед општине Бабушница“, број 30/2021). Упоредним приказом плана и ребаласа економска класификација 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи увећана је за износ од 400.000 динара, како би се исплатиле накнаде члановима општинске изборне комисије који су у радном односу код органа Општине.</p> <p>С обзиром да је 2022. године спроведен Републички референдум за потврђивање Акта о промени Устава Републике Србије, Републичка изборна комисија на подрачуи општине Бабушница уплатила је накнаде за рад члановима општинске изборне комисије. Из документације коју у прилогу извештаја достављамо, може се видети да је општина Бабушница поступила у складу са препорукама Државне ревизорске институције када су у питању исплате накнада за рад члановима општинске изборне комисије. Исплата је вршена са различитих економских класификација у зависности од тога да ли се ради о лицима која су запослена у органима Општине или не.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Упоредни приказ плана и ребаланса, аналитичке картице конта 416132- Накнаде члановима комисије - исплате запосленима у општинској управи</p> <p>- линк са Трећим ребалансом у коме је препорука спроведена <a href="https://www.babusnica.rs/images/dokumenti/budzet/2021/Rebalans%203.pdf">https://www.babusnica.rs/images/dokumenti/budzet/2021/Rebalans%203.pdf</a></p> <p>- Решење о отварању апропријације, број 401-37/2022-1 од 09.02.2022. године</p> <p>- Решење о утврђивању појединачних нето износа председнику, члановима и секретару изборне комисије општине Бабушница и њиховим заменицима, број 014-1-66/2021-2 од 18.01.2022. године</p> <p>- Решење о одређивању накнаде за рад запосленима у Општинској управи ангажованим на пословима везаним за спровођење републичког референдума, број 014-4-1/2022-4 од 18.01.2022. године</p> <p>- Извод број 3</p>

8)

1.	Неправилност	Део рачуна није евидентиран у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе
2.	Опис мере исправљања	Општина Бабушница поступила је у складу са препоруком Државне ревизорске институције те рачуноводствене

		<i>исправе евидентира у пословним књигама у складу са роковима прописаним чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Налог за књижење, број 269 и 276 и рачун број 81К631-69/21</li> <li>- Налог за књижење, број 29 и рачун број 10200024;</li> <li>- Налог за књижење, број 33 и рачун број 12/2022;</li> <li>- Налог за књижење, број 15 и 36 и рачун број 22-002118 и 22-00116;</li> </ul>

9)

1.	Неправилност	Општина Бабушница нема успостављену интерну ревизију од 1.3.2021. године
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Општина Бабушница је 14.11.2019. године донела Одлуку о оснивању интерне ревизије општине Бабушница, број 016-26/2019-1. Измена исте извршена је 30.09.2020. године.</i></p> <p><i>Правилником о организацији послова и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Бабушница, као самостално и независно извршилачко радно место, предвиђено је радно место интерног ревизора.</i></p> <p><i>Од 1. марта 2020. године, од кад је и радно место интерног ревизора упражњено, општина Бабушница сваког месеца шаље Комисији захтев за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. До дана састављања извештаја, сагласност није добијена.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ПРМ обрасци за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

## II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

Неправилности другог приоритета нису утврђене.

## III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Део имовине није идентификован и евидентиран у пословним књигама Општинске управе и у регистру непокретности	<i>Општина Бабушница расписала је јавну набавку за процену фер вредности непокретности у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, број 404-182/2021-4 и исту објавила на порталу јавних набавки. Предмет јавне набавке је процена вредности непокретности и то грађевинских објеката и посебних делова објеката, улица и стаза, локалних и некатегорисаних путева, грађевинског, пољопривредног и шумског земљишта и непокретности на територији општине Бабушница. Након избора најповољнијег понуђача, општина Бабушница ће склопити оквирни споразум са истим, а на основу оквирног споразума и појединачне уговоре по врстама непокретности. Реализацијом уговора добиће се тачан податак о имовини и њеној вредности након чега ће се приступити евидентирању исте у пословне књиге Општинске управе.</i>	<i>Начелник Општинске управе</i>	<i>У року од две године</i>



		<p><i>Општинска управа се одлучила за расписивање јавне набавке за процену вредности непокретности јер је након анализе кадрова којима располаже утврдила да не поседује кадровске капацитете да самостално попише и процени имовину.</i></p> <p><i>Општинско веће општине Бабушница на седници одржаној 13.07.2021. године донело је закључак којим је наложено свим индиректним буџетским корисницима да из својих пословних књига искњиже имовину која се налази у јавној својини општине Бабушница.</i></p> <p><i>Решењем начелнице Општинске управе, број 463-28/2021-4 од 16.09.2021. године наложено је Одсеку за финансије и локалну пореску администрацију да након искњижавања имовине од стране индиректних буџетских корисника, исту укњижи у пословне књиге општине.</i></p> <p><i>Поступајући по Закључку Општинског већа, број 463-26/2021-3 и Решењу начелнице Општинске управе, индиректни буџетски корисници су искњижили из својих пословних књига имовину која је у јавној својини Општине, а Одсек за финансије и локалну пореску администрацију је исту укњижио у своје пословне књиге.</i></p>		
--	--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *Набавка услуге процене вредности непокретности, број 404-182/2021-4*
- *Закључак, број 463-26/2021-3 од 13.7.2021. године*

- Решење, број 463-28/2021-4 од 16.9.2021. године
- Решење о измени решења, број 463-28-1/2021-4 од 23.12.2021. године

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ПРЕДСЕДНИК,  
Ивана Стојичић



*[Handwritten signature]*