



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ БАБУШНИЦА

по 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



Број: 400- 618/2021-04/26
Београд, 21. март 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1	4
2.1 Јавне набавке	4
2.1.1 Извршење уговора о јавним набавкама	4
2.2 Расходи за запослене	5
2.2.1 Увећани коефицијенти за обрачун и исплату плата	5
2.2.2 Неправилно издавање налога за прековремени рад	6
2.2.3 Неправилан обрачун плате због неумањења основице за обрачун пореза за износ пореског ослобођења	6
2.3 Финансијско управљање и контрола.....	6
2.3.1 Непоседовање акта којим је регулисан обрачун и исплата плата.....	6
2.3.2 Неостваривање прихода од издавања пословног простора у јавној својини	7
2.3.3 Неправилна економска класификација расхода.....	7
2.3.4 Неевидентирање рачуноводствених исправа у прописаном року	8
2.3.5 Интерна ревизија.....	8
ПРИОРИТЕТ 3	8
2.3.6 Имовина у јавној својини Општине	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Бабушница, 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: 400-618/2021-04/22 од 1. децембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала 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 потписао 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 исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Извршење уговора о јавним набавкама

2.1.1.1 Опис неправилности

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 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

1) 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.

2) 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, па 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.

3) 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.

Докази: 1) Оквирни споразум за услуге „лични пратилац детета“ број 404-195/2021-1 од 30.8.2021. године; Уговор о пружању услуге „лични пратилац детета“ број 404-196/2021-1 од 1.9.2021. године, рачун број 23/2021 од 25.11.2021. године са извештајем о раду пружаоца услуге, рачун број 30/2021 од 30.12.2021. године са извештајем о раду пружаоца услуге; 2) Захтев за извођење вишкова радова 11/22 од 14.2.2022. године, Сагласност за извођење вишкова радова број 404-333-3/2021-1 од 14.2.2022. године, Анекс број 404-20/2022-1 од 18.2.2022. године, Захтев за извођење вишкова радова 404-111/21 од 28.6.2021. године, Сагласност за извођење вишкова радова број 404-111-3/2021-1 од 28.6.2021. године, Анекс број 404-177/2021-1 од 19.8.2021. године; 3) Опис и спецификација за јавну набавку број 404-26/2021-4 од 12.2.2021. године, Оквирни споразум број 404-40/2021-1 од 11.3.2021. године, Уговор о пружању услуге помоћ у кући број 404-41/2021-1 од 11.3.2021. године, Рачун број 0003-06/21.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2 Расходи за запослене

2.2.1 Увећани коефицијенти за обрачун и исплату плата

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

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.

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 разврстано у звање саветник и одређен му је коефицијент 18,97 који и одговара звању саветник.

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.

Запослени који је до ступања на снагу Правилника радио 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.

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.

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.

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.

Докази: Решења о распоређивању број 112-42/2021-4 од 24.11.2021. године, број 112-47/2021-4 од 24.11.2021. године, број 112-60/2021-4 од 24.11.2021. године, број 112-61/2021-4 од 24.11.2021. године и број 112-65/2021-4 од 24.11.2021. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.2 Неправилно издавање налога за прековремени рад

2.2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2.2 Исказане 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 жели 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.

Докази: Налог за прековремени рад број 130-65/2021-4 од 13.12.2021. године, Изјава запосленог број 103-65-1/2021-4 од 14.12.2021. године, Решење број 130-65-2/2021-4 од 15.12.2021. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Неправилан обрачун плате због неумањења основице за обрачун пореза за износ пореског ослобођења

2.2.3.1 Опис неправилности

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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Од обрачуна и исплате плате за септембар 2020. године, отклоњена је неправилност у вези пореског ослобођења.

Докази: Налог за прековремени рад број 130-65/2021-4 од 13.12.2021. године, Изјава запосленог број 103-65-1/2021-4 од 14.12.2021. године, Решење број 130-65-2/2021-4 од 15.12.2021. године

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Финансијско управљање и контрола

2.3.1 Непоседовање акта којим је регулисан обрачун и исплата плата

2.3.1.1 Опис неправилности

Општинска управа није интерни акт којим је регулисала обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи ускладила са изменама прописа.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Начелник Општинске управе општине Бабушница је дана 9.9.2021. године донео Правилник о звањима, коефицијентима и платама запослених у Општинској управи општине Бабушница. Исти је објављен у „Скупштинском прегледу општине Бабушница“ број 35/21 и на званичној интернет страници општине Бабушница.

Докази: Правилник о звањима, коефицијентима и платама запослених у Општинској управи општине Бабушница, број 110-23/2021-4 од 9.9.2021. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.2 Неостваривање прихода од издавања пословног простора у јавној својини

2.3.2.1 Опис неправилности

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.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

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“.

Увидом у евиденцију о непокретностима у јавној својини општине Бабушница утврђено је да наведени пословни простор није уписан као јавна својина општине Бабушница. Наведене непокретности нису уопште уписане у катастар непокретности.

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.

Докази: Обавештење број 1252 од 4.11.2021. године и од 8.2.2022. године, табела број 1112/2, допис правобранилаштву број 463-26/021-02 од 9.6.2021. године

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Неправилна економска класификација расхода

2.3.3.1 Опис неправилности

Део расхода није планиран, евидентиран и извршен у складу са економском класификацијом расхода.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

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 ребаланса 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.

С обзиром да је 2022. године спроведен Републички референдум за потврђивање Акта о промени Устава Републике Србије, Републичка изборна комисија на подручју 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 накнаде 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.

Докази: Упоредни приказ плана и ребаланса, аналитичке картице конта 416132 - Накнаде члановима комисије - исплате запосленима у Општинској управи, Трећи ребаланс, Решење о отварању апропријације број 401-37/2022-1 од 9.2.2022. године, Решење о утврђивању појединачних нето износа председнику, члановима и секретару изборне комисије општине Бабушница и њиховим заменицима, број 014-1-66/2021-2 од 18.1.2022. године, Решење о одређивању накнаде за рад запосленима у Општинској управи ангажованим на пословима везаним за спровођење републичког референдума број 014-4-1/2021-4 од 18.2.2022. године, Извод број 3.

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.4 Неевидентирање рачуноводствених исправа у прописаном року

2.3.4.1 Опис неправилности

Део рачуна није евидентиран у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

Општина Бабушница поступила је у складу са препоруком Државне ревизорске институције те рачуноводствене исправе евидентира у пословним књигама у складу са роковима прописаним чланом 16 став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Докази: Налог за књижење број 269 и 276 и рачуни 81К631-69/21, Налог за књижење број 29 и рачун број 10200024, Налог за књижење број 33 и рачун број 12/2022, Налог за књижење број 15 и 36 и рачун број 22-002118 и 22-00116.

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5 Интерна ревизија

2.3.5.1 Опис неправилности

Општина Бабушница нема успостављену интерну ревизију од 1.3.2021. године.

2.3.5.2 Исказане мере исправљања

Општина Бабушница је 14.11.2019. године донела Одлуку о оснивању интерне ревизије општине Бабушница, број 016-26/2019-1. Измена исте извршена је 30.9.2020. године.

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. Од 1.3.2020. 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.

Докази: ПРМ обрасци за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава од 29.9.2021. године, 4.10.2021. године, 3.11.2021. године, 29.11.2021. године, 31.12.2021. године, 2.2.2022. године и 2.3.2022. године.

2.3.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3

2.3.6 Имовина у јавној својини Општине

2.3.6.1 Опис неправилности

Део имовине није идентификован и евидентиран у пословним књигама Општинске управе и у регистру непокретности.

2.3.6.2 Исказане мере исправљања

Општина Бабушница расписала је јавну набавку за процену вредности непокретности, 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 добити тачан податак о имовини и њеној вредности након чега ће се приступити евидентирању исте у пословне књиге Општинске управе.

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.

Општинско веће општине Бабушница на седници одржаној 13.7.2021. 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.



Решењем начелнице Општинске управе, број 463-28/2021-4 од 16.9.2021. 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.

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.

Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке услуге процене вредности непокретности број 404-182-1/2021-4 од 4.9.2021. године, Закључак број 463-26/2021-3 од 13.7.2021. године, Решење број 463-28/221-4 од 16.9.2021. године, Решење о измени решења број 463-28-1/2021-4 од 23.12.2021. године.

2.3.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

ЧЛАН САВЕТА

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. март 2022. године