

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Бајина Башта за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене

## Закључци

Директни и индиректни корисници општине Бајина Башта су на дан 31.12.2017. године извршили расходе и издатке и преузели обавезе изнад одобрених апропријација у износу од најмање 103,4 милиона динара

Општина Бајина Башта је преузела обавезе или извршила исплату за набавку добара, услуга и радова у износу од 184,8 милиона динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама

Плате, додаци, накнаде запосленим, изабраним, именованим и постављеним лицима и социјални доприноси исплаћени су у вишем износу од 12 милиона динара од прописаног

## Налази

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 99,8 милиона динара.

Индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су на дан 31.12.2017. године извршили расходе у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 3,6 милиона динара.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили најмање 31.485 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Директни и индиректни корисници буџета општине Бајина Башта су у 2017. години закључили, односно, извршили уговоре у износу од 153.293 хиљаде динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама (Директни корисници буџета нису донели планове јавних набавки; уговори су додељивани понуђачима чије понуде садрже битне недостатке; захтевани су додатни услови за учешће у поступку који нису у директној вези са предметом јавне набавке; Конкурсна документација није припремана тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; прекорачене су уговорене вредности закључених оквирних споразума; Записник о отварању понуда водило је лице које није члан комисије).

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су извршили исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 7.830 хиљада динара, што није у складу са законским прописима, и то по основу неправилно увећаних коефицијената, непримењивања пореске олакшице приликом обрачуна и исплата плата, додељивањем коефицијената који нису у складу са Уредбом, исплате прекорременог рада без налога руководиоца, неправилног обрачуна минулог рада.

Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 216 хиљада динара (са припадајућим порезом и доприносима) за накнаду матичарима при склапању брака ван радног времена уместо да се изврши исплата прекорременог рада.

Општинска управа је закључила уговоре о привремено повременим пословима са три лица у којима је одредила коефицијент по основу кога се обрачунава зарада и исплатила 1.519 хиљада динара уместо да се уговори накнада у нето износу јер је реч о раду ван радног односа. По овим уговорима је исплаћиван и минули рад и при том Општинска управа већ има запосленог на тим пословима и ради се о пословима који се јављају у континуитету у току године, закључивани су на период дужи од 120 радних дана и исплата је извршена без извештаја о обављеном послу.

У претходном периоду (2010. – 2017. година) запослени у Општинској управи су добијали звања и коефицијенте без законских услова (стручни сарадник без завршеног високог образовања, само са уписом факултета), добијали највише звање у степену стручне спреме одмах по стицању исте, или су више звање у степену стручне спреме добијали протеком времена од датума дипломирања, а не од дана признавања дипломе.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили 1 милион динара за социјална давања запосленима (солидарне помоћи и накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова које РФЗО није рефундирао због неисправне документације).

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату јубиларних награда за девет запослених у укупном износу 849 хиљада динара, иако су запослени право стекли у 2016. години.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили 645 хиљада динара за накнаде одборницима и члановима одбора, а да исплата није у складу са интерним актима.

### Предузете мере у поступку ревизије

Општинска управа приликом обрачуна плата примењује пореску олакшицу; Директни и индиректни корисници буџета су установили дневну евиденцију присутности на раду; Покренут је поступак рефундације накнаде боловања преко 30 дана од РФЗО-а; Не врши се исплата теренског додатка матичарима; Уговори о ПП пословима садрже елементе у складу са законским прописима и исплата се врши на основу извештаја; Донет је један број интерних аката (Одлука о усклађивању Одлуке о оснивању Установе Спортско-туристички центар, и остали); Индиректни корисници буџетских средстава су поднели захтеве за отварање и повећање апропријација из осталих извора;

### Број датих препорука:

10

Препоручили смо одговорним лицима општине Бајина Башта да:

- расходе и издатке извршавају и да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације;
- сви корисници доносе планове јавних набавки;
- набавку услуга, добара и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке;
- спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да извршење уговора спроводе у складу са понудом и одредбама закљученог уговора;
- број запослених на одређено време и ангажованих лица по уговору о ПП пословима и Уговору о делу не буде већи од 10% укупно запослених на неодређено време;
- обрачун и исплату плата, накнада и додатака врше у складу са законским прописима, звања и коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима додељују у складу са стеченим степеном стручне спреме и законским прописима;
- исплату боловања, накнаде плате за време породилског одсуства и солидарних помоћи врше у складу са прописима;
- исплату накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада врше у складу са прописима;
- обрачун и исплату јубиларних награда врше у години када запослени стекну право на исту;

Општина Бајина Башта је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама