



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ЧАЈЕТИНА, ЧАЈЕТИНА**

по ревизији правилности пословања за 2018. годину у делу који се односи на „преузимање
обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене“

**Број: 400-1358/2019-04/17
Београд, 16. март 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.....	3
2.1.1. Опис неправилности.....	3
2.1.2. Исказане мере исправљања	3
2.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	4
2.2.1. Опис неправилности.....	4
2.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.2.3. Оцена мера исправљања	8
2.3. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде).....	8
2.3.1. Опис неправилности.....	8
2.3.2. Исказане мере исправљања	8
2.3.3. Оцена мера исправљања	9
2.4. Више обрачунате и исплаћене новчане накнаде за споразумни прекид радног односа и отпремнина за престанак радног односа	9
2.4.1. Опис неправилности.....	9
2.4.2. Исказане мере исправљања	10
2.4.3. Оцена мера исправљања	10
2.5. Јубиларне награде исплаћене пре стицања права.....	10
2.5.1. Опис неправилности.....	10
2.5.2. Исказане мере исправљања	10
2.5.3. Оцена мера исправљања	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Чајетина за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене број: 400-1358/2019-04/13 од 2.12.2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

2.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.1.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Чајетина у 2018. години преузели су обавезе и/или извршили расходе у износу од 1.676 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то: (1) 1.175 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и 285. хиљада динара (извор финансирања 08 – добровољни трансфери од физичких и правних лица) и (2) 216 хиљада динара из осталих извора финансирања, а да нису поднели захтев за повећање апропријације.

Општинска управа Чајетина је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 46 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, према неплаћеном рачуну за трошкове насипања пута у месној заједници.

Предшколска установа „Радост“ Чајетина је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 71 хиљаду динара из средстава буџета на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, на име трошкова доласка и одласка са посла запослених лица.

Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“ Чајетина је (а) преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 11 хиљада динара из средстава буџета на групи конта 424000 – Специјализоване услуге и (б) извршила расходе у износу од 216 хиљада динара без одобрене апропријације из осталих извора финансирања, на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације.

Туристичка организација Златибор је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 629 хиљада динара, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, по основу рачуна за услуге рекламе, оглашавања, куповине и продукције тв програма и услуге редизајна за интерактивне излоге.

Месна заједница Чајетина по основу преузетих обавеза није имала одобрену апропријацију у износу од 163 хиљаде динара, на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, по предрачуну из 2008. године, за израду идејног пројекта предметне локације за изградњу наткривене пијаце у Чајетини.

Месна заједница Мачкат по основу преузетих обавеза није имала одобрену апропријацију, у износу од 285 хиљада динара, на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти (извор финансирања 08 – добровољни трансфери од физичких и правних лица) на име уговора закљученог 2010. године за извођење радова јавне расвете, за које је испостављен рачун број 26-00024 од 5.11.2010. године.

Месна заједница Семеђево по основу преузетих обавеза није имала одобрену апропријацију у износу од 255 хиљада динара, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, по основу уговора закљученог 2011. године за извођење радова на изградњи потпорног зида, за које је издат рачун број 00015-9 дана 10.7.2011. године.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа

У Одазивном извештају је наведено да ће Општинска управа у будућем периоду вршити преузимање обавеза у оквиру буџетом одобрених апропријација (доказ: Збирна картица конта 252111 – Добављачи у земљи са прометом у периоду 01.01. - 31.12.2019. године).

Предшколска установа „Радост“ Чајетина

У Одазивном извештају је констатовано да ће Предшколска установа у будућем периоду обратити већу пажњу приликом планирања и извршавања расхода, односно неће преузимати обавезе изнад одобрених апропријација (докази: Закључни лист и извршење буџета са 31.12.2019. године).

Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“ Чајетина

У Одазивном извештају је констатовано да ће Библиотека настојати да не преузима обавезе изнад одобрених апропријација (доказ: Извршење буџета Библиотеке са преузетим обавезама на дан 31.12.2019. године).

Туристичка организација Златибор

У Одазивном извештају је наведено да је Туристичка организација „Златибор“ поступила у складу са препоруком и у 2019. години није било прекорачења одобрених апропријација (докази: преглед реализације буџета ТОЗ за 2019. годину, извештај о извршењу буџета за 2019. годину – Образац 5 и рачуни).

Месна заједница Чајетина

У Одазивном извештају је констатовано да је поступљено у складу са препоруком број 1 и у 2019. години МЗ није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација (доказ: Збирна картица конта 252111 – Добављачи у земљи у периоду 01.01. - 31.12.2019. године).

Месна заједница Мачкат

У Одазивном извештају је констатовано да је поступљено у складу са препоруком број 1 и у 2019. години МЗ није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација (доказ: Збирна картица конта 252111 – Добављачи у земљи у периоду 01.01. - 31.12.2019. године).

Месна заједница Семегњево

У Одазивном извештају је констатовано да је поступљено у складу са препоруком број 1 и у 2019. години МЗ није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација (доказ: Збирна картица конта 252111 – Добављачи у земљи у периоду 01.01. - 31.12.2019. године).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 349.154 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

(А) Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Чајетина су у 2018. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке у укупном износу од 7.854 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, и то:

I *Председник општине* 1.627 хиљада динара и то на име трошкова хотелских услуга;

II *Општинска управа* 4.311 хиљада динара, од чега се: (а) 3.583 хиљаде динара односи на изведене радове на изградњи путева и улица – ЈН р.бр. 1.3.10._11/18, с обзиром да се ти радови не могу сматрати вишковима радова и (б) 728.198 динара за услуге хотелског боравка);

III *Предшколска установа „Радост“ Чајетина* на име изведених додатних непредвиђених радова у износу од 494 хиљаде динара и

IV *Установа спортски центар Чајетина* у износу од 1.423 хиљаде динара и то: (а) 636 хиљада динара на име изведених додатних непредвиђених радова на реконструкцији и доградњи спортске дворане и (б) 787 хиљада динара за пружене услуге техничке подршке званичног портала Установе.

(Б) Корисници буџетских средстава су закључили уговоре и извршили расходе и издатке укупне вредности од 237.287 хиљада динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.

I *Општинска управа* у износу од 231.827 хиљада динара и то:

- 1) Јавна набавка добара – горива 5.139 хиљада динара: ((а) приликом извршења предметне набавке, није поступљено сагласно одредбама уговора, по којима се испоручилац обавезао да у случају касније промене цене задржи однос новоформиране цене и важеће цене енергената на дан сачињавања понуде; (б) уговорима о набавци горива није одређен рок на који је уговор закључен, међутим, ако се узме у обзир чињеница да је Планом набавки за 2017. и 2018. годину као период извршења уговора одређена година дана, онда је набавке горива у периоду 20.3.–20.4.2018. године вршена без спроведеног поступка јавне набавке и (в) Конкурсном документацијом елемент критеријума понуђена цена није описан и вреднован на јасан начин));
- 2) Набавка нафте за зимско одржавање 1.377 хиљада динара: ((а) Приликом извршења предметне набавке, није поступљено сагласно одредбама уговора, по којима се испоручилац обавезао да у случају касније промене цене задржи однос новоформиране цене и важеће цене енергената на дан сачињавања понуде и (б) уговором о набавци нафте за потребе зимског одржавања није одређен рок на који је уговор закључен));
- 3) Радови на изградњи путева и улица (ЈН р.бр. 1.3.2._08/18) 35.515 хиљада динара: (1. као додатни услов одређен је финансијски капацитет који је десетоструко већи од процењене вредности јавне набавке; 2. Предмер радова као саставни део конкурсне документације (Образац број 3) припремљен је од стране предузетника који је вршио и стручни надзор на извођењу предметних радова, а са којим није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке; 3. добављач није доставио банкарску гаранцију или меницу за добро извршење посла на износ од 10 % уговорене вредности, при чему наручилац није наплатио дати меницу за озбиљност понуде како је предвиђено чланом 4. Уговора о радовима на изградњи путева број 404-31-7/18-02 и 4. предметни радови су изведени десет месеци након уговореног рока, при чему наручилац и извођач нису сачинили записник о евентуалном продужењу уговореног рока услед више силе, а наручилац није наплатио уговорну казну за кашњење у испуњењу уговорних обавеза);
- 4) Радови на изградњи путева и улица (ЈН р.бр. 1.3.10._11/18) 35.898 хиљада динара: (1. предмер радова као саставни део конкурсне документације припремљен је од стране предузетника који је вршио и стручни надзор на извођењу предметних радова, а са којим није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке; 2. као додатни услов одређен је финансијски капацитет који је десетоструко већи од процењене вредности јавне набавке и 3. добављач није доставио банкарску гаранцију или меницу за добро извршење посла на износ од 10 % уговорене вредности);
- 5) Изградња моста у Дренови 5.810 хиљада динара: (предмер радова као саставни део конкурсне документације (Образац број 3) припремљен је од стране предузетника који је

вршио и стручни надзор на извођењу предметних радова, а са којим није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке);

- 6) Реконструкција путева и улица 37.998 хиљада динара: ((а) предмер радова као саставни део конкурсне документације припремљен је од стране предузетника који је вршио и стручни надзор на извођењу предметних радова, а са којим није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке; (б) Споразумом групе понуђача у заједничкој понуду којој је додељен Уговор, није дат опис послова сваког од понуђача у извршењу уговора и (в) према добављачу су измирене обавезе и ако није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла на износ од 10 % уговорене вредности (3.468.000 динара));
- 7) Реконструкција задружног дома у Сирогојну 4.824 хиљаде динара: (предмер радова као саставни део конкурсне документације припремљен је од стране предузетника који је вршио и стручни надзор на извођењу предметних радова, а са којим није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке);
- 8) Радови на изградњи гондоле на Златибору са пратећим објектима по систему кључ у руке и услуга грађевинског, машинског и електро надзора при изградњи гондоле на Златибору 105.275 хиљада динара: (1. према добављачу у 2018. години су измирене обавезе иако није продужена банкарска гаранција за добро извршење посла која је истекла 5.10.2016. године на износ од 10 % уговорене вредности (34.594.076 динара) и 2. конкурсном документацијом наручилац је прописао обавезу потенцијалним понуђачима да изврше обилазак локације, уз констатацију да ће понуда бити одбијена ако не садржи потврду о обиласку локације, уместо да је заинтересованим лицима оставити могућност обиласка локације у циљу ближег упознавања са предметом набавке и доброг сагледавања обима посла).

II Установа спортски центар Чајетина у износу од 1.855 хиљада динара по основу набавке горива (понуђена цена се не може довести у везу са фактурисаном ценом испорученог горива, односно елемент критеријума понуђена цена није описан и вреднован на јасан начин);

III Туристичка организација „Златибор“ у износу од 3.595 хиљада динара на име набавке добара за опремање пословних просторија (конкурсном документацијом су прописани додатни услови: (а) да понуђач има запосленог или радно ангажованог дипл. инжењера шумарства без навођења врсте лиценце и (б) да понуђач претходне две године ниједан дан није био у блокади, који нису примерени предмету набавке и потенцијално могу да ограниче конкуренцију).

2.2.2. Исказане мере исправљања

(А)

Директни корисници буџетских средстава

У Одазивном извештају констатовано је Планом јавних набавки предвиђен отворени поступак за угоститељске услуге и услуге репрезентације (доказ: Извод из плана јавних набавки за 2020. годину);

Предшколска установа „Радост“ Чајетина

У Одазивном извештају констатовано је да је Предшколска установа прихватила препоруку и да ће поступити по истој, али да до достављања одазивног извештаја није спроводила ниједан поступак јавне набавке радова да би то могла и документовати.

Установа спортски центар Чајетина

У Одазивном извештају констатовано је да Установа спортски центар Чајетина у остављеном периоду за достављање предузетих мера на исправљању неправилности није спроводила ниједну набавку радова и да ће у будућем раду свакако поштовати препоруку и у случају потребе за додатним (непредвиђеним) радовима спроводиће преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда и у ту сврху је достављено и Упутство сектору правних, кадровских и административних послова у оквиру кога се обављају послови јавних набавки. Установа спортски центар Чајетина је у 2019. и 2020. години спровела поступке јавних набавки услуга техничке подршке званичног портала као и других услуга (докази: Упутство број 129/20 од 3.3.2020. године, конкурсна документација из поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуге рада на интернет порталу, одржавање хигијене, одржавање спортских објеката и административне услуге број 6/2020, Одлука о покретању поступка број 225/2019, Решење о образовању комисије ЈН 226/19, Изјава о одсуству сукоба интереса, Позив за подношење понуда, Понуда Агенције Бомикс, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда 232/19, Одлука о додели уговора 233/19, Уговор од 3.1.2020. године, Обавештење о закљученом уговору).

(Б)

Општинска управа

У Одазивном извештају наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности које се односе на јавне набавке и да је Општинска управа у 2020. години до достављања одазивног извештаја спровела поступак јавне набавке за лож уље где су уважене препоруке ДРИ, које су дате (именовани су заменици чланова комисије, наведен је рок важења уговора, достављено је средство финансијског обезбеђења). Такође, начелник Општинске управе је донео Упутство о начину спровођења поступака јавних набавки уз уважавање препорука Државне ревизорске институције (докази: Упутство о начину спровођења поступака јавних набавки број: сл./2020 од 30.1.2020. године, конкурсна документација из поступка јавне набавке за лож уље 404-66/19-02, Одлука о покретању поступка, Решење о образовању комисије, Изјава о одсуству сукоба интереса, Позив за подношење понуда, Понуда Кнез Петрол, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора, Уговор број: 404-66-7/19-02, Обавештење о закљученом уговору);

Установа спортски центар Чајетина

У Одазивном извештају наведено је да је приликом спровођења јавне набавке горива у 2020. години, конкурсном документацијом предвиђено да се понуђене јединичне цене не могу мењати 30 дана од дана закључивања уговора и у случају касније промене цене енергената на тржишту примењиваће се цена по ценовнику испоручиоца која важи на дан испоруке у складу са важећим ценама на тржишту, уз обавезу испоручиоца да о промени цене обавести наручиоца и достави важећи ценовник (докази: конкурсна документација из поступка јавне набавке горива за моторна возила ЈНМВ 2/2020 д, Одлука о покретању поступка 237/19, Решење о образовању комисије, Изјава о одсуству сукоба интереса, Позив за подношење понуда, Понуда Кнез Петрол, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора, Обавештење о закљученом уговору, књижно одобрење, рачун 3910000/2020 Кнез Петрол);

Туристичка организација „Златибор“

У Одазивном извештају наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности који се односе на одређивање додатних услова и у том смислу достављена је документација из поступка јавне набавке услуге организације и рада инфопулта и одржавање хигијене

службених просторија (доказ: конкурсна документација из поступка јавне набавке услуге организације и рада инфопулта и одржавање хигијене службених просторија поступка ЈНМВ 01/20-4).

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.3.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Чајетина су извршили исплату плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у вишем износу од 13.191 хиљаду динара од прописаног, односно износа који би се могао исплатити према важећим прописима, и то:

Општинско правобранилаштво 83 хиљаде динара услед примене увећаног додатног коефицијената за запослено лице на радном месту дактилограф/оператер;

Општинска управа 1.399 хиљада динара услед примене увећаних коефицијената за 20 лица;

Предшколска установа „Радост“ 5.094 хиљаде динара услед примене увећаних коефицијената;

Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“ 293 хиљаде динара услед примене виших коефицијената од прописаних;

Туристичка организација „Златибор“ 442 хиљаде динара (210 хиљада услед увећаних коефицијената и 232 хиљаде по основу увећаних основица);

Установа спортски центар Чајетина 5.880 хиљада динара (примењивала коефицијенте у култури члан 7. и члан 3. став 1. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, уместо коефицијенте у физичкој култури члан 10. и члан 3. став 1. тачка 5) поменутог Уредбе).

2.3.2. Исказане мере исправљања

Општинско правобранилаштво

У Одазивном извештају наведено је да је Општински правобранилац поступио по препоруци ДРИ и извршио усклађивање коефицијента за обрачун и исплату зарада за запослено лице са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (доказ: *Решење број 120-26/2020-02*).

Општинска управа

Општинска управа је поступила по препоруци и извршила усклађивање коефицијента за обрачун и исплату зарада за запослена лица са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за шта су приложена решења о утврђеним коефицијентима за 19 запослених лица (једно запослено лице је на боловању) и платне листе за исплату аконтације за фебруар 2020. године (докази: *Решења о утврђивању коефицијената за 19 запослених лица и платне листе за исплату аконтације за фебруар 2020. године*).

Предшколска установа „Радост“ Чајетина

У Одазивном извештају наведено је Предшколска установа прихватила препоруку ДРИ и извршила обрачун и исплату плата запослених у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи је измењен у току ревизије, тако што је за радно место спремачице предвиђено седам извршилаца (докази: *Налог одговорног лица Установе број 164 од 27. фебруара 2020. године којим је наложено Рачуноводственој служби Установе да обрачунава и исплаћује плате запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, спецификација обрачуна зарада за фебруар 2020. године и платне листе за све запослене аконтација за фебруар 2020. године*);

Библиотека „Љубиша Р. Ћенић“

Библиотека „Љубиша Р. Ћенић“ је поступила по препоруци, односно извршила корекцију зарада према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, почев од 1. јанура 2020. године (докази: *Правилник о систематизацији, уговоре о раду за све запослене на неодређено време, платне листе запослених аконтација и коначан обрачун за јануар и аконтација за фебруар 2020. године*).

Туристичка организација „Златибор“

У Одазивном извештају наведено је да је Туристичка организација прихватила препоруку ДРИ, извршила измене и понуде Правилника о раду а у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Такође, почев од 1.5.2018. године у складу са препоруком нијен вршена исплата увећање зараде за 30% на име сопствених прихода (докази: *Одлука о усвајању правилника о изменама и допунама правилника о раду број: 06-04-2/2020 од 10.2.2020. године, анекси уговора о раду број: 112/20, 115/20 и 114/20 од 26.2.2020. године*);

Установа спортски центар Чајетина

На основу члана 1. став 1. тачка 1., члана 2. став 1. тачка 10. и члана 3. став 1. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, директор Установе је донео Одлуку о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Установи, којом су утврђени коефицијенти за запослене у установама физичке културе, као и прописана основица (докази: *Одлука о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Установи број 114/20 од 27.2.2020. године и плате листе – аконтација зарада за фебруар 2020. године и Решење о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Установи 114-1/20*).

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4. Више обрачунате и исплаћене новчане накнаде за споразумни прекид радног односа и отпремнина за престанак радног односа

2.4.1. Опис неправилности

Општинска управа приликом обрачуна новчане накнаде за споразумни прекид радног односа за два лица, погрешном применом укупног радног стажа, уместо укупног рада у радном односу у јавном сектору више је исплатила 832 хиљаде динара од износа који би се могао исплатити сагласно члану 21. став 3. тачка 1) Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Општинска управа приликом обрачуна отпремнине за престанак радног односа, погрешном применом укупног радног стажа, уместо укупног рада у радном односу у јавном сектору више је исплатила 149 хиљада динара, од износа који би се могао исплатити сагласно члану 22. став 3.

Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и члану 50. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да ће Општинска управа новчане накнаде за споразумни прекид радног односа и отпремнине за престанак радног односа обрачунавати и исплаћивати у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, односно у складу са датим препорукама. У 2019. години није било исплата по том основу да би то и документовали.

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.5. Јубиларне награде исплаћене пре стицања права

2.5.1. Опис неправилности

Скупштина општине.

Извршена је исплата на име јубиларне награде за навршених 10 година рада једном изабраном лицу пре момента стицања права.

Општинско правобранилаштво

Са раздела Општинског правобранилаштва извршени расходи на име јубиларне награде за навршених 35 година рада једном запосленом лицу, које у моменту исплате није имало навршених 35 година рада.

Општинска управа

Општинска управа је извршила расходе на име јубиларних награда за троје запослених, који у моменту исплате нису стекли довољно навршених година рада потребних за исплату јубиларне награде, односно у том моменту нису стекли право на јубиларну награду.

2.5.2. Исказане мере исправљања

Скупштина општине, Општински правобранилац и Општинска управа су у поступку ревизије предузели мере и усагласили обрачун и исплату јубиларних награда са периодом стицања права.

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

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
16. март 2020. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.