



Извештај о ревизији правилности пословања општине Кула за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене

Закључци

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула су у 2018. године преузели обавезе у укупном износу од 2,4 милиона динара, које су веће од одобрених апропријација. Износ преузетих обавеза не прелази милион динара по апропријацији.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула су извршили набавку добара, услуга и радова без претходно спроведеног поступка јавне набавке у износу од 5,5 милиона динара. Општинска управа Кула је закључила уговоре о јавној набавци укупне вредности 24,4 милиона динара при чему су утврђене неправилности које нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула у 2018. години нису расходе за запослене обрачунали и извршили у складу са прописима јер нису применили коефицијенте и основицу за обрачун плата у складу са прописима, извршили су исплату плате директорима установа који не испуњавају законом прописане услове у погледу стручне спреме, нису исправно обрачунали накнаде плата, нису правилно обрачунали и исплатили јубиларне награде и више су обрачунали и уплатили порез на социјална давања запосленима.

Налази

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула су на дан 31. децембар 2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације из прихода буџета (извор финансирања 01) у укупном износу од 1,1 милион динара

Индиректни корисник буџетских средстава општине Кула је до 31. децембра 2018. године извршио расходе изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања у укупном износу од 1,3 милиона динара

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула су у 2018. години преузели обавезу и извршили расходе и издатке у износу од најмање 5,5 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Општинска управа Кула је закључила уговоре о јавној набавци укупне вредности 24,4 милиона динара код којих су утврђене неправилности које нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке.

Предшколска установа „Бамби“ Кула у 2018. години није објавила План јавних набавки за 2018. годину на Порталу јавних набавки.

Код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кула у 2018. години утврђене су неправилности које се односе на обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и припадајућих социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 12 милиона динара.

Општинска управа Кула у 2018. години је при исплати солидарне помоћи обрачунала и платила порез више у односу на пропис.

Дом културе Руски Крстур у 2018. години није исправно обрачунао и исплатио јубиларне награде у износу од 9 хиљада динара.

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

Број датих препорука:

8

Препоручили смо одговорним лицима Кула да:

- обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације;
- у случају остварења прихода из осталих извора финансирања подносе локалном органу управа за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације;
- план јавних набавки, као и измене и допуне, објављују на Порталу јавних набавки;
- обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима који уређују јавне набавке;
- набавку добара, услуга и радова на које се примењује Закон о јавним набавкама, врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке,
- обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше правилном применом прописане основице и коефицијентата утврђених у складу са прописима, да за директоре индиректних корисника именују лица која испуњавају законом прописане услове за обављање послова директора и да обрачун и исплату накнада за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадан дан и за коришћење годишњег одмора врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци;
- порез на социјална давања запосленима обрачунавају и исплаћују сагласно Закону о порезу на доходак грађана,
- обрачун и исплату јубиларне награде врше у складу са прописима.