



**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Књажевац
који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину
и расходе за запослене за 2019. годину**



Број 400-755/2020-04/20

Београд, 3. децембар 2020. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице <https://tvistok.com>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2019. године спроведено је укупно 586 ревизија код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 24 ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 38 ревизија саставних делова и (3) 25 ревизија правилности пословања и 20 ревизија саставних делова. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Иако су плате у јавном сектору ограничене, веома често смо код локалних власти, у досадашњим ревизијама, утврдили да су примењиване погрешне основице, погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Књажевац дали смо девет препорука које су усмерене на то да:

- обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и
- расходе за запослене планирају, обрачунавају и исплаћују у складу са важећим законским и другим прописима.

Резиме

Корисници буџетских средстава Општине Књажевац су у 2018. и 2019. години извршили набавку добара, услуга и радова у вредности од 18,5 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке и код спровођења јавних набавки, укупне вредности од 316,7 милиона динара, су утврђене материјално значајне неправилности. Корисници буџетских средстава Општине Књажевац су неправилно обрачунали и исплатили расходе за запослене у износу од 2,4 милиона динара

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Књажевац у 2018. и 2019. години су извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама; приликом спровођења поступака јавних набавки нису испоштовали законом прописане процедуре: нису објавили све огласе о јавној набавци на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила РС и база прописа, покренули су јавне набавке које нису предвиђене планом набавки, закључили су анекс уговора, а да нису донели одлуку о измени уговора и не поседују извештај о стручној оцени понуда.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Књажевац нису планирали масу средстава за плате у складу са прописима, ангажовали су већи број запослених на одређено време од дозвољеног броја, закључивали су уговоре о раду на одређено време без спроведеног конкурса и без прибављене сагласности, приликом обрачуна зараде применили су веће коефицијенте и основицу од прописаних, вршили погрешан обрачун накнада зараде, вршили обрачун и исплату бонуса и награда који нису предвиђени прописима, неправилно обрачунавали и исплаћивали минули рад за запослене са минималном зарадом, отпремнине и јубиларне награде.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
1.1. Доношење и примена аката о јавним набавкама	6
Општина Књажевац донела је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар општине Књажевац, који није у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама	6
Предшколска установа „Бајка“ донела је Правилник о набавкама.....	6
1.2. Планирање јавних набавки	6
Одговорна лица наручиоца Општине Књажевац су током 2018. и 2019. године доносила и објављивала планове и измене планова јавних набавки у складу са законским прописима	6
1.3. Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	6
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Књажевац су у 2018. и 2019. години извршили набавку добара, услуга и радова укупне вредности од 18,5 милиона динара, а да нису спровели поступак јавне набавке.....	6
1.4. Спровођење поступака јавних набавки	8
Општина Књажевац је у 2018. и 2019. години закључила уговоре о јавној набавци у укупној вредности од 303,3 милиона динара, а да није објавила све огласе о јавним набавкама на Порталу службених гласила РС и база прописа за 13 поступака јавних набавки	8
Предшколска установа „Бајка“ у 2018. години закључила је уговор о јавној набавци у укупној вредности од 6,9 милиона динара, а да није објавила огласе о јавној набавци на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила РС и база прописа	8
Предшколска установа „Бајка“ је покренула два отворена поступка јавне набавке добара укупне вредности 2,1 милиона динара, а да набавка није предвиђена планом набавки за 2018. годину.....	8
Предшколска установа „Бајка“ је закључила Анекс уговора, укупне вредности 2,3 милиона динара, којим се мења рок за завршетак радова, а да при том није донела одлуку о измени уговора	9
Предшколска установа „Бајка“ за поступак јавне набавке енергената, укупне вредности 2,1 милиона динара динара, не поседује извештај о стручној оцени понуда	9
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	10
2.1. Доношење интерних аката.....	10
Туристичка организација, Народна библиотека „Његош“, Дом културе и Предшколска установа „Бајка“ нису систематизовали радно место директора.....	10
2.2. Планирање масе средстава за плате	10
Општина Књажевац није планирала масу за плате у складу са прописима	10
2.3. Број запослених.....	10
Број запослених на одређено време у Предшколској установи „Бајка“ на дан 31.12.2019. године није у складу са прописима.....	10
2.4. Заснивање радног односа.....	10
Директор Предшколске установе „Бајка“ нема положен испит за директора (лиценцу) ..	10
Предшколска установа „Бајка“ је закључила уговоре о раду на одређено време са 29 лица, без спроведеног јавног конкурса и без прибављене сагласности	11
2.5. Плате, додаци и накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.....	11

Индијектни корисници буџетских средстава Општине Књажевац су више обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од два милиона динара.....	11
Општинска управа, Народна библиотека „Његош“, Завичајни музеј и Дом културе су мање обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 126 хиљада динара.....	13
2.6. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	14
Општинска управа је више обрачунала и исплатила отпремнине у случају отпуштања с посла у укупном износу од 17 хиљада динара.....	14
Предшколска установа „Бајка“ отпремнину приликом одласка у пензију није исплатила у законском року.....	14
2.7. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене	14
Општинска управа Општине Књажевац, Туристичка организација и Народна библиотека „Његош“ су накнаде трошкова за запослене обрачунале и исплатиле у складу са прописима.....	14
Предшколска установа „Бајка“ је накнаде трошкова за запослене обрачунала и исплатила без достављених доказа о цени карте, односно без валидне документације	14
2.8. Обрачун и исплата јубиларних награда	15
Општинска управа, Туристичка организација и Предшколска установа „Бајка“ су јубиларне награде запосленима обрачунале и исплатиле у складу са прописима	15
Дом културе Књажевац мање је обрачунао и исплатио јубиларне награде за два запослена у бруто износу од 13 хиљада динара	15
Народна библиотека „Његош“ више је обрачунала и исплатила јубиларну награду запосленој у износу од 264 хиљада динара.....	15
II ПРЕПОРУКЕ	16
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	16
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	18
1. Предмет ревизије	18
2. Ревидирани период пословања.....	18
3. Информације о субјекту ревизије.....	18
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	19
5. Критеријуми.....	19
6. Методологија рада	20
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	20
V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије	21
VI Прилог 2 – Јавне набавке.....	22
VII Прилог 3 – Расходи за запослене	54
VIII Прилог 4 – Случајни налази	70

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Доношење и примена аката о јавним набавкама

Општина Књажевац донела је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар општине Књажевац, који није у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама

1.1.1. Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар општине Књажевац утврђено да се све јавне набавке за потребе Општине Књажевац, спроводе преко наручиоца - Општина Књажевац, који има својство правног лица, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 1*).

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

Предшколска установа „Бајка“ донела је Правилник о набавкама



Предшколска установа „Бајка“ донела је Правилник о набавкама.

1.2. Планирање јавних набавки

Одговорна лица наручиоца Општине Књажевац су током 2018. и 2019. године доносила и објављивала планове и измене планова јавних набавки у складу са законским прописима



1.2.1. Одговорна лица наручиоца Општине Књажевац су током 2018. и 2019. године доносила и објављивала планове и измене планова јавних набавки у складу са законским прописима

1.2.2. Одговорно лице наручиоца Предшколске установе „Бајка“ је у 2018. и 2019. години донео и објављивао планове јавних набавки у складу са законским прописима.

1.3. Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Књажевац су у 2018. и 2019. години извршили набавку добара, услуга и радова укупне вредности од 18,5 милиона

1.3.1. Са раздела Скупштина Општине су у 2018. и 2019. години извршене набавке угоститељских услуга укупне вредности од 2.551 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, и 7а истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

1.3.2. Са раздела Председник Општине су у 2018. и 2019. години извршене набавке угоститељских услуга укупне вредности од 693 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за

**динара, а да нису
спровели поступак
јавне набавке**

изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

1.3.3. Са раздела Општинска управа су у 2018. и 2019. години извршене набавке добара и услуга укупне вредности од 6.598 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, и то:

- Услуге фиксне телефоније и интернета укупне вредности од 3.636 хиљада динара;
- Услуге поправки и одржавања опреме за саобраћај укупне вредности од 950 хиљада динара;
- Услуге одржавања софтвера укупне вредности од 2.012 хиљада динара.

1.3.4. Туристичка организација је у 2018. и 2019. години извршила набавку услуга културе укупне вредности од 1.852 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

1.3.5. Завичајни музеј је у 2018. години извршио набавку услуга штампања укупне вредности од 675 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

1.3.6. Дом културе је у 2018. години извршио набавку сценске опреме укупне вредности од 706 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

1.3.7. Предшколска установа „Бајка“ је у 2018. и 2019. години извршила набавку добара и радова укупне вредности од 5.466 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, и то:

- Лож уља укупне вредности од 218 хиљада динара;
- Намирница и прехранбених производа укупне вредности од 4.432 хиљаде динара;
- Електричне енергије укупне вредности од 222 хиљаде динара;
- Радова на реконструкцији водоводне мреже укупне

вредности од 594 хиљаде динара.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3*).

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.4. Спровођење поступака јавних набавки

Општина Књажевац је у 2018. и 2019. години закључила уговоре о јавној набавци у укупној вредности од 303,3 милиона динара, а да није објавила све огласе о јавним набавкама на Порталу службених гласила РС и база прописа за 13 поступака јавних набавки

1.4.1. Општина Књажевац није објавила све огласе о јавним набавкама на Порталу службених гласила РС и база прописа за 13 поступака јавних набавки спроведених у 2018. и 2019. години, укупне вредности 303.276 хиљада динара, што није у складу са чланом 57. став 2, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.

Предшколска установа „Бајка“ у 2018. години закључила је уговор о јавној набавци у укупној вредности од 6,9 милиона динара, а да није објавила огласе о јавној набавци на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила РС и база прописа

1.4.2. Предшколска установа „Бајка“ није објавила огласе о јавној набавци на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила РС и база прописа за поступак јавне набавке намирница и прехранбених производа број 1/2018 укупне вредности 6.861 хиљаде динара, што није у складу са чланом 57. ст. 1. и 2, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.

Предшколска установа „Бајка“ је покренула два отворена поступка јавне набавке добара укупне вредности 2,1 милиона динара, а да набавка није предвиђена планом набавки за 2018.

1.4.3. Предшколска установа „Бајка“ је покренула два отворена поступка јавне набавке добара – намирнице и прехранбени производи број 3/2018 и свеже месо број 6/2018, укупне вредности 2.096 хиљада динара, а да набавка није предвиђена планом набавки за 2018. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама.

годину

**Предшколска
установа „Бајка“ је
закључила Анекс
уговора, укупне
вредности 2,3
милиона динара,
којим се мења рок
за завршетак
радова, а да при том
није донела одлуку о
измени уговора**

1.4.4. Предшколска установа „Бајка“ је са „Baumarket-Mega Shop“ д.о.о. Зајечар закључила Анекс уговора, укупне вредности 2.338 хиљада динара, којим се мења рок за завршетак радова, а да при том није донела одлуку о измени уговора што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавној набавци;

**Предшколска
установа „Бајка“ за
поступак јавне
набавке енергената,
укупне вредности
2,1 милиона динара
динара, не поседује
извештај о стручној
оцени понуда**

1.4.5. Предшколска установа „Бајка“ за поступак јавне набавке енергената број 4/2019, укупне вредности 2.159 хиљада динара, не поседује извештај о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Доношење интерних аката

Туристичка организација, Народна библиотека „Његош“, Дом културе и Предшколска установа „Бајка“ нису систематизовали радно место директора

2.1.1. Правилником о организацији и систематизацији послова код Туристичке организације, Народне библиотеке „Његош“, Дома културе и Предшколске установе „Бајка“ није утврђено радно место директора, опис послова, стручна спрема и други посебни услови за то радно место, што није у складу са чланом 30. Закона о запосленима у јавним службама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 6*).

Детаљни подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.2. Планирање масе средстава за плате

Општина Књажевац није планирала масу за плате у складу са прописима

2.2.1. Општина Књажевац је за 2019. годину планирала масу средстава за плате у већем износу од прописаног за 3.335 хиљада динара, што није у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 4*).

Детаљни подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.3. Број запослених

Број запослених на одређено време у Предшколској установи „Бајка“ на дан 31.12.2019. године није у складу са прописима

2.3.1. Предшколска установа „Бајка“ је на дан 31.12.2019. године имала 15 запослених на одређено време више од законом дозвољеног броја, што није у складу са чланом 27е. Закона о буџетском систему и чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 5*).

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.4. Заснивање радног односа

Директор Предшколске установе „Бајка“ нема положен испит за директора (лиценцу)

2.4.1. Директор Предшколске установе „Бајка“ нема положен испит за директора (лиценцу), што није у складу са чланом 122. ст. 3. и 4. Закона о основама система образовања и васпитања.

У вези са утврђеним, Предшколска установа „Бајка“ је предузела мере у поступку ревизије (*Предузета мера број 7*).

Предшколска установа „Бајка“ је закључила уговоре о раду на одређено време са 29 лица, без спроведеног јавног конкурса и без прибављене сагласности

2.4.2. Директор Предшколске установе „Бајка“ је закључио уговоре о раду на одређено време са 29 лица, без спроведеног јавног конкурса и без прибављене сагласности надлежног органа, што није у складу са чланом 27е став 35. Закона о буџетском систему, чланом 155. став 1. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 11. Правилника о раду Предшколске установе „Бајка“ Књажевац број 640 од 28.12.2018. године.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 6*).

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.5. Плате, додаци и накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

Индиректни корисници буџетских средстава Општине Књажевац су више обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од два милиона динара

2.5.1. Регионални центар за стручно усавршавање је више обрачунао и исплатио накнаду за годишњи одмор и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од четири хиљаде динара, јер обрачун накнаде зараде за годишњи одмор није вршен у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је вршен на основу часова редовног рада, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду.

2.5.2. Туристичка организација је више обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 438 хиљада динара, јер:

- је примењивала основицу за обрачун и исплату плата запослених у установама културе, уместо основице за запослене у осталим јавним службама, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13033/2017 од 28.12.2017. године и 05 број 121-164/2019 од 16.1.2019. године;
- Није вршен обрачун накнаде зараде за годишњи одмор у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је обрачун вршен на основу часова редовног рада, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду.

У вези са утврђеним, Туристичка организација је предузела мере у поступку ревизије (*Предузета мера број 2*).

2.5.3. Народна библиотека је више обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 215 хиљада динара, услед примене неправилних

кофицијената за два запослена, што није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, Народна библиотека „Његош“ је предузела мере у поступку ревизије (*Предузета мера број 3*).

2.5.4. Завичајни музеј је више обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 478 хиљада динара, услед примене неправилних коефицијената за осам запослених, што није у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, Завичајни музеј је предузео мере у поступку ревизије (*Предузета мера број 4*).

2.5.5. Дом културе је више обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 169 хиљада динара, услед примене неправилних коефицијената за три запослена, што није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, Дом културе је предузео мере у поступку ревизије (*Предузета мера број 5*).

2.5.6. Предшколска установа „Бајка“ је више обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 680 хиљада динара, јер:

- је применила неправилне коефицијенте за четири запослена, што није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- запосленом на радном месту контисте одобрено је увећање зараде од 25% по основу бонуса за допринос пословном успеху послодавца у 2018. години, што није у складу са чланом 17. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Није вршен обрачун накнаде зараде за годишњи одмор и накнаде за одсуствовање са рада на дан празника који је нерадни дан у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је обрачун вршен на основу

часова редовног рада, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду.

Предшколска установа „Бајка“ је предузела мере у поступку ревизије у вези неправилних коефицијената и бонуса (*Предузета мера број 6*).

**Општинска управа,
Народна библиотека
„Његош“, Завичајни
музеј и Дом културе
су мање обрачунали
и исплатили плате,
додатке и накнаде
запослених и
социјалне доприносе
на терет послодавца
у укупном износу од
126 хиљада динара**

2.5.7. Општинска управа је мање обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 109 хиљада динара за десет запослених који примају минималну зараду, јер додатак за минули рад није обрачунаван на основицу коју чини минимална зарада, што није у складу са чланом 111. став 6. Закона о раду.

У вези са утврђеним, Општинска управа је предузела мере у поступку ревизије (*Предузета мера број 1*).

2.5.8. Народна библиотека „Његош“ је мање обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара за једног запосленог који прима минималну зараду, јер додатак за минули рад није обрачунаван на основицу коју чини минимална зарада, што није у складу са чланом 111. став 6. Закона о раду.

2.5.9. Завичајни музеј је мање обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од девет хиљада динара за једног запосленог који прима минималну зараду, јер додатак за минули рад није обрачунаван на основицу коју чини минимална зарада, што није у складу са чланом 111. став 6. Закона о раду.

2.5.10. Дом културе је мање обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара за једног запосленог који прима минималну зараду, јер додатак за минули рад није обрачунаван на основицу коју чини минимална зарада, што није у складу са чланом 111. став 6. Закона о раду.

У вези са утврђеним, а за шта нису предузете мере у поступку ревизије, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 6*).

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.6. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Општинска управа је више обрачунала и исплатила отпремнине у случају отпуштања с посла у укупном износу од 17 хиљада динара

2.6.1. Општинска управа Општине Књажевац је више исплатила отпремнине у случају отпуштања с посла за два службеника у укупном износу од 17 хиљада динара, услед неправилног обрачуна, што није у складу са чланом 50. Уредбе о отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 23а Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи Књажевац.

Предшколска установа „Бајка“ отпремнину приликом одласка у пензију није исплатила у законском року

2.6.2. Предшколска установа „Бајка“ отпремнину приликом одласка у пензију није исплатила у законском року, јер је решење којим је утврђена отпремнина донето са закашњењем, што није у складу са чланом 186. став 2. Закона о раду.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 7*).

Детаљни подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.7. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

Општинска управа Општине Књажевац, Туристичка организација и Народна библиотека „Његош“ су накнаде трошкова за запослене обрачунале и исплатиле у складу са прописима



2.7.1 Општинска управа Општине Књажевац, Туристичка организација и Народна библиотека „Његош“ су накнаду трошкова за запослене на име трошкова за превоз на посао и са после обрачунале и исплатиле у складу са прописима.

Предшколска установа „Бајка“ је накнаде трошкова за запослене обрачунала и исплатила без достављених доказа о цени карте, односно без валидне документације

2.7.2. Предшколска установа „Бајка“ Књажевац је обрачун и накнаду трошкова за превоз на посао и са посла извршила без достављених доказа о цени карте на релацијама које користе запослени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 8*).

Детаљни подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.8. Обрачун и исплата јубиларних награда

**Општинска управа,
Туристичка
организација и
Предшколска
установа „Бајка“ су
јубиларне награде
запосленима
обрачунале и
исплатиле у складу
са прописима**



2.8.1. Општинска управа, Туристичка организација и Предшколска установа „Бајка“ су јубиларне награде запосленима обрачунале и исплатиле у складу са прописима

**Дом културе
Књажевац мање је
обрачунао и
исплатио јубиларне
награде за два
запослена у бруто
износу од 13 хиљада
динара**

2.8.2. Дом културе Књажевац мање је исплатио јубиларне награде за два запослена у бруто износу од 13 хиљада динара, услед неправилног обрачуна јубиларних награда, што није у складу са чланом 30. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Народна библиотека
„Његош“ више је
обрачунала и
исплатила
јубиларну награду
запосленој у износу
од 264 хиљада
динара**

2.8.3. Народна библиотека „Његош“ је више обрачунала и исплатила јубиларну награду у износу од 264 хиљада динара запосленој која у тренутку исплате није стекла право на исплату, што није у складу са чланом 30. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 9*).

Детаљни подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

II ПРЕПОРУКЕ

Препоручујемо одговорним лицима Општине Књажевац да:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци ускладе са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Препорука број 1);
2. Приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа (Прилог 2 – Препорука број 2);
3. Набавку добара, услуга и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке (Прилог 2 – Препорука број 3);
4. Масу средстава за исплату плата планирају у складу са законским прописима (Прилог 3 – Препорука број 4);
5. Број запослених на одређено време ускладе са позитивним законским прописима (Прилог 3 – Препорука број 5);
6. Правилником о организацији и систематизацији послова утврде радно место директора, опис послова, стручну спрему и друге посебне услове за то радно место; уговоре о раду на одређено време закључују по спроведеном јавном конкурс и на основу прибављене сагласности надлежног органа; обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, врше у висини просечне зараде у претходних 12 месеци; запосленима који примају минималну зараду минули рад обрачунавају на законом прописану основицу (Прилог 3 – Препорука број 6);
7. Отпремнину у случају отпуштања с посла обрачунају и исплате у складу са важећим прописима и интерним актом и да отпремнину за одлазак у пензију исплате у законском року (Прилог 3 – Препорука број 7);
8. Обрачун и исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла врше на основу валидне документације (Прилог 3 – Препорука број 8);
9. Обрачун јубиларних награда врше у складу са важећим посебним колективним уговорима (Прилог 3 – Препорука број 9).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Књажевац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Књажевац је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Књажевац обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Општина Књажевац обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

3. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке трећег приоритета, односно које је могуће отклонити и за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Општина Књажевац обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
3. децембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-755/2020-04/1 од 1. јуна 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Књажевац, Улица Милоша Обилића број 1, која се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- Јавне набавке од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године,
- Расходи за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Књажевац смештена је у источном делу Републике Србије. Припада Зајечарском округу. Заузима површину од 1.202 km² и по величини је четврта у Републици Србији. Са Републиком Бугарском се граничи у дужини од 54 km, а граничи се још са општинама Пирот, Бела Паланка, Сврљиг, Сокобања, Бољевац и са Градом Зајечаром. Територија општине је претежно брдско-планинског карактера, кроз коју протичу Трговишки и Сврљишки Тимок, који се близу центра града спајају чинећи Бели Тимок. Општина има укупно 86 насељених места, у којима, по попису из 2011. године, живи 31.491 становник. Књажевац је 17. маја 1833. године ослобођен од турске власти, те се тај датум обележава као Дан општине Књажевац. Веома дуго је у употреби био назив Гургусовац, све до 17. јануара 1859. године, када је у Гургусовац дошао књаз Милош Обреновић и наредио да се запали и поруши злогласна Гургусовачка кула. Општина Књажевац обележава и своју славу 6. маја – Ђурђевдан. Најпознатија културна манифестација која се одржава у Књажевцу је „Фестивал културе младих Србије“.

Општина има статус правног лица. Седиште Општине Књажевац је у Књажевцу, у Улици Милоша Обилића број 1. Матични број Општине је 07212674, порески идентификациони број ПИБ је 102106760, а шифра делатности 8411. Рачун извршења буџета је 840-162640-21 и води се код Управе за трезор.

Органи Општине Књажевац, према Статуту општине су: Скупштина Општине Књажевац, Председник Општине Књажевац, Општинско веће, Правобранилаштво Општине Књажевац и Општинска управа.

Скупштина Општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину Општине чини 40 одборника.

Извршни органи Општине су Председник Општине и Општинско веће. Председник Општине представља и заступа Општину и врши друге послове утврђене законом, Статутом Општине и другим актима Општине. Председник Општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност, а у 2019. години је имао три помоћника. Општинско веће чини председник Општине, заменик председника и седам чланова Општинског већа.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине Књажевац и одређених стручних послова за потребе Скупштине Општине, Председника Општине и Општинског већа образује се Општинска управа, као јединствен орган. Радом Општинске

управе руководи начелник Општинске управе, а организација, делокруг и начин рада Општинске управе Општине Књажевац уређени су Одлуком о организацији општинске управе Општине Књажевац, коју је донела Скупштина Општине.

Општина је оснивач следећих јавних предузећа: ЈКП „Стандард“, ЈКП „Топлана“, ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу Општине Књажевац“ и друштва са ограниченом одговорношћу Агенција за развој Општине Књажевац.

Индиректни корисници буџета Општине Књажевац су: Предшколска установа „Бајка“, Завичајни музеј Књажевца, Дом културе „Књажевац“, Народна библиотека „Његош“, Регионални центар за стручно усавршавање Књажевац, Туристичка организација Општине Књажевац и 73 месне заједнице.

Општина Књажевац има четири основне школе са истуреним одељењима у околним селима, две средње школе и једну музичку школу.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама Општине Књажевац, у Књажевцу, Улица Милоша Обилића број 1 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, Улица генерала Милојка Лешјанина број 19.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки и са расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и расходе за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Књажевац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину,
- Закон о раду,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о радним односима у државним органима,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о јавним службама,
- одлуке о буџету Општине Књажевац за 2018. и 2019. годину и
- одговарајућа подзаконска и интерна акта.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Књажевац набавку добара, услуга и радова вршили без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће, прописани законом?
2. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Књажевац јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су извршили расходе и издатке у 2018. и 2019. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
3. Да ли је Општина Књажевац планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
4. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
5. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Књажевац вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца запосленима у складу са законским прописима?
6. Да ли су директни и индиректни корисници Општине Књажевац вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
7. Да ли су директни и индиректни корисници Општине Књажевац вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са прописима?
8. Да ли су директни и индиректни корисници Општине Књажевац вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

Државна ревизорска институција је 2015. године извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Књажевац за 2014. годину и изразила мишљење са резервом, о чему је сачињен Извештај број 400-1683/2015-04 од 21. децембра 2015. године.

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују обрачун и исплату плата, накнада плата, осталих расхода за запослене и јавне набавке,
- анализу интерних аката Општине Књажевац, којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене,
- испитивање активности, одлука Општине Књажевац у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом расхода за запослене и
- интервјуисање одговорних лица Општине Књажевац.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Општине Књажевац како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Од обрачуна за септембар 2020. године, код Општинске управе је успостављен исправан обрачун зараде, те се увећање зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад), обрачунава на основицу коју чини минимална зарада.

2. Од обрачуна и исплате плате за септембар 2020. године, код Туристичке организације је примењена основица за запослене у осталим јавним службама и обрачун и исплата накнаде зараде за годишњи одмор је вршен у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

3. Народна библиотека „Његош“ од септембра 2020. године обрачун и исплату зарада врши по прописаним коефицијентима.

4. Код Завичајног музеја су у поступку ревизије са запосленима закључени анекси уговора о раду, којима су уговорени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

5. Дом културе од септембра 2020. године обрачун и исплату зарада врши по прописаним коефицијентима.

6. Предшколска установа „Бајка“ од септембра 2020. године обрачун зараде врши по прописаним коефицијентима и не врши обрачун бонуса, награда и других додатака на плату који нису предвиђени законским прописима.

7. Директор Предшколске установе „Бајка“ се, након првог круга обуке, пријавио за други круг обуке за полагање испита за директора.

VI Прилог 2 – Јавне набавке

1. Доношење и примена аката о јавним набавкама

1) Директни корисници буџетских средстава Општине Књажевац

Председник општине Књажевац донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар општине Књажевац број 404-22/2016-02 од 29.02.2016. године и Правилник о изменама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар општине Књажевац 404 - 16/2018-02 од 5.2.2018. године, којим се уређује поступак набавке унутар органа општине Књажевац.

Чланом 1. став 3. поменутог Правилника са изменама утврђено је да све јавне набавке за потребе Општине Књажевац (Скупштина Општине, Председник Општине, Општинско веће, Општинска управа, Правобранилаштво Општине Књажевац) спроводе се преко наручиоца Општина Књажевац, који има својство правног лица и који је регистрован на Порталу јавних набавки.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Књажевац и Правобранилаштву Општине Књажевац у оквиру Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода систематизовано је радно место за једног извршиоца – Службеник за јавне набавке, који поседује сертификат за обављање послова јавних набавки.

Општина Књажевац, је у току 2018. године у прописаним роковима Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132. став 2. и 4. Закона о јавним набавкама и члана 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Налаз:

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Општине Књажевац утврђено да се све јавне набавке за потребе Општине Књажевац (Скупштина Општине, Председник Општине, Општинско веће, Општинска управа, Правобранилаштво Општине Књажевац), спроводе преко наручиоца - Општина Књажевац, који има својство правног лица, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Општине Књажевац да акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци ускладе са Законом о јавним набавкама.

2) Предшколска установа „Бајка“

Управни одбор Предшколске установе „Бајка“ Књажевац је усвојио Правилник о набавкама број 390 од 27.11.2017. године, којим се уређује начин планирања набавки, одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Бајка“ Књажевац број 654 од 28.12.2018. године, предвиђено је да секретар установе обавља послове у вези са јавним набавкама у сарадњи са финансијском службом Установе. На радно место секретара је распоређено лице које поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

2. Планирање јавних набавки у 2018. и 2019. години

1) Директни корисници буџетских средстава Општине Књажевац

Председник Скупштине општине Књажевац донео је 29.1.2018. године годишњи план јавних набавки Скупштине Општине Књажевац за 2018. годину. Председник Општине Књажевац донео је 29.1.2018. године годишњи план јавних набавки Председника Општине и Општинског већа Књажевац за 2018. годину. Правобранилац Општине Књажевац донео је 6.2.2018. године годишњи план јавних набавки Правобранилаштва Општине Књажевац за 2018. годину. Начелник Општинске управе донео је 29.1.2018. године годишњи план јавних набавки Општинске управе за 2018. годину. План јавних набавки Општинске управе за 2018. годину је током године 14 пута мењан и допуњаван. Прва измена извршена је 13.3.2018. године, а последња измена 13.12.2018. године.

Дана 23.1.2019. године председник Скупштине општине Књажевац донео је годишњи план јавних набавки Скупштине Општине Књажевац за 2019. годину. Председник Општине Књажевац донео је 23.1.2018. године годишњи план јавних набавки Председника Општине и Општинског већа Књажевац за 2019. годину. Правобранилац Општине Књажевац донео је 23.1.2019. године годишњи план јавних набавки Правобранилаштва Општине Књажевац за 2019. годину. Начелник Општинске управе донео је 23.1.2019. године годишњи план јавних набавки Општинске управе за 2019. годину. План јавних набавки Општинске управе за 2019. годину је током године осам пута мењан и допуњаван. Прва измена извршена је 18.3.2019. године, а последња измена 29.10.2019. године.

На све планове, измене и допуне планова у 2018. и 2019. години сагласност је дало Општинско веће, како је прописано чланом 24. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Општине Књажевац. Планови јавних набавки са изменама и допунама садрже све прописане елементе. Сви наведени планови, измене и допуне плана објављени су на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, односно у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 4. Правилника о изменама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Општине Књажевац.

Општина Књажевац је у току 2018. и 2019. године у прописаним роковима Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132. став 2. и 4. Закона о јавним набавкама и члана 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

2) Предшколска установа „Бајка“

Директор Предшколске установе „Бајка“ је донео План набавки за 2018. годину дана 16.1.2018. године, који је објављен на Порталу јавних набавки 17.1.2018. године. Планирано је спровођење шест поступака јавних набавки укупне процењене вредности 15.216.000 динара.

Такође, директор Предшколске установе „Бајка“ је донео План набавки за 2019. годину, који је објављен на Порталу јавних набавки 22.1.2019. године. Планирано је спровођење пет поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 13.600.000 динара.

3. Спровођење поступака јавних набавки

3.1. Спровођење поступака јавних набавки за 2018. годину

У поступку ревизије јавних набавки за 2018. годину у Општини Књажевац ревидирали смо јавне набавке код директних корисника буџетских средстава Општине Књажевац и Предшколске установе „Бајка“ Књажевац. У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и вредност утврђених неправилности у узорку.

Табела број 1: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години

у динарима

Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
	Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешћа	% учешћа
			Укупно	Материјално значајне неправилности	Остале неправилности		
1	2	3	4 (5+6)	5	6	7 (5/3)	8 (3/2)
Директни корисници	229.234.277	91.357.487	90.484.487	89.052.376	1.432.111	97%	40%
ПУ „Бајка“	16.275.260	11.294.971	11.294.971	11.294.971	-	100%	69%
Укупно:	245.509.537	102.652.458	101.779.458	100.347.347	1.432.111	98%	42%

1) Директни корисници буџетских средстава Општине Књажевац

У наставку је дат преглед спроведених јавних набавки Општине Књажевац у 2018. години, према врсти поступка и према предмету набавке.

Табела број 2: Преглед спроведених јавних набавки Општине Књажевац у 2018. години
према врсти поступка

у динарима

Р. бр	Врста поступка	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Отворени поступак	13	90.826.305	108.565.044	47%
2	ЈНМВ	25	46.753.263	54.633.898	24%
3	ПП без објављивања ЈП	2	1.638.000	1.797.600	1%
4	ПП са објављивањем ЈП	3	53.772.356	64.237.735	28%
Укупно:		43	192.989.924	229.234.277	100%

Табела број 3: Преглед спроведених јавних набавки Општине Књажевац у 2018. години
према предмету набавке

у динарима

Р. бр	Предмет набавке	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Добра	6	34.576.829	41.412.802	18%
2	Услуге	9	16.026.927	17.673.691	8%
3	Радови	28	142.386.168	170.147.784	74%
Укупно:		43	192.989.924	229.234.277	100%

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Општине Књажевац, утврђено да се све јавне набавке за потребе Општине Књажевац (Скупштина Општине, Председник Општине, Општинско веће, Општинска управа, Правобранилаштво Општине Књажевац), спроводе преко наручиоца Општина Књажевац, који има својство правног лица и који је регистрован на Порталу јавних набавки. На порталу јавних набавки као наручилац је регистрована Општина Књажевац, што је ближе објашњено у тачки 1.

Из наведеног је уследило да је јавне набавке у 2018. години спроводила Општина Књажевац, односно као одговорно лице наручиоца Општине Књажевац, председник Општине Књажевац доносио је одлуке о покретању поступка јавне набавке, одлуке о додели уговора и закључивао уговоре о јавној набавци добара, радова и услуга. Јавне набавке су планиране у Плану јавних набавки директних корисника Општине Књажевац и средства су била обезбеђена на одговарајућим апропријацијама директних корисника Општине.

Ревидирани су следећи поступци јавних набавки:

(1) Јавна набавка мале вредности број 404/1-2/2018-02, набавка добара - Канцеларијски материјал

Председник Општине донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара – канцеларијског материјала број 404/1-2-1/2018-02 од 20.2.2018. године. Поступак је обликован у две партије и то: партија 1- канцеларијски материјал и партија 2- пуњење и сервисирање тонера. Процењена вредност јавне набавке износи 1.833.332 динара и то: за партију 1 у износу од 1.249.999 динара и за партију 2 у износу од 583.333 динара.

Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Књажевац за 2018. годину, односно финансијским планом Општинске управе и финансијским планом Правобранилаштва Општине Књажевац на економској класификацији 426000 - Материјал. Набавка је предвиђена годишњим планом јавних набавки Општинске управе и годишњим планом јавних набавки Правобранилаштва за 2018. годину.

Конкурсном документацијом (страна 12 од 33) одређени су услови и то: за партију 1 додатни услов - Сертификат о успостављености и примени система менаџмента квалитетом у складу са захтевима стандарда ISO 9001:2008, односно SRPS ISO 9001:2008, издат од стране акредитивне сертифициване куће или одговарајући и за партију 2 обавезан услов у складу са чланом 75. став 1. тачка 5) - Важећа дозвола (решење) за сакупљање, транспорт и третман, односно складиштење, поновно искоришћење и одлагање неопасног отпада, која може бити издата од стране: надлежног министарства - која важи за целу територију Републике Србије или јединице локалне самоуправе - која важи за територију општине Књажевац.

Председник Општине закључио је Уговор о јавној набавци број 404-1-2-13/2018-02 од 15.3.2018 године за партију 1- Канцеларијски материјал са одабраним понуђачем „Atlantis“ доо Ниш и Уговор о јавној набавци број 404-1-2-14/2018-02 од 15.3.2018 године за партију 2 – Пуњење и сервисирање тонера са изабраним понуђачем „Magenta dm plus“ доо Ниш. Уговори су закључени на период од годину дана.

Вредност уговора за партију 1 је 1.108.951 динара са ПДВ. По овом уговору укупно је плаћено 704.327 динара, од тога у 2018. години плаћено је 568.897 динара. Вредност уговора за партију 2 је 323.160 динара са ПДВ. По овом уговору укупно је плаћено 185.532 динара, од тога у 2018. години плаћено је 140.544 динара.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац је у конкурсној документацији одредио додатни услов за учешће у поступку јавне набавке за партију 1- канцеларијски материјал, да понуђач мора да располаже сертификатом о успостављености и примени система менаџмента квалитетом, у складу са захтевима стандарда ISO, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама;
- За партију 2 - пуњење и сервисирање тонера, наручилац је прихватио понуду понуђача „Magenta dm plus“ доо Ниш, који је доставио Решење о издавању интегралне дозволе за сакупљање и транспорт неопасног отпада на територији Града Ниша, док је као обавезни услов у конкурсној документацији захтевана дозвола, која важи за територију Републике Србије или за територију Општине Књажевац. Из наведеног следи да наручилац није поступио у складу са чланом 106. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама;
- Чланом 8. модела уговора за партију 1- Канцеларијски материјал и партију 2 - Пуњење и сервисирање тонера, наведено је да се добављач обавезује да у року од седам дана од дана

потписивања уговора достави бланко соло меницу са приложеним меничним овлашћењем (образац 16), као гаранцију за добро извршење посла. Чланом 8. уговора који су закључени са одабраним понуђачима није уговорено наведено средство обезбеђења, тако да закључени Уговори: број 404-1-2-13/2018-02 од 15.3.2018 и број 404-1-2-14/2018-02 од 15.3.2018 године нису у складу са конкурсном документацијом.

(2) Јавна набавка мале вредности број 404/1-9/2018-02, набавка услуга - Услуге социјалне заштите – помоћ у кући

Поступак јавне набавке је планиран на основу Уговора о наменским трансферима у социјалној заштити, који је закључен између Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Општине Књажевац. Укупно одобрена средства по овом уговору износе 7.971.215 динара.

Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Књажевац за 2018. годину, односно финансијским планом Општинске управе (прва измена од 13.3.2018. године) на економској класификацији 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета. Набавка је предвиђена годишњим планом јавних набавки Општинске управе за 2018. годину (прва измена и допуна од 13.3.2018. године). Предмет набавке је услуга социјалне заштите – помоћ у кући. Процењена вредност јавне набавке износи 7.971.215 динара.

Благовремено су примљене две понуде. Поступак отварања понуда спроведен је 27.3.2018. године, о чему је сачињен записник истог дана. Дана 28.3.2018. године Комисија за јавну набавку упутила је понуђачу Агенција за пружање услуге социјалне заштите „Нивеус тим“ Горњи Милановац захтев за образложење цена из понуде. Дана 30.3.2018. године наведени понуђач доставио је појашњење конкурсне документације.

Наручилац је одбио понуду наведеног понуђача као неодговарајућу у смислу члана 106. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, односно понуда садржи друге недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде са образложењем да понуђач није дао потпун одговор на захтев за достављање образложења саставног дела. Председник Општине донео је Одлуку о додели уговора дана 5.4.2018. године, која је објављена истог дана, а којом се додељује уговор понуђачу Омладинска задруга „ЗАК 019“ Књажевац,

Дана 10.4.2018. године одбијени понуђач поднео је Захтев за заштиту права понуђача. Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права понуђача наручилац је објавио на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет страници. Дана 16.4.2018. године Општина је доставила Одговор на захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права, ради одлучивања о захтеву за заштиту права.

Републичка комисија донела је Решење број 4-00-407/2018 од 18.5.2018. године, заведено у Општини дана 4.6.2018. године, којим се усваја као основан захтев за заштиту права подносиоца захтева Агенција за пружање услуге социјалне заштите „Нивеус тим“ Горњи Милановац и делимично поништава поступак јавне набавке мале вредности услуга - помоћ у кући. Решењем је наложено наручиоцу да понови фазу стручне оцене понуда у року од 25 дана од пријема Решења.

Дана 13.6.2018. године Комисија за јавну набавку саставила је Извештај о стручној оцени понуда и предложила наручиоцу да Уговор о јавној набавци додели понуђачу Агенција за пружање услуге социјалне заштите „Нивеус тим“ Горњи Милановац. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

Наручилац је доставио Уговор одабраним понуђачу на потписивање и оверу уз допис од 27.6.2018. године. Одабрани понуђач доставио је изјаву да одбија да потпише достављени уговор из објективних разлога. Наручилац је доставио позив за закључење уговора првом следећем најповољнијем понуђачу.

Председник Општине закључио је Уговор о јавној набавци број 404-1-9-30/2018-02 од 15.7.2018. године са понуђачем Омладинска задруга „ЗАК 019“ Књажевац. Уговор важи од 5.7.2018 до 31.12.2018. године.

Вредност уговора је 5.197.287 динара са ПДВ-ом. По овом уговору у 2018. години укупно је плаћено 5.186.158 динара.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац је одбио понуду понуђача са образложењем да понуда садржи друге недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде, а да претходно није припремио конкурсну документацију, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Наиме, образац структуре цена који је предвиђен конкурсном документацијом, није садржао упутство за попуњавање истог, тако да понуђачима није било јасно и прецизно указано које трошкове треба узети у обзир приликом сачињавања понуде. На овај начин наручилац није поступио у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 6. став 1. тачка 6) подтачка (2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Огласи о јавној набавци и то: позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору и обавештење о поднетом захтеву за заштиту права, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама;
- Пружалац услуга (одабрани понуђач) није доставио бланко соло меницу и менично овлашћење као гаранцију за добро извршење посла, у року од седам дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од четири месеца, што није у складу са чланом 8. закљученог Уговора о јавној набавци услуга – помоћ у кући број 404-1-9-30/2018-02 од 15.7.2018. године и конкурсном документацијом.

(3) Јавна набавка отворени поступак број 404/1-47/2018-02, набавка радова - Изградња бране на Сврљишком Тимоку

Општина Књажевац и ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ донели су Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 404/1-47-1/2018-02 од 27.8.2018. године. Наручилац 1- Општина Књажевац закључује Уговор о јавној набавци и објављује обавештење о закљученом уговору, док је Наручилац 2 - ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ овлашћено за предузимање осталих радњи у поступку јавне набавке.

Директор ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 250/1-18 од 27.8.2018. године. Предмет набавке је изградња бране на Сврљишком Тимоку. Процењена вредност јавне набавке износи 41.666.666 динара. Набавка је предвиђена годишњим планом јавних набавки Општинске управе за 2018. годину. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Књажевац за 2018. годину, односно финансијским планом Општинске управе на економској класификацији 511200 - Изградња зграда и објеката и планом јавних набавки Општинске управе за 2018. годину.

Наручилац је дана 6.9.2018. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет страници. Даном 2.10.2018. године извршио је измену конкурсне документације, у року предвиђеном за подношење понуда и истог дана објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници. Истовремено је објавио обавештење о продужењу рока за подношење пријава на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет страници,

Благовремено је примљена једна понуда и то од групе понуђача „Водопривреда“ доо Пожаревац и предузеће за пројектовање и инжењеринг „Хидроурежа“ доо Зајечар.

На основу стручне оцене понуда Комисија је констатовала да је пристигла неприхватљива понуда и предложила наручиоцу да обустави поступак. Понуда је одбијена

зато што је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке и износи 49.943.680 динара без ПДВ-а. Наручилац је донео одлуку о обустави поступка. Комисија је објавила обавештење о обустави поступка јавне набавке на Порталу јавних набавки и интерној страници Општине Књажевац, у коме је наведено да ће поступак бити поново спроведен одмах по објављивању истог.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо да огласи о јавној набавци и то: обавештење о продужењу рока за подношење понуда и обавештење о обустави поступка јавне набавке, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.

(4) Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда број 404/1-53/2018-02, набавка радова - Изградња бране на Сврљишком Тимоку

Након обустављеног отвореног поступка јавне набавке набавка радова - Изградња бране на Сврљишком Тимоку, у коме је пристигла једна неприхватљива понуда - понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке (што је ближе објашњено у отвореном поступку јавне набавке број 404/1-47/2018-02), директор ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ као Наручилац 2 на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца, донео је одлуку о покретању преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда за јавну набавку радова - Изградња бране на Сврљишком Тимоку, на основу члана 35. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама. Процењена вредност набавке износи 41.666.666 динара.

У складу са чланом 35. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, Општина Књажевац упутила је позив за допуну понуда понуђачима који су учествовали у отвореном поступку јавне набавке број 404/1-47/2018-02 и то: група понуђача „Водопривреда“ доо Пожаревац и предузеће за пројектовање и инжењеринг „Хидроурежа“ доо Зајечар.

Наручилац није мењао првобитно одређене услове за учешће у поступку, техничке спецификације и критеријуме за доделу уговора који су захтевани конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке број 404/1-47/2018-02 у коме је добио неприхватљиву понуду.

Предмет преговарања је укупна понуђена цена. Понуђена цена у овом поступку не може бити већа од процењене вредности у отвореном поступку број 404/1-47/2018-02. Поступак преговарања је извршен одмах након отварања понуда, о чему је сачињен записник о преговарању. Група понуђача је понудила цену од 41.500.496 динара. На основу стручне оцене понуда Комисија предлаже наручиоцу да закључи уговор.

Председник Општине закључио је Уговор о изградњи бране на Сврљишком Тимоку са одабраном групом понуђача број 404/1-53/2018-02 дана 20.11.2018. године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 4.12.2018. године. Вредност уговора је 41.500.496 динара без ПДВ-а, односно 49.800.595 динара са ПДВ-ом. Извођачу се признаје право на плаћање аванса 20 % од укупне понуђене цене, по подношењу авансне ситуације са банкарском гаранцијом за авансно плаћање.

По овом уговору у 2018. години плаћено је по авансним рачунима 8.500.099 динара добављачу, док је ПДВ у износу од 1.460.019 динара плаћен у 2019. години. У 2019. години по првој привременој ситуацији број 02-146/4 од 20.11.2019. године плаћено је 7.340.100 са ПДВ-ом. Уз авансне рачуне предата је гаранција за повраћај авансног плаћања.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У позиву за подношење позива, наручилац није навео адресу на коју треба доставити понуду, што није у складу са прилогом ЗБ Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 60. став 2. наведеног Закона;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од закључења уговора, већ са закашњењем од девет дана, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.

(5) Отворени поступак јавне набавке број 404/1-32/2018-02, набавка радова - Асфалтирање саобраћајница у сеоским месним заједницама

Општина Књажевац и ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ донели су Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 404/1-32-1/2018-02 од 26.6.2018. године. Наручилац 1- Општина Књажевац закључује Уговор о јавној набавци и објављује обавештење о закљученом уговору, док је Наручилац 2 - ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ овлашћено за предузимање осталих радњи у поступку јавне набавке.

Предмет набавке је асфалтирање саобраћајница у сеоским месним заједницама. Процењена вредност јавне набавке износи 12.083.333 динара. Набавка је предвиђена планом јавних набавки Општинске управе за 2018. годину. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету општине Књажевац за 2018. годину, односно финансијским планом Општинске управе и на економској класификацији 511300- Изградња зграда и објеката.

Председник Општине је закључио Уговор о извођењу радова на асфалтирању саобраћајница у сеоским месним заједницама, заведен код наручиоца под бројем 404/1-32/2018-02 од 7.8.2018. године, са одабраним понуђачем „Strabag“ доо Београд огранак ПЗП Зајечар. Вредност уговора је 12.083.170 динара без ПДВ-а, односно 14.499.804 динара са ПДВ-ом.

По овом уговору у 2018. години плаћено је добављачу по окончаној ситуацији 11.820.865 динара, док је ПДВ у износу од 2.364.173 динара плаћен у 2019. години.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У позиву за подношење позива, наручилац није навео адресу на коју треба доставити понуду, што није у складу са прилогом ЗБ Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 60. став 2. наведеног Закона;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.

(6) Отворени поступак јавне набавке број 404/1-3/2018-02, набавка радова - Крпљење ударних рупа у граду и локалним путевима у Општини Књажевац

Општина Књажевац и ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ донели су Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 404/1-3-1/2018-02 од 20.2.2018. године. Наручилац 1- Општина Књажевац закључује Уговор о јавној набавци и објављује обавештење о закљученом уговору, док је Наручилац 2 - ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ овлашћено за предузимање осталих радњи у поступку јавне набавке.

Предмет набавке је крпљење ударних рупа у граду и локалним путевима у Општини Књажевац. Процењена вредност јавне набавке износи 10.000.000 динара. Набавка је планирана планом јавних набавки Општинске управе за 2018. годину Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Књажевац за 2018. годину, односно финансијским планом Општинске управе и на економској класификацији 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Председник Општине закључио је Уговор о извођењу радова на крпљењу ударних рупа у граду и на локалним путевима у општини Књажевац, заведен код наручиоца под бројем 404/1-3/2018-02 од 5.4.2018. године, са одабраним понуђачем „Strabag“ доо Београд огранак ПЗП Зајечар. Вредност уговора је 9.995.575 динара без ПДВ-а, односно 11.994.690 динара са ПДВ-ом. Окончана ситуација издата је 23.11.2018. године.

По овом уговору укупно је плаћено 11.994.394 динара и то: у 2018. години по привременим и окончаној ситуацији у износу од 10.970.433 динара са ПДВ-ом и у 2019. години у износу од 1.023.961 динара за ПДВ по трећој привременој и окончаној ситуацији.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У позиву за подношење позива, наручилац није навео адресу на коју треба доставити понуду, што није у складу са прилогом ЗБ Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 60. став 2. наведеног Закона;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.

(7) Отворени поступак јавне набавке број 404/1-26/2018-02, набавка радова - Израда техничке документације и извођење радова на доградњи обданишта „Црвенкапа“ у Књажевцу

Председник Општине донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке радова – Израда техничке документације и извођење радова на доградњи обданишта "Црвенкапа" у Књажевцу број 404/1-26-1/2018-02 од 4.6.2018. године. Процењена вредност јавне набавке износи 9.166.666 динара.

Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Књажевац за 2018. годину, односно финансијским планом Општинске управе на економској класификацији 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката. Набавка је предвиђена годишњим планом јавних набавки Општинске управе за 2018. годину.

У року предвиђеном за подношење понуда, од стране заинтересованих лица било је благовремено достављених писмених захтева за додатним информацијама у вези са припремањем понуда. Наручилац је благовремено давао одговоре у писменом облику и истовремено те информације објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Конкурсном документацијом на страни 3 од 37 - врста и техничке карактеристике наручилац је навео: „Понуђач је у обавези да пре подношења понуде обиђе локацију на којој ће се изводити радови“. Део конкурсне документације је образац 7 – Изјава о посети локацији.

Председник Општине закључио је Уговор о јавној набавци са „GIS Ecomade“ доо Ниш заведен код наручиоца под бројем 404-1-26-18/2018-02 од 1.8.2018 године. Рок за извођење радова је 100 календарских дана од дана потписивања уговора. Вредност уговора за партију је 6.300.000 динара без ПДВ-а односно 7.560.000 са ПДВ-ом.

По овом уговору укупно је плаћено 7.093.539 динара од тога: у 2018. години није извршено плаћање, у 2019. години по привременим ситуацијама плаћено је 5.567.233 динара

са ПДВ-ом и у 2020. години плаћено је 1.526.306 динара по привременим и окончаној ситуацији.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Конкурсном документацијом је као услов за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што нарушава начело једнакости понуђача. Понуђачи могу да обиђу локацију да би боље припремили понуде, али им се то не може поставити као услов. Из наведеног следи да Комисија није поступила у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 12. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.

(8) Јавна набавка мале вредности број 404-/1-54/2018-02, набавка добара - Пелет за потребе загревања зграде општине Књажевац

Дана 11.12.2018. године председник Општине Књажевац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-/1-54-1/2018-02. Предмет јавне набавке је набавка добара – пелет за потребе загревања зграде Општине Књажевац. Процењена вредност јавне набавке износи 1.500.000 динара. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Књажевац за 2018. годину, економска класификација 421223. Набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2018. годину.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник Општине је закључио Уговор о јавној набавци добара - пелет за потребе загревања зграде општине Књажевац. Уговорена вредност је 794.000 динара, без ПДВ односно 873.000 динара са ПДВ.

По овом уговору у 2019. години извршено је плаћање у износу од 687.802 динара са ПДВ-ом.

2) Предшколска установа „Бајка“

У наставку је дат преглед спроведених јавних набавки Предшколске установе „Бајка“ у 2018. години, према врсти поступка и предмету набавке.

Табела број 4: Преглед спроведених јавних набавки ПУ „Бајка“ у 2018. години према врсти поступка у динарима

Р. бр.	Врста поступка	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Отворени поступак	3	7.888.026	8.886.985	55%
2	ЈНМВ	5	6.179.235	7.215.025	44%
3	ПП без објављивања ЈП	1	157.500	173.250	1%
Укупно:		9	14.224.761	16.275.260	100%

Табела број 5: Преглед спроведених јавних набавки ПУ „Бајка“ у 2018. години према предмету набавке у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Добра	6	10.994.918	12.527.505	77%
2	Услуге	2	1.281.855	1.410.170	9%
3	Радови	1	1.947.988	2.337.585	14%
Укупно:		9	14.224.761	16.275.260	100%

Ревидирани су следећи поступци јавних набавки:

(9) Отворени поступак јавне набавке број 1/2018, набавка добара – Намирнице и прехранбени производи

Дана 17.1.2018. године директор Предшколске установе „Бајка“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – намирнице и прехранбени производи, 1/2018 број 1. Укупна процењена вредност јавне набавке је 7.936.000 динара. Набавка је обликована у шест партија:

- (1) Партија 1: Хлеб, пецива и брашно – процењена вредност 740.000 динара;
- (2) Партија 2: Месо – процењена вредност 1.412.000 динара;
- (3) Партија 3: Сухомеснати производи – 527.548 динара;
- (4) Партија 4: Млеко и млечни производи – 491.000 динара;
- (5) Партија 5: Намирнице широке потрошње – 2.729.452 динара;
- (6) Партија 6: Свеже воће и поврће – 2.036.000 динара.

Средства за јавну набавку су обезбеђена финансијским планом Предшколске установе „Бајка“ за 2018. годину, на економској класификацији 426823 – Намирнице за припремање хране. Набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2018. годину. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка, директор Предшколске установе „Бајка“ је 12.3.2018. године закључио уговоре о јавној набавци добара укупне вредности 6.060.726 динара без ПДВ, односно 6.860.705 динара са ПДВ, са роком трајања од 12 месеци, и то:

(1) Партија 1: Уговор број 46 са „Житопромет“ а.д. Зајечар у вредности од 595.900 динара без ПДВ, односно 655.490 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору преузела обавезе у укупном износу од 833.583 динара (588.461 динара у 2018. години и 245.122 динара у 2019. години);

(2) Партија 2: Уговор број 47 са „Мак Интернационал“ д.о.о. Ниш у вредности од 1.192.000 динара без ПДВ, односно 1.311.000 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је у 2018. години по овом Уговору преузела обавезе у износу од 181.459 динара. Наручилац је 24.4.2018. године раскинуо Уговор услед, према тврдњама одговорних лица, непоштовања уговорених одредби од стране добављача;

(3) Партија 3: Уговор број 48 са „Даком“ д.о.о. Ниш у вредности од 377.500 динара без ПДВ, односно 453.000 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору преузела обавезе у укупном износу од 525.733 динара (328.731 динара у 2018. години и 197.002 динара у 2019. години);

(4) Партија 4: Уговор број 49 са „Тис-Митровић“ д.о.о. Зајечар у вредности од 511.116 динара без ПДВ, односно 586.838 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору преузела обавезе у укупном износу од 996.394 динара (637.334 динара у 2018. години и 359.060 динара у 2019. години);

(5) Партија 5: Уговор број 50 са „ТZR&Катарина“ д.о.о. Младеновац у вредности од 1.685.140 динара без ПДВ, односно 1.985.400 динара са ПДВ. На основу поднетог захтева добављача и сачињеног записника, уговорне стране су закључиле Анекс уговора о јавној набавци намирница широке потрошње број 156 од 30.11.2018. године. Анексом се мењају појединачне вредности производа, те се повећава и укупна вредност Уговора на 1.702.090 динара без ПДВ, односно 2.005.131 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору преузела обавезе у укупном износу од 1.881.627 динара (1.208.349 динара у 2018. години и 673.278 динара у 2019. години);

(6) Партија 6: Уговор број 51 са „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац у вредности од 1.699.070 динара без ПДВ, односно 1.868.977 динара са ПДВ.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу представљених докумената, утврдили смо следеће:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку 1/2018 број 2 од 17.1.2018. године не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- За партију 2 је закључен уговор који није истоветан моделу уговора из понуде понуђача, односно из конкурсне документације. Наиме, у моделу уговора је наведено да се уговор закључује на основу понуде број 02/18 од 12.2.2018. године, док је у уговору наведен број 02/18 од 14.2.2018. године. Такође, вредност уговора са ПДВ у моделу уговора износи 1.311.200 динара, а у уговору 1.311.000 динара;
- Изменом конкурсне документације измењена је количина добара за партију 1, те је измењен и рок за доставу понуда са 16.1. на 19.1.2018. године. Наручилац није објавио обавештење о продужењу рока за подношење понуда на Порталу јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, захтевано да понуђач има најмање пет запослених радника у сталном радном односу. Као доказ за испуњеност услова су затражене копије радних књижица. Одредбом члана 116. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о раду² прописано је да са 1.1.2016. године престаје да важи одредба члана 204. Закона о раду³, којом је уређено питање радне књижице. Радне књижице издате закључно са 31.12.2015. године настављају да се користе као јавне исправе. С тим у вези, одређен је доказ за испуњење додатног услова који у потенцијално неповољан положај ставља понуђаче код којих су запослени засновали радни однос на неодређено време у периоду након 1.1.2016. године, што није у складу са чланом 12. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Бајка“ није пре доношења одлуке о додели уговора за партију 1 – хлеб, пециво и брашно, затражила од понуђача „Житопромет“ а.д. Зајечар, чија је понуда оцењена као најповољнија, да достави копију захтеваних доказа о испуњености услова, што није у складу са чланом 79. став 2. Закона о јавним набавкама;
- У Извештају о стручној оцени понуда број 37 од 23.2.2018. године није извршено рангирање прихватљивих понуда, већ су све понуде чија је вредност већа од најниже одбијене као неприхватљиве. Тако су као неприхватљиве понуде одбијене и оне које немају битне недостатке. Наведено није у складу са чланом 107. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Бајка“ није објавила Одлуку о измени уговора о јавној набавци намирница широке потрошње број 154 од 29.11.2019. године на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Са добављачем „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац, Предшколска установа „Бајка“ је у 2018. години закључила два уговора и то: Уговор број 51 од 12.3.2018. године за набавку свежег воћа и поврћа у износу од 1.868.977 динара са ПДВ и Уговор број 68 од 12.4.2018. године за набавку намирница и прехранбених производа у износу од 888.880 динара са ПДВ. Добављач је фактурисао набављена добра једном фактуром за оба уговора збирно. Предшколска установа „Бајка“ није у циљу уредног извршења уговора упутила рекламацију добављачу, нити је предузела друге мера, што није у складу са чланом 87. Правилника о набавкама број 390 од 27.11.2017. године. Предшколска установа „Бајка“ је у

² „Службени гласник РС“, бр. 75/14

³ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

поступку ревизије упутила допис добављачу са којим има закључена два уговора, са инструкцијама да је неопходно вршити засебно фактурисање испоручених добара по сваком од уговора засебно. Добављач је дана 7.10.2020. године и 8.10.2020. године испоставио засебне фактуре, у складу са закљученим уговорима.

(10) Отворени поступак јавне набавке број 3/2018, набавка добара – Намирнице и прехранбени производи

Дана 20.2.2018. године директор Предшколске установе „Бајка“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – намирнице и прехранбени производи, 3/2018 број 31. Процењена вредност јавне набавке износи 1.044.312 динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена финансијским планом Предшколске установе „Бајка“ за 2018. годину, на економској класификацији 426823 – Намирнице за припремање хране. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка, директор Предшколске установе „Бајка“ је са „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац закључио Уговор број 68 од 12.4.2018. године. Уговорена вредност је 792.800 динара без ПДВ, односно 888.880 динара са ПДВ.

Као што је претходно наведено, добављач „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац је фактурисао набављена добра једном фактуром за два уговора збирно, тако да није успостављен адекватан систем контроле и праћење реализације уговора.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Предшколска установа „Бајка“ је покренула отворени поступак јавне набавке добара – намирнице и прехранбени производи број 3/2018, а да набавка није предвиђена планом набавки за 2018. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку 3/2018 број 32 од 20.2.2018. године не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, захтевано да понуђач има најмање пет запослених радника у сталном радном односу. Као доказ за испуњеност услова су затражене копије радних књижица. Одредбом члана 116. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о раду⁴ прописано је да са 1.1.2016. године престаје да важи одредба члана 204. Закона о раду⁵, којом је уређено питање радне књижице. Радне књижице издате закључно са 31.12.2015. године настављају да се користе као јавне исправе. С тим у вези, одређен је доказ за испуњење додатног услова који у потенцијално неповољан положај ставља понуђаче код којих су запослени засновали радни однос на неодређено време у периоду након 1.1.2016. године, што није у складу са чланом 12. Закона о јавним набавкама;
- Јавно отварање понуда за јавну набавку намирница и прехранбених производа број 3/2018 одржало се 22.3.2018. године са почетком у 11 часова, о чему је сачињен Записник број 59 од 22.3.2018. године, док је у позиву за подношење понуда и у конкурсној документацији наведено да ће се отварање одржати 22.3.2018. године са почетком у 12 часова. За јавну набавку су приспеле три понуде, а отварању су присуствовали представници два понуђача;
- Предшколска установа „Бајка“ није у року од три дана од дана отварања понуда доставила понуђачу Тис-Митровић“ д.о.о. Зајечар Записник о отварању понуда број 59 од 22.3.2018.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 75/14

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

године, већ након пет дана, односно 27.3.2018. године, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;

- У Извештају о стручној оцени понуда број 63 од 27.3.2018. године није извршено рангирање прихватљивих понуда, већ су све понуде чија је вредност већа од најниже одбијене као неприхватљиве. Тако су као неприхватљиве понуде одбијене и оне које немају битне недостатке. Наведено није у складу са чланом 107. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

(11) Отворени поступак јавне набавке број 6/2018, набавка добара – Свеже месо

Након што је раскинут уговор о набавци меса по претходно спроведеном отвореном поступку јавне набавке, директор је дана 25.4.2018. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке 6/2018 број 85. Процењена вредност јавне набавке износи 1.254.000 динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена финансијским планом Предшколске установе „Бајка“ за 2018. годину, на економској класификацији 426823 – Намирнице за припремање хране. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка, директор Предшколске установе „Бајка“ је са „Либра“ д.о.о. Књажевац закључио Уговор број 103 од 15.6.2018. године. Уговорена вредност је 1.034.000 динара без ПДВ, односно 1.137.400 динара са ПДВ. На основу поднетог захтева добављача и сачињеног записника, уговорне стране су закључиле Анекс уговора о куповини меса број 155 од 30.11.2018. године. Анексом се мењају појединачне вредности производа, те се повећава и укупна вредност Уговора на 1.098.000 динара без ПДВ, односно 1.207.800 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору преузела обавезе у укупном износу од 1.945.713 динара (1.115.206 динара у 2018. години и 830.507 динара у 2019. години).

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Предшколска установа „Бајка“ је покренула отворени поступак јавне набавке свежег меса број 6/2018, а да набавка није предвиђена планом набавки за 2018. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку 6/2018 број 86 од 25.4.2018. године не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, између осталог, захтевано да понуђач има најмање пет запослених радника у сталном радном односу. Као доказ за испуњеност услова су затражене копије радних књижица. Одредбом члана 116. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о раду⁶ прописано је да са 1.1.2016. године престаје да важи одредба члана 204. Закона о раду⁷, којом је уређено питање радне књижице. Радне књижице издате закључно са 31.12.2015. године настављају да се користе као јавне исправе. С тим у вези, одређен је доказ за испуњење додатног услова који у потенцијално неповољан положај ставља понуђаче код којих су запослени засновали радни однос на неодређено време у периоду након 1.1.2016. године, што није у складу са чланом 12. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Бајка“ није пре доношења одлуке о додели уговора затражила од понуђача „Либра“ д.о.о. Књажевац, чија је понуда оцењена као најповољнија, да достави

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 75/14

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

копију захтеваних доказа о испуњености услова, што није у складу са чланом 79. став 2. Закона о јавним набавкама.

(12) Јавна набавка мале вредности број 9/2018, набавка радова – Инвестиционо одржавање шест дечијих купатила

Директор Предшколске установе „Бајка“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 9/2018 број 161 од 7.12.2018. године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.083.333 динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена финансијским планом Предшколске установе „Бајка“ за 2018. годину, на економској класификацији 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка, директор Предшколске установе „Бајка“ је са „Ваumarket-Mega Shop“ д.о.о. Зајечар закључио Уговор о јавној набавци радова – Реконструкција и адаптација шест дечијих купатила број 173 од 25.12.2018. године. Уговорена вредност је 1.947.988 динара без ПДВ, односно 2.337.586 динара са ПДВ. Уговорне стране су закључиле Анекс уговора број 178 од 31.12.2018. године којим се мења рок за завршетак радова од 60 дана од потписивања Уговора, на 60 дана од дана увођења у посао. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору у 2019. години извршила плаћање у износу од 2.360.384 динара.

Директор Предшколске установе „Бајка“ је са „Ваumarket-Mega Shop“ д.о.о. Зајечар закључио Уговор број 360 од 3.6.2019. године о реконструкцији водоводне мреже у вредности од 498.644 динара без ПДВ, односно 598.373 динара са ПДВ.

Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору у 2019. години извршила плаћање у износу од 594.048 динара.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности 9/2018 број 161 од 7.12.2018. године је наведено да је процењена вредност јавне набавке 2.083.333 динара. Наведена процењена вредности није планирана Планом јавних набавки за 2018. годину у том износу, већ у износу од 2.000.000 динара, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку 9/2018 број 162 од 7.12.2018. године не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Бајка“ је са „Ваumarket-Mega Shop“ д.о.о. Зајечар закључила Анекс уговора број 178 од 31.12.2018. године, којим се мења рок за завршетак радова од 60 дана од потписивања Уговора, на 60 дана од дана увођења у посао, а да при том није донео одлуку о измени уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавној набавци;
- Добављач „Ваumarket-Mega Shop“ д.о.о. Зајечар није доставио бланко сопствену меницу, као средство обезбеђења за добро извршење посла по Уговору о јавној набавци радова – Реконструкција и адаптација шест дечијих купатила број 173 од 25.12.2018. године, а на шта се обавезао потписивањем изјаве која је саставни део конкурсне документације, односно понуде;
- Извођач радова на реконструкцији и адаптацији шест дечијих купатила „Ваumarket-Mega Shop“ д.о.о. Зајечар није извршио радове у року од 60 дана од дана увођења у посао, односно од 4.3.2019. године, већ након 87 дана, што није у складу са чланом 9. Уговора број 173 од 25.12.2018. године и Анексом уговора број 178 од 31.12.2018. године.

3.2. Спровођење поступака јавних набавки за 2019. годину

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. годину у Општини Књажевац ревидирали смо јавне набавке код директних корисника буџетских средстава Општине Књажевац и Предшколске установе „Бајка“ Књажевац. У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и вредност утврђених неправилности у узорку.

Табела број 6: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години у динарима

Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
	Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешћа	% учешћа
			Укупно	Материјално значајне неправилности	Остале неправилности		
1	2	3	4 (5+6)	5	6	7 (5/3)	8 (3/2)
Директни корисници	333.287.441	225.193.623	218.523.490	214.223.490	4.300.000	95%	68%
ПУ „Бајка“	13.339.566	11.193.149	11.193.149	2.158.794	9.034.355	19%	84%
Укупно:	346.627.007	236.386.772	229.716.639	216.382.284	13.334.355	92%	68%

1) Директни корисници буџетских средстава Општине Књажевац

У наставку је дат преглед спроведених јавних набавки Општине Књажевац у 2019. години, према врсти поступка и предмету набавке.

Табела број 7: Преглед спроведених јавних набавки код Општине Књажевац у 2019. години
према врсти поступка у динарима

Р. бр.	Врста поступка	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Отворени поступак	12	239.718.505	286.283.792	86%
2	ЈНМВ	20	38.308.158	43.315.260	13%
3	ПП без објављивања ЈП	1	798.000	957.600	0%
4	ПП са објављивањем ЈП	1	2.275.658	2.730.790	1%
Укупно:		34	281.100.321	333.287.441	100%

Табела број 8: Преглед спроведених јавних набавки код Општине Књажевац у 2019. години
према предмету набавке у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Добра	10	44.211.482	52.330.828	16%
2	Услуге	10	19.002.629	20.871.576	6%
3	Радови	14	217.886.210	260.085.038	78%
Укупно:		34	281.100.321	333.287.441	100%

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Општине Књажевац утврђено да се све јавне набавке за потребе Општине Књажевац (Скупштина Општине, Председник Општине, Општинско веће, Општинска управа, Правобранилаштво Општине Књажевац), спроводе преко наручиоца Општина Књажевац, који има својство правног лица и који је регистрован на Порталу јавних набавки. На порталу јавних набавки као наручилац је регистрована Општина Књажевац, што је ближе објашњено у тачки 1.

Из наведеног је уследило да је јавне набавке у 2019. години спроводила Општина Књажевац, односно као одговорно лице наручиоца Општине Књажевац, председник Општине Књажевац доносио је одлуке о покретању поступка јавне набавке, одлуке о додели уговора и закључивао уговоре о јавној набавци добара, радова и услуга. Јавне набавке су планиране у Плану јавних набавки директних корисника Општине Књажевац и средства су била обезбеђена на одговарајућим апропријацијама директних корисника Општине.

Ревидирани су следећи поступци јавних набавки:

(13) Јавна набавка мале вредности број 404/1-13/2019-02, набавка услуга – Народна кухиња

Дана 13.03.2019. године Председник Општине донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404/1-13-1/2019-02. Предмет јавне набавке је набавка услуга народне кухиње. Процењена вредност јавне набавке износи 3.583.333 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Књажевац за 2019. годину, економска класификација 472800 - Накнаде из буџета за становање и живот. Набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2019. годину.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник Општине је 22.3.2019. године закључио Уговор о јавној набавци народне кухиње, број 404/1-13-10/2019-02 од 22.3.2019. године. Уговорена вредност 3.583.333 динара без ПДВ односно 4.300.000 динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2019. години исплатио понуђачу износ од 3.366.722 динара.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо да пружалац услуге (одабрани понуђач) није у року од седам дана од дана закључења уговора поднео меницу за добро извршење посла, већ са закашњењем, што није у складу са чланом 8. Уговора о јавној набавци услуге – народне кухиње број 404/1-13-10/2019-02 од 22.3.2019. године.

(14) Јавна набавка мале вредности број 404/1-14/2019-02, набавка услуга – Преглед и издавање лекарских уверења о задобијеним повредама за лица која наводе да их је ујео пас непознатог власника

Дана 21.3.2019. године Председник Општине донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404/1-14-1/2019-02. Предмет јавне набавке је набавка услуга – преглед и издавање лекарских уверења о задобијеним повредама за лица која наводе да их је ујео пас непознатог власника. Процењена вредност јавне набавке износи 1.500.000 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Књажевац за 2019 годину, економска класификација 424300 - Медицинске услуге.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник Општине је 9.4.2019. године закључио Уговор о јавној набавци услуге - преглед и издавање лекарских уверења о задобијеним повредама за лица која наводе да их је ујео пас непознатог власника број 404/1-14-10/2019-02 од 9.4.2019. године. Уговорена вредност је 1.339.200 динара без ПДВ, што представља и коначан износ, јер пружалац услуга није у систему ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2019. години и 2020. години исплатио понуђачу износ од 1.125.400 динара.

(15) Јавна набавка мале вредности број 404/1-25/2019-02, набавка услуга – Помоћ у кући

Дана 25.4.2019. године Председник Општине донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404/1-25-1/2019-02. Предмет јавне набавке је набавка

услуга помоћ у кући. Процењена вредност јавне набавке износи 7.417.060 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Књажевац за 2019. годину, економска класификација 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник Општине је 27.5.2019. године закључио Уговор о јавној набавци помоћ у кући, број 404/1-25-15/2019-02. Уговорена вредност 7.324.000 динара.

Наручилац је по овом уговору у 2019. години и 2020. години исплатио понуђачу износ од 6.961.083 динара.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо да Огласи о јавној набавци и то: позив за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору нису објављени на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

**(16) Јавна набавка мале вредности број 404/1-16-1/2019-02, набавка услуга –
Услуге мртвозорства**

Дана 9.4.2019. године Председник Општине донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404/1-16-1/2019-02. Предмет јавне набавке је набавка услуга мртвозорства, обликована у три партије. Процењена вредност јавне набавке износи 833.333 динара без ПДВ и то: за партију 1 износ од 350.000 динара, за партију 2 у износу од 350.000 динара и за партију 3 у износу од 133.333 динара. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Књажевац за 2019 годину, економска класификација 424300 - Медицинске услуге.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник Општине је 19.4.2019. године закључио Уговоре о јавној набавци - услуге мртвозорства са пружаоцима услуга. Укупно уговорена вредност износи 833.333 динара и то: за партију 1 износи 350.000 динара, за партију 2 износи 350.000 динара и за партију 3 износи 133.333 динара.

Наручилац је по уговору у 2019. години пружаоцима услуга исплатио за партију 1 износ од 253.164 динара, за партију 2 износ од 253.164 динара и за партију 3 износ од 101.265 динара.

**(17) Јавна набавка мале вредности број 404-/1-10/2019-2, набавка услуга -
Угоститељске услуге, услуге хотела и ресторана**

Дана 20.2.2019. године председник Општине Књажевац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-/1-10/2019-2. Предмет јавне набавке је набавка угоститељских услуга, услуге хотела и ресторана, у осам партија. Процењена вредност јавне набавке износи 3.250.000 динара и то по партијама: партија 1 – Услуге ресторана са роштиљем у износу од 500.000 динара, партија 2 посни оброк у износу од 400.000 динара, партија 3 услуге ресторана са печењем у износу од 450.000 динара, партија 4 услуге ресторана са куваним јелом у износу од 450.000 динара, партија 5 услуге ресторана са италијанском кухињом у износу од 400.000 динара, партија 6 услуге смештаја у износу од 350.000 динара, партија 7 услуге ресторана са традиционалном кухињом у износу од 350.000 динара и партија 8 услуге ресторана са кухињом Старе планине у износу од 350.000 динара. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Књажевац за 2018. годину, економска класификација 423600 - Услуге за домаћинство и угоститељство. Набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2019. годину.

Председник Општине закључио је Уговоре са одабраним понуђачима дана 7.3.2019. године. У наредној табели дат је преглед плаћања по закљученим уговорима за угоститељске услуге, по партијама.

Табела број 9: Преглед закључених уговора и реализације за угоститељске услуге

у динарима

Партија	Добављач	Број уговора	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)	Плаћено у 2019.	Плаћено у 2020.	Укупно
1	2	3	4	5	6	7 (5+6)
1	„Марков конак“ доо	404/1-10-17/2019-02	600.000	451.800	122.635	574.435
2	УТР „Алас плус“	404/1-10-18/2019-02	480.000	67.110	0	67.110
3	„Стара барутана“	404/1-10-19/2019-02	540.000	300.625	88.620	389.245
4	СУР „Механа С“	404/1-10-20/2019-02	540.000	341.165	155.950	497.115
5	Pizzeria Korzo	404/1-10-21/2019-02	480.000	230.455	85.355	315.810
6	УР „М кон“	404/1-10-22/2019-02	420.000	78.900	195.350	274.250
7	ЈБ клуб ПР	404/1-10-17/2019-02	480.000	67.110	0	67.110
Укупно			3.540.000	1.537.165	647.910	2.185.075

(18) Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда број 404/1-21/2019-02, набавка услуга - Одржавање апликативног решења за пружање техничке подршке удаљеним приступом за потребе ЛПА

Општина Књажевац је дана 15.4.2019. године поднела Управи за јавне набавке Захтев за давање мишљења о основаности примене преговарачког поступка за јавну набавку услуга одржавање апликативног решења за пружање техничке подршке удаљеним приступом за потребе ЛПА. Управа за јавне набавке је дана 8.5.2019. године дала мишљење да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку услуга одржавање апликативног решења за пружање техничке подршке удаљеним приступом за потребе ЛПА.

Дана 13.5.2019. године Председник Општине донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда број 404/1-21-3/2019-02. Предмет јавне набавке је набавка услуга одржавање апликативног решења за пружање техничке подршке удаљеним приступом за потребе ЛПА. Процењена вредност јавне набавке износи 833.333 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Књажевац за 2019. годину, економска класификација 423200 - Компјутерске услуге.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник Општине је 22.5.2019. године закључио Уговор о јавној набавци услуге одржавања информационог система, број 404/1-21-12/2019-02 од 22.3.2019. године. Уговорена вредност 798.000 динара без ПДВ, односно 957.600 динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2019. години и 2020. години исплатио понуђачу износ од 753.816 динара.

(19) Отворени поступак јавне набавке број 404/1-27/2019-02, набавка радова - Инвестиционо одржавање улица у граду, улица у сеоским месним заједницама и локалних путева

На основу члана 50. Закона о јавним набавкама наручиоци: Општина Књажевац као наручилац 1 и ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу Општине Књажевац“ као наручилац 2 донели су Одлуку о спровођењу јавне набавке од стране више наручилаца број 404/1-27-1/2019-02 од 24.4.2019. године. Наручилац 2 спроводи јавну набавку почев од одлуке о покретању јавне набавке до одлуке о додели уговора. Наручилац 1 закључује уговор о јавној набавци и објављује обавештење о закљученом уговору.

Директор ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ као наручилац 2 донео је дана 25.4.2019. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке. Предмет јавне набавке је инвестиционо одржавање улица у граду, улица у сеоским месним заједницама и локалних путева. Процењена вредност јавне набавке износи

83.333.333 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Књажевац за 2019. годину, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник Општине као наручилац 1 је 5.6.2019. године закључио Уговор о извођењу радова на инвестиционом одржавању улица у граду, улица у сеоским месним заједницама и локалних путева, број 404/1-27-2/2019-02 са „Strabag“ доо Београд. Уговорена вредност 83.331.385 динара без ПДВ односно 99.997.662 динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2020. години исплатио понуђачу укупан износ од 61.609.604 динара.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Обавештење о закљученом Уговору, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара није објављено на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама;
- У позиву за подношење позива, наручилац није навео адресу на коју треба доставити понуду. Такође, позив за подношење понуда не садржи детаљан опис природе и обим радова и основна обележја радова, што није у складу са прилогом 3Б Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 60. став 2. наведеног Закона.

**(20) Отворени поступак јавне набавке број 404/1-5/2019-02, набавка радова -
Крпљење ударних рупа у улицама у граду и локалним путевима**

На основу члана 50. Закона о јавним набавкама наручиоци: Општина Књажевац као наручилац 1 и ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу Општине Књажевац“ као наручилац 2 донели су Одлуку о спровођењу јавне набавке од стране више наручилаца број 404/1-5-1/2019-02 од 4.2.2019. године Наручилац 2 спроводи јавну набавку почев од одлуке о покретању јавне набавке до одлуке о додели уговора. Наручилац 1 закључује уговор о јавној набавци и објављује обавештење о закљученом уговору.

Директор ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ као наручилац 2 донео је 6.2.2019. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке. Предмет јавне набавке је крпљење ударних рупа у улицама у граду и локалним путевима. Процењена вредност јавне набавке износи 25.000.000 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Књажевац за 2019. годину, економска класификација 425000 - Текуће поправке и одржавање.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник Општине као наручилац 1 је 14.3.2019. године закључио Уговор о извођењу радова крпљење ударних рупа у улицама у граду и локалним путевима, број 404/1-5-2/2019-02 са „Strabag“ доо Београд. Уговорена вредност 24.996.920 динара без ПДВ односно 29.996.304 динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору исплатио понуђачу у 2019. години износ од 9.092.484 динара и у 2020. години износ од 13.497.014 динара, што укупно износи 22.589.498 динара.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Обавештење о закљученом Уговору, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара није објављено на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- У позиву за подношење позива, наручилац није навео адресу на коју треба доставити понуду. Такође, позив за подношење понуда не садржи детаљан опис природе и обим

радова и основна обележја радова, што није у складу са прилогом 3Б Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 60. став 2. наведеног Закона.

(21) Отворени поступак јавне набавке број 404/1-4/2019-02, набавка радова – Изградња канализације у Трговишту од стране више наручилаца

На основу члана 50. Закона о јавним набавкама наручиоци: Општина Књажевац као наручилац 1 и ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу Општине Књажевац“ као наручилац 2 донели су Одлуку о спровођењу јавне набавке од стране више наручилаца број 404/1-4-1/2019-02 од 4.2.2019. године. Наручилац 2 спроводи јавну набавку почев од одлуке о покретању јавне набавке до одлуке о додели уговора. Наручилац 1 закључује уговор о јавној набавци и објављује обавештење о закљученом уговору.

Директор ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ као наручилац 2 донео је 11.2.2019. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке. Предмет јавне набавке су радови на изградњи канализације у Трговишту. Процењена вредност јавне набавке износи 16.666.666 динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник Општине као наручилац 1 је 4.4.2019. године закључио Уговор о извођењу радова на изградњи канализације у Трговишту, број 404/1-4-2/2019-02 са „МДС-Инжињеринг“ д.о.о. Ниш. Уговорена вредност 9.667.538 динара без ПДВ односно 11.601.045 динара са ПДВ

Наручилац је по овом уговору исплатио понуђачу у 2019. години износ од 9.424.592 динара и 2020. години износ од 869.258 динара, што укупно износи 10.293.850 динара.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом Уговору, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара није објављено на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- У позиву за подношење позива, наручилац није навео адресу на коју треба доставити понуду. Такође, позив за подношење понуда не садржи детаљан опис природе и обим радова и основна обележја радова, што није у складу са прилогом 3Б Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 60. став 2. наведеног Закона.

(22) Отворени поступак јавне набавке број 404/1-31/2019-02 – набавка радова - реконструкција комплекса градског стадиона у општини Књажевац

На основу члана 50. Закона о јавним набавкама наручиоци: Општина Књажевац као наручилац 1 и ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу Општине Књажевац“ као наручилац 2 донели су Одлуку о спровођењу јавне набавке од стране више наручилаца број 404/1-31-1/2019-02 од 21.6.2019. године где је предмет јавне набавке реконструкција комплекса градског стадиона у Општини Књажевац, обликована у три партије и то: партија 1- поправка фудбалских терена, партија 2 - грађевинско занатски радови и партија 3 - асфалтирање атлетске стазе. Наручилац 2 припрема конкурсну документацију а Наручилац 1 спроводи јавну набавку од доношења одлуке о покретању јавне набавке до закључења уговора и објављивања обавештења о закљученом уговору.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник Општине као наручилац 1 је 13.8.2019. године закључио Уговор о јавној набавци, број 404/1-31-23/2019-02 за патрију 2 – грађевинско занатски радови са групом понуђача доо „Baumarket shop“ Зајечар и доо

„Transkor export import“ Параћин. Уговорена вредност за партију 2 износи 8.188.800 динара без ПДВ односно 9.826.560 динара са ПДВ.

Ревидирана је партија 2 и наручилац је по уговору за партију 2 - грађевинско занатски радови, исплатио понуђачу у 2019. години износ од 4.459.774 динара и 2020. години износ од 3.724.956 динара, што укупно износи 8.184.730 динара.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом Уговору, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара није објављено на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда не садржи детаљан опис природе и обим радова и основна обележја радова, што није у складу са чланом 60. и Прилог 3Б Закона о јавним набавкама.

(23) Отворени поступак јавне набавке број 404/1-23/2019-02, набавка радова - Унапређење енергетске ефикасности на згради општине Књажевац

Дана 15.4.2019. године Председник Општине донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404/1-23-1/2019-02. Предмет јавне набавке је набавка радова - унапређење енергетске ефикасности на згради Општине Књажевац. Процењена вредност јавне набавке износи 120.479.284 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Књажевац за 2019. годину, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник Општине је 23.7.2019. године закључио Уговор о јавној набавци – извођење радова на унапређењу енергетске ефикасности на згради Општине Књажевац, број 404/1-23-44/2019-02, са групом понуђача, СЗР „Линија“ ПР Ваљево, овлашћени члан групе понуђача и СЗР-СТР „Симон“ Ваљево. Уговорена вредност износи 19.398.266 динара без ПДВ односно 23.277.919 динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору исплатио понуђачу у 2019. години износ од 15.344.225 динара и у 2020. години износ од 7.706.665 динара, што укупно износи 23. 050.890 динара.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Обавештење о продужетку рока за доставу понуде и Обавештење о закљученом Уговору није објављено на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда не садржи детаљан опис природе и обим радова и основна обележја радова, што није у складу са чланом 60. и Прилог 3Б Закона о јавним набавкама.

(24) Отворени поступак јавне набавке број 404/1-1/2019-02, набавка добара – Електрична енергија

Председник Општине донео је 4.2.2019. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке. Предмет јавне набавке је набавка добара – електрична енергија, обликована у две партије, и то: партија 1 – електрична енергија за потребе јавне расвете на територији Општине Књажевац, процењена вредност износи 5.166.666 динара и партија 2 – електрична енергија за потребе Општине Књажевац (широка потрошња и ниски напон). Процењена вредност јавне набавке износи 21.666.666 динара без ПДВ. Средства су

обезбеђена Одлуком о буџету Општине Књажевац за 2019. годину, економска класификација 421200 – Енергетске услуге.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник Општине је 13.3.2019. године закључио Уговор о јавној набавци електрична енергија, број 404/1-1-10/2019-02, партија 1 – електрична енергија за потребе јавне расвете на територији Општине Књажевац, у износу до процењене вредности 5.166.666 динара и партија 2 – електрична енергија за потребе Општине Књажевац (широка потрошња и ниски напон), у износу до процењене вредности 21.666.666 динара без ПДВ. Уговор се закључује на фиксну цену за партију 1 износ од 21.666.666 динара без ПДВ односно 26.000.000 динара са ПДВ и за партију 2 износ од 5.166.655 динара без ПДВ односно 6.200.000 са ПДВ. Фиксна цена представља процењену вредност у годишњем плану јавних набавки Општинске управе за 2019, годину.

На основу уговора, за партију 1 електрична енергија за потребе јавне расвете на територији Општине Књажевац у 2019. години извршено је плаћање у износу од 10.263.651 динара и у 2020. години у износу од 4.900.539 динара, што укупно износи 15.164.191 динара. По уговору за Партију 2 електрична енергија за потребе Општине Књажевац (широка потрошња и ниски напон), у 2019. години извршено је плаћање у износу од 2.928.004 динара и у 2020. години у износу од 2.566.791 динара, што укупно износи 5.494.796 динара.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Обавештење о закљученом Уговору, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара није објављено на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Процењена вредност јавне набавке електричне енергије за јавну расвету и електричне енергије за потребе Општине Књажевац (широка потрошња и ниски напон) садржи износ који се односи само на утрошак електричне енергије, без трошкова приступа и коришћења система за пренос електричне енергије и трошкова приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као и накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, што није у складу са чланом 64. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се процењена вредност јавне набавке исказује у динарима, без пореза на додатну вредност и да обухвата укупни плативи износ понуђачу;
- Продавац није поднео бланко соло меницу или гаранцију банке за добро извршење посла у року од три дана од дана закључења уговора, већ касније, што није у складу са чланом 12. закљученог уговора број 404/1-1-10/2019-02.

2) Предшколска установа „Бајка“

Преглед спроведених јавних набавки Предшколске установе „Бајка“ у 2019. години, према врсти поступка и предмету набавке дат је у табеларном приказу.

Табела број 10: Преглед спроведених јавних набавки код ПУ „Бајка“ у 2019. години према врсти поступка у динарима

Р. бр.	Врста поступка	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Отворени поступак	3	7.313.574	8.229.031	62%
2	ЈНМВ	5	3.185.818	5.100.535	38%
Укупно:		8	10.499.392	13.329.566	100%

Табела број 11: Преглед спроведених јавних набавки код ПУ „Бајка“ у 2019. години према предмету набавке у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Добра	3	9.289.822	12.007.282	90%
2	Услуге	2	1.209.570	1.332.284	10%
Укупно:		5	10.499.392	13.339.566	100%

Ревидирани су следећи поступци јавних набавки:

(25) Отворени поступак јавне набавке број 3/2019, набавка добара – Храна и прехранбени производи

Директор Предшколске установе „Бајка“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке 3/2019 број 14 од 4.3.2019. године. Процењена вредност јавне набавке износи 8.400.000 динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена финансијским планом Предшколске установе „Бајка“ за 2019. годину, на економској класификацији 426823 – Намирнице за припремање хране. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка, директор Предшколске установе „Бајка“ је са „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац закључио Уговор број 43 од 24.5.2019. године. Уговорена вредност је 7.313.574 динара без ПДВ, односно 8.229.031 динара са ПДВ. Дана 28.5.2019. године је на Порталу јавних набавки објављено обавештење о закљученом уговору. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору извршила плаћање у укупном износу од 8.710.459 динара (5.752.197 динара у 2019. години и 2.958.262 динара у 2019. години).

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку 3/2019 број 15 од 4.3.2019. године не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, између осталог, захтевано да понуђач има најмање пет запослених радника у сталном радном односу. Као доказ за испуњеност услова су затражене копије радних књижица. Међутим, одредбом члана 116. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о раду⁸ прописано је да са 1.1.2016. године престаје да важи одредба члана 204. Закона о раду⁹, којом је уређено питање радне књижице. Дакле, од 1.1.2016. године укинута је обавеза лица која се први пут запошљавају да имају радну књижицу. Радне књижице издате закључно са 31.12.2015. године настављају да се користе као јавне исправе. С тим у вези, одређен је доказ за испуњење додатног услова који у потенцијално неповољан положај ставља понуђаче код којих су запослени засновали радни однос на неодређено време у периоду након 1.1.2016. године, што није у складу са чланом 12. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда број 40 од 9.5.2019. године не садржи наводе о томе да ли су отварању присуствовали представници понуђача или друга лица, што није у складу са чланом 104. став 1. тачке 4) и 5) Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Бајка“ није доставила Записник о отварању понуда број 40 од 9.5.2019. године понуђачу „Тис-Митровић“ д.о.о. Зајечар у року од три дана од отварања понуда, већ након шест дана. Такође, у поступку ревизије нам није достављен доказ да је

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 75/14

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

Записник достављен понуђачу „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац. Наведено није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;

- У Извештају о стручној оцени понуда број 41 од 13.5.2019. године није извршено рангирање прихватљивих понуда, већ је понуда, чија је вредност већа од најниже, одбијена као неприхватљива. Тако је као неприхватљива понуда одбијена и она која нема битне недостатке. Наведено није у складу са чланом 107. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама;
- Добављач „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац је након закљученог Уговора, као средство обезбеђења за добро извршење уговорних обавеза, доставио бланко соло меницу у вредности од 10% од вредности Уговора без ПДВ, са роком важења до 24.5.2019. године, што није у складу са чланом 13. Уговора број 43 од 24.5.2019. године, којим је уговорено да ће добављач доставити меницу са роком важења до 1.6.2020. године.

(26) Јавна набавка мале вредности број 4/2019, набавка добара – Енергенти

Директор Предшколске установе „Бајка“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка енергената 4/2019 број 45 од 8.7.2019. године. Укупна процењена вредност јавне набавке је 1.990.000 динара. Набавка је обликована у четири партије:

- (1) Партија 1: Лож уље – процењена вредност 1.300.000 динара;
- (2) Партија 2: Угаљ – процењена вредност 110.000 динара;
- (3) Партија 3: Огревно дрво – 520.000 динара;
- (4) Партија 4: Брикети – 60.000 динара;

Средства за јавну набавку су обезбеђена финансијским планом Предшколске установе „Бајка“ за 2019. годину, на економској класификацији 421200 – Енергетске услуге. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Решењем директора број 46 од 8.7.2019. године образована је комисија за јавну набавку од три члана са заменицима. Наручилац је 10.7.2019. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки.

Након спроведеног поступка, директор Предшколске установе „Бајка“ је 29.7.2019. године закључио уговоре о јавној набавци добара укупне вредности 1.842.220 динара без ПДВ, односно 2.158.794 динара са ПДВ, и то:

(1) Партија 1: Уговор о набавци лож уља број 72 са „Милетић Петрол“ д.о.о. Параћин у вредности од 1.215.520 динара без ПДВ, односно 1.458.624 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору преузела обавезе у укупном износу од 1.672.923 динара (773.671 динар у 2019. години и 899.252 динара у 2020. години);

(2) Партија 2: Уговор о набавци угља број 74 са „Огрев Стаменковић“ д.о.о. Зајечар у вредности од 108.000 динара без ПДВ, односно 129.600 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је у 2020. години по овом Уговору извршила расходе у износу од 110.160 динара;

(3) Партија 3: Уговор о набавци оревног дрва број 73 са „Жуле Коп Транс“ пр Књажевац у вредности од 518.700 динара без ПДВ, односно 570.570 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору преузела обавезе у укупном износу од 375.100 динара (190.960 динара у 2019. години и 184.140 динара у 2020. години).

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку 4/2019 број 46 од 8.7.2019. године не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- На наш захтев, у поступку ревизије нам није достављен извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку енергената број 4/2019. Достављено нам је образложење субјекта ревизије

да је извештај заведен у деловодној књизи под бројем 64 од 19.7.2019. године, али га нема у документацији. Наведено није у складу са чланом 16. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је одређено да је наручилац дужан да чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање десет година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, односно пет година од доношења одлуке о обустави поступка;

- У поступку ревизије нам није достављен доказ да је Записник о отварању понуда број 63 од 18.7.2019. године достављен понуђачу „Жуле Коп Транс“ пр Књажевац, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Чланом 3. закључених уговора од 29.7.2019. године (Уговор о набавци лож уља број 72, Уговор о набавци угља број 74 и Уговор о набавци огревног дрва број 73) је наведено да су уговорене количине добара дате оквирно и да наручилац задржава право да у складу са потребама набави мању или већу количину до износа средстава предвиђених у буџету за наведену намену. Наведено није у складу са чланом 115. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је одређено да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, при чему укупна вредност повећања уговора не може да буде већа од вредности из члана 39. став 1. Закона, а под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци.

**(27) Јавна набавка мале вредности број 5/2019, набавка услуга – Услуге
медицинских анализа и санитарне услуге на објектима**

Директор Предшколске установе „Бајка“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 5/2019 број 48 од 9.7.2019. године. Укупна процењена вредност јавне набавке је 780.000 динара. Набавка је обликована у две партије:

(1) Партија 1: Санитарно здравствени прегледи радника, бактериолошки преглед намирница са стручним мишљењем, хемијски и бактериолошки преглед воде за пиће са узроковањем и стручним мишљењем у централној кухињи са једног тачећег места и три дистрибутивне јединице; санитарно-хигијенски режим – брисеви површина, опреме, уређаја, руку радника и радне одеће са стручним мишљењем – процењена вредност 645.000 динара;

(2) Партија 2: Дезинфекција, дезинсекција и дератизација – процењена вредност 135.000 динара.

Средства за јавну набавку су обезбеђена финансијским планом Предшколске установе „Бајка“ за 2019. годину, на економској класификацији 424311 – Здравствена заштита по уговору. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Решењем директора број 49 од 9.7.2019. године образована је комисија за јавну набавку од три члана са заменицима. Наручилац је 10.7.2019. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки.

Након спроведеног поступка, директор Предшколске установе „Бајка“ је 31.7.2019. године закључио уговоре о јавној набавци услуга укупне вредности 778.770 динара без ПДВ, односно 805.324 динара са ПДВ, и то:

(1) Партија 1: Уговор о набавци услуга медицинских анализа и санитарних услуга на објектима број 75 са Заводом за јавно здравље „Тимок“ Зајечар у вредности од 646.000 динара (понуђач није у ПДВ систему). Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору преузела обавезе у укупном износу од 686.930 динара (167.600 динара у 2019. години и 519.330 динара у 2020. години);

(2) Партија 2: Уговор о набавци услуга медицинских анализа и санитарних услуга на објектима број 76 са „De Mus“ д.о.о. Београд у вредности од 132.770 динара без ПДВ, односно 159.324 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору преузела

обавезе у укупном износу од 138.579 динара (79.662 динара у 2019. години и 58.917 динара у 2020. години).

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку 5/2019 број 49 од 9.7.2019. године не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- У Извештају о стручној оцени понуда број 68 од 22.7.2019. године није извршено рангирање прихватљивих понуда, већ је понуда Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар за партију 2 (нема битне недостатке), чија је вредност већа од најниже, одбијена као неприхватљива. Наведено није у складу са чланом 107. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама;
- Завод за јавно здравље „Тимок“ Зајечар је фактурисао услугу хемијског и бактериолошког прегледа воде за пиће по јединичној цени од 6.730 динара, иако је у понуди, која је саставни део Уговора о набавци услуга медицинских анализа и санитарних услуга на објектима број 75 од 31.7.2019. године, цена наведене услуге 6.370 динара. Наручилац није дозволио промену цене, нити је промена цене јасно и прецизно одређена у конкурсној документацији и Уговору. Наведено није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Општине Књажевац да приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа.

4. Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

4.1. Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у 2018. години

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Књажевац су у 2018. години извршили набавке укупне вредности од 9.760.014 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7 и 7а. истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Налаз:

1) Скупштина Општине

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је у 2018. години спроведен поступак јавне набавке угоститељских услуга, након ког су закључени уговори са добављачима, али су са раздела Скупштине Општине извршени расходи за угоститељске услуге од других добављача у укупном износу од 1.321.553 динара, односно мимо јавне набавке. Расходи су извршени са конта 423621 – Угоститељске услуге у износу од 940.160 динара и са конта 423711 – Репрезентација у износу од 381.393 динара.

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Књажевац
који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину*

Табела број 12: Преглед преузетих обавеза без спроведеног поступка јавне набавке са раздела Скупштине Општине у 2018. години

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Угоститељске услуге 1.321.553	„Selecta M&S“ д.о.о. Књажевац	873.700
		„Круна“ о.д. Сврљиг	29.500
		Дом културе Књажевац	25.710
		„Винарија Јовић“ пр Књажевац	32.400
		„Мали предах“ пр Књажевац	288.500
		Остали	71.743

2) Председник Општине

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо:

- У 2018. години је спроведен поступак јавне набавке угоститељских услуга, након ког су закључени уговори са добављачима, али су са раздела Председник Општине, са конта 423621 – Угоститељске услуге, извршени расходи за угоститељске услуге од других добављача у укупном износу од 307.332 динара, односно мимо јавне набавке.

Табела број 13: Преглед преузетих обавеза без спроведеног поступка јавне набавке са раздела Председник Општине у 2018. години

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Угоститељске услуге 307.332	„Ресторан Франш“ пр Београд	49.899
		„Два брата 1“ пр Зајечар	87.794
		„Ресторан Табор“ пр Београд	47.050
		Остали	122.589

3) Општинска управа

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Преузете су обавезе по рачунима добављача из 2018. године у укупном износу од 2.785.480 динара, а да није спроведен поступак јавне набавке, и то за: услуге фиксне телефоније и интернета у износу од 1.835.085 динара и услуге поправки и одржавања опреме за саобраћај у износу од 950.395 динара. У 2019. години Општинска управа је спровела јавну набавку услуга поправки и одржавања опреме за саобраћај;
- У 2018. години је спроведен поступак јавне набавке одржавања софтвера за потребе Локалне пореске администрације. Међутим, са раздела Општинске управе су преузете обавезе за набавку услуга одржавања и других софтвера које у свом раду користи Општинска управа, мимо спроведеног поступка јавне набавке, у укупном износу од 961.556 динара.

Табела број 14: Преглед преузетих обавеза без спроведеног поступка јавне набавке са раздела Општинске управе у 2018. години

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Услуге фиксне телефоније и интернета 1.835.085	„Телеком Србија“ а.д. Београд	1.835.085
2	Услуге поправки и одржавања опреме за саобраћај 950.395	„Ауто кућа Француз“ д.о.о. Јагодина	304.176
		„Auto M.G. Commerce“ д.о.о. Ниш	181.763
		Остали	464.456
3	Услуге одржавања софтвера 961.556	„CSA“ а.д. Нови Сад	542.350
		„Ivkosoft Solutions“ пр Књажевац	72.000
		„IS MicroCore“ пр Књажевац	225.324
		Остали	121.882
Укупно:			3.747.036

4) Туристичка организација

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да су током 2018. године извршени расходи за набавку услуга културе у укупном износу од 915.000 динара, а да није спроведен поступак јавне набавке.

Табела број 15: Преглед преузетих обавеза без спроведеног поступка јавне набавке код Туристичке организације у 2018. години

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Услуге културе 915.000	„Good Job 019“ д.о.о. Књажевац	915.000

5) Завичајни музеј

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да су током 2018. године извршени расходи за услуге штампања у износу од 674.783 динара, а да није спроведен поступак јавне набавке.

Табела број 16: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке код Завичајног музеја у 2018. години

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Услуге штампања 674.783	„Публикум“ д.о.о. Књажевац	356.400
		„Ideamarker“ пр Ниш	12.204
		„Smart Art Team“ пр Књажевац	222.095
		„Графика Галеб“ д.о.о. Ниш	84.084

6) Дом културе

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да су током 2018. године извршени издаци за набавку сценске опреме укупне вредности од 705.760 динара, а да није спроведен поступак јавне набавке.

Табела број 17: Преглед преузетих обавеза без спроведеног поступка јавне набавке код Дома културе у 2018. години

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Сценска опрема 705.760	„Scy Music Corporation“ д.о.о. Београд	246.000
		„Mustang Elektronik“ пр Ниш	459.760

7) Предшколска установа „Бајка“

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Предшколска установа „Бајка“ је у 2018. години извршила расходе за лож уље по рачунима добављача „Милетић Петрол“ д.о.о. Параћин више од уговорене вредности у износу од 217.614 динара. Са наведеним добављачем је закључен Уговор о купопродаји број 49 од 31.7.2017. године у вредности од 1.343.760 динара са ПДВ, док су извршени расходи у укупном износу од 1.561.374 динара (202.665 динара у 2017. години и 1.358.709 динара у 2018. години). На тај начин је Предшколска установа „Бајка“ извршила набавку добара у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке;
- У периоду од 1.1. до 12.3.2018. године Предшколска установа „Бајка“ је извршила набавку намирница и прехранбених производа укупне вредности од 1.649.371 динара без спроведеног поступка јавне набавке. Директор Установе је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке намирница и прехранбених производа број 70 од 20.12.2017. године. Поступак јавне набавке намирница и прехранбених производа је спроведен у 2018.

години и уговори су закључени 12.3.2018. године, тако да су добра набављена у наведеном периоду набављена без јавне набавке;

- Предшколска установа „Бајка“ је извршила набавку електричне енергије по рачуну ЈП „ЕПС“ Београд број 22631736 од 19.2.2018. године у износу од 221.565 динара без спроведеног поступка јавне набавке. Уговор о јавној набавци електричне енергије је закључен 21.2.2018. године, док у периоду пре тога електрична енергија није набављана по спроведеном поступку јавне набавке.

Табела број 18: Преглед преузетих обавеза без спроведеног поступка јавне набавке код ПУ „Бајка“ у 2018. години

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Лож уље 217.614	„Милетић Петрол“ д.о.о. Параћин	217.614
2	Намирнице и прехранбени производи 745.455	Више добављача	1.649.371
3	Електрична енергија 221.565	ЈП „ЕПС“ Београд	221.565
Укупно:			2.088.550

4.2. Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у 2019. години

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Књажевац су у 2019. години извршили набавке укупне вредности од 8.779.418 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7 и 7а истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Налаз:

1) Скупштина Општине

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је у 2019. години спроведен поступак јавне набавке угоститељских услуга, након ког су закључени уговори са добављачима, али су са раздела Скупштине Општине извршени расходи за угоститељске услуге од других добављача у укупном износу од 1.229.017 динара, односно мимо јавне набавке. Расходи су извршени са конта 423621 – Угоститељске услуге у износу од 663.059 динара и са конта 423711 – Репрезентација у износу од 565.958 динара.

Табела број 19: Преглед преузетих обавеза без спроведеног поступка јавне набавке са раздела Скупштине Општине у 2019. години

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Угоститељске услуге 1.229.017	„Selecta M&S“ д.о.о. Књажевац „Код Саше“ пр Књажевац Остали	928.960 33.510 266.547

2) Председник Општине

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо:

- У 2019. години је спроведен поступак јавне набавке угоститељских услуга, након ког су закључени уговори са добављачима, али су са раздела Председник Општине извршени расходи за угоститељске услуге од других добављача у укупном износу од 385.334 динара, односно мимо јавне набавке. Расходи су извршени са конта 423621 – Угоститељске услуге у износу од 313.136 динара и са конта 423711 – Репрезентација у износу од 72.198 динара.

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Књажевац
који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину*

*Табела број 20: Преглед преузетих обавеза без спроведеног поступка јавне набавке
са раздела Председник Општине у 2019. години*

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Угоститељске услуге 385.334	„Два брата 1“ пр Зајечар	68.615
		„Ресторан Франш“ пр Београд	126.343
		„Гостионица на винском путу Малча“ д.о.о. Малча	42.230
		Остали	148.146

3) Општинска управа

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Током 2019. године су извршени расходи за услуге фиксне телефоније у износу од 1.800.475 динара, а да није спроведен поступак јавне набавке;
- У 2019. години је спроведен поступак јавне набавке одржавања софтвера за потребе Локалне пореске администрације. Међутим, са раздела Општинске управе су извршени расходи за набавку услуга одржавања и других софтвера које у свом раду користи Општинска управа, мимо спроведеног поступка јавне набавке, у укупном износу од 1.050.881 динара.

*Табела број 21: Преглед преузетих обавеза без спроведеног поступка јавне набавке
са раздела Општинске управе у 2019. години*

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Услуге фиксне телефоније 1.800.475	„Телеком Србија“ а.д. Београд	1.800.475
2	Одржавање софтвера 1.050.881	„CSA“ а.д. Нови Сад	479.160
		„Ivkosoft Solutions“ пр Књажевац	306.000
		„IS MicroCore“ пр Књажевац	78.521
		Остали	187.200
Укупно:			2.851.356

4) Туристичка организација

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да су током 2019. године извршени расходи за набавку услуга културе у износу од 937.000 динара, а да није спроведен поступак јавне набавке.

*Табела број 22: Преглед преузетих обавеза и издатака без спроведеног поступка
јавне набавке код Туристичке организације у 2019. години*

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Услуге културе 937.000	Више добављача	937.000

5) Предшколска установа „Бајка“

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Предшколска установа „Бајка“ је у 2019. години преузела обавезе по рачунима добављача више од уговорене вредности, и то: (1) у износу од 178.093 динара по Уговору број 46 са „Житопроект“ а.д. Зајечар (партија 1: Хлеб, пецива и брашно); (2) у износу од 72.733 динара по Уговору број 48 са „Даком“ д.о.о. Ниш (партија 3: Сухомеснати производи); (3) у износу од 409.556 динара по Уговору број 49 са „Тис-Митровић“ д.о.о. Зајечар (партија 4: Млеко и млечни производи). На тај начин је Предшколска установа „Бајка“ извршила набавку добара у укупном износу од 660.382 динара, без спроведеног поступка јавне набавке;

- Са добављачем „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац, Предшколска установа „Бајка“ је у 2018. години закључила два уговора укупне вредности 2.757.857 динара: Уговор број 51 од 12.3.2018. године за набавку свежег воћа и поврћа у износу од 1.868.977 динара са ПДВ и Уговор број 68 од 12.4.2018. године за набавку намирница и прехранбених производа у износу од 888.880 динара са ПДВ. Добављач је фактурисао набављена добра једном фактуром за оба уговора збирно. Предшколска установа „Бајка“ је по овим уговорима преузела обавезе у укупном износу од 4.142.225 динара (2.848.379 динара у 2018. години и 1.293.846 динара у 2019. години). На тај начин је Предшколска установа „Бајка“ извршила набавку добара у укупном износу од 1.384.368 динара, без спроведеног поступка јавне набавке;
- Предшколска установа „Бајка“ је у 2019. години преузела обавезе по рачунима за набавку меса од добављача „Либра“ д.о.о. Књажевац више од уговорене вредности у износу од 737.913 динара по Уговору број 103 од 15.6.2018. године (Анекс број 155 од 30.11.2018. године). На тај начин је Предшколска установа „Бајка“ извршила набавку добара у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке;
- Предшколска установа „Бајка“ је у 2019. години извршила набавку непредвиђених радова укупне вредности 594.048 динара, по основу Уговора број 360 од 3.6.2019. године о реконструкцији водоводне мреже, закљученог са „Baumarket-Mega Shop“ д.о.о. Зајечар, без спроведеног поступка јавне набавке.

Табела број 23: Преглед преузетих обавеза без спроведеног поступка јавне набавке код ПУ „Бајка“ у 2019. години

у динарима

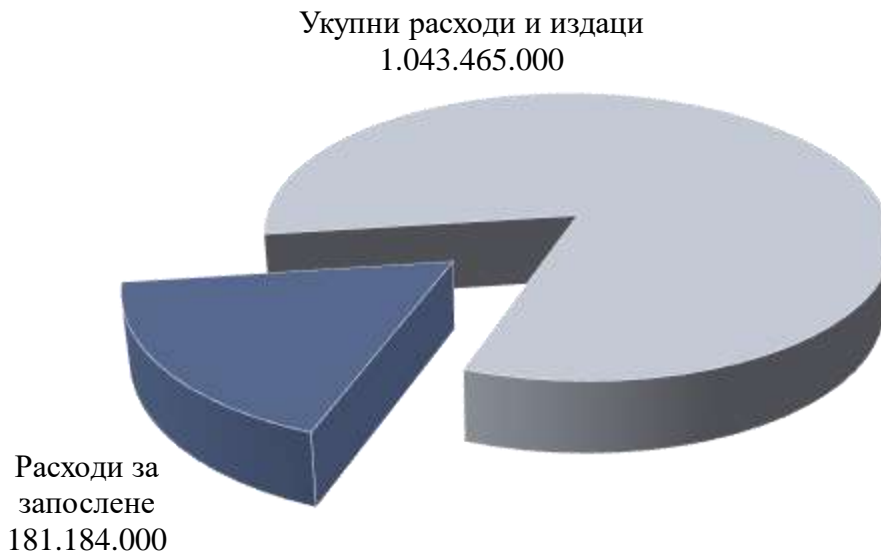
Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Намирнице и прехранбени производи 2.782.663	„Житопроект“ а.д. Зајечар	178.093
		„Даком“ д.о.о. Ниш	72.733
		„Тис-Митровић“ д.о.о. Зајечар	409.556
		„НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац	1.384.368
		„Либра“ д.о.о. Књажевац	737.913
2	Реконструкција водоводне мреже 594.048	„Два брата 1“ пр Зајечар	594.048
Укупно:			3.376.711

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Општине Књажевац да набавку добара, услуга и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке.

VII Прилог 3 – Расходи за запослене

Општина Књажевац је у Одлуци о завршном рачуну буџета за 2019. годину исказала расходе за запослене у износу од 181.184.000 динара.



Дијаграм број 1: Учесће расхода за запослене у укупним расходима и издацима

1. Планирање масе средстава за плате у Општини Књажевац за 2019. годину

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Књажевац за 2019. годину¹⁰ У 2019. години, за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, планирано је 181.841.600 динара, од чега 181.591.600 динара из средстава буџета.

Табела број 24: Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета Општине Књажевац из средстава буџета

у 000 динара

Група конта	Извршење расхода у 2018.	Увећање	План за 2019.	Ребаланс са реалокацијом	Разлика I		Разлика II	
					РСД	%	РСД	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
411000	135.800	147.572	149.794	150.398	2.222	102%	2.826	102%
412000	24.308	26.414	26.821	26.922	407	102%	508	102%
Укупно	160.108	173.985	176.615	177.320	2.630	102%	3.335	102%

У извештају о извршењу буџета Општине Књажевац – Образац 5 за 2019. годину исказано је извршење из средстава буџета за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 171.850.000 динара.

Налаз

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Општина Књажевац планирала масу средстава за плате у већем износу од прописаног за 3.335.230 динара, што није у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину. У 2019. години, расходи за плате додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца извршени су у складу са прописаном масом средстава за плате.

¹⁰ „Службени лист Општине Књажевац“, број 17/19

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Општине Књажевац да масу средстава за исплату плата планирају у складу са законским прописима.

2. Број запослених у 2019. години

У складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину¹¹, Скупштина Општине Књажевац је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Књажевац за 2017. годину¹², којом је одређен максимални број од 370 запослених.

Према подацима добијеним од одговорних лица, у систему локалне самоуправе Општине Књажевац је на дан 31.12.2019. године било укупно 411 изабраних, постављених, именованих, запослених и ангажованих лица.

На дан 31.12.2019. године код свих директних и индиректних корисника средстава буџета Општине Књажевац било је у радном односу 72 лица и то: два изабрана лица, шест постављених лица, шест именованих лица, 157 запослених на неодређено време, 38 лица у радном односу на одређено време и 22 ангажована лица.

Код Предшколске установе „Бајка“ на дан 31.12.2019. године је било једно именовано лице, 72 запослена на неодређено време и 29 лица на одређено време (од чега четири лица запослена ради замене привремено одсутног запосленог).

Табела број 25: Преглед броја запослених у систему локалне самоуправе Општине Књажевац

Р. бр.	Корисник	Максимални број на неодређено време	Број запослених		
			Изабрана, постављена и именована лица	На неодређено време	На одређено време и ангажованих уговором
1	2	3	4	5	6
1	Органи Општине Књажевац	74	8	61	24
2	ЈКП „Стандард“ Књажевац	140	1	117	10
3	ЈКП „Топлана“ Књажевац	11	1	8	9
4	ЈП „Предузеће за изградњу, урбанизам и развој Општине Књажевац“	22	1	21	2
5	Агенција за развој Општине Књажевац	9	1	4	3
6	ПУ „Бајка“ Књажевац	76	1	72	29
7	Дом културе Књажевац	12	1	7	2
8	Завичајни музеј Књажевац	10	1	7	4
9	Народна библиотека „Ђегош“ Књажевац	9	1	8	-
10	Центар за социјални рад „Др Михајло Ступар“ Књажевац	2	-	2	-
11	Туристичка организација Општине Књажевац	3	1	2	1
12	Регионални центар за стручно усавршавање Књажевац	1	1	-	-
13	Друга месна заједница	1	-	-	-
Укупно		370	18	309	84

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак 51 Број: 112-8068/2018-1 од 28.8.2018.

¹¹ „Службени лист РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19

¹² „Службени лист Општине Књажевац“, бр. 14/17 и 5/18

године којим се даје сагласност Општинској управи Општине Књажевац, да запосли, односно ангажује укупно 10 лица за послове озакоњења објекта и то по основу уговора о привременим и повременим пословима. На дан 31.12.2019. године, по овом основу било је ангажовано 10 лица.

Налаз

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Предшколска установа „Бајка“ на дан 31.12.2019. године имала 15 запослених на одређено време више од законом дозвољеног броја, што није у складу са чланом 27е. Закона о буџетском систему и чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Општине Књажевац да број запослених на одређено време ускладе са позитивним законским прописима.

3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца

Обрачун и исплату зарада и накнада запосленима код органа Општине Књажевац уређени су следећим општим актима: Правилник о платама изабраних и постављених лица Општине Књажевац¹³, Правилник о правима постављених лица у Општинској управи Општине Књажевац¹⁴, Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи Књажевац¹⁵ и Правилник о накнадама, додацима на плату и другим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи Општине Књажевац¹⁶.

Послове планирања и обрачуна трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима обавља Општинска управа – Одељење за финансије, буџет и утврђивање и наплату локалних јавних прихода.

Директни корисници буџетских средстава Општине Књажевац су у току 2019. године извршили исплату плата од децембра 2018. године до плате за новембар 2019. године, за шта су планирана средства у укупном износу од 71.030.080 динара, док су извршени расходи од укупно 64.076.331 динара.

Општинско веће, поред председника и заменика председника Општине, има седам чланова који нису на сталном раду.

Табела број 26: Преглед планираних и извршених расхода за плате

у динарима

Р. бр.	Директни корисник	Број лица са платног списка на дан 31.12.2019.	Група конта	План	Извршење
1	2	3	4	5	6
1	Скупштина Општине	1	411000	2.574.750	1.211.015
			412000	461.480	207.689
			Укупно:	3.036.230	1.418.704
2	Председник Општине	9	411000	9.141.150	8.417.475
			412000	1.648.250	1.443.597
			Укупно:	10.789.400	9.861.072
3	Општинско правобранилаштво	1	411000	1.292.600	1.286.402
			412000	231.500	220.618
			Укупно:	1.524.100	1.507.020

¹³ Број 121-10/2013-01 од 3.6.2013. године и 121-6/2015-01 од 4.11.2015. године

¹⁴ Број 020-48/2009-02 од 12.5.2009. године, 020-50/2009-02 од 15.6.2009. године, 020-64/2009-02 од 24.8.2009. године, 121-14/2010-02 од 9.12.2010. године, 121-5/2012-02 од 16.3.2012. године и 020-3/2015-09 од 30.3.2015. године

¹⁵ Број 121-5/2015-03 од 29.10.2015. године

¹⁶ Број 114-1/2005-III/03 од 4.4.2005. године, 114-1/2007-03 од 9.11.2007. године, 114-3/2007-03 од 26.12.2007. године, 114-15/2010-03 од 6.12.2010. године, 114-9/2011-03 од 10.5.2011. године, 114-17/2015-03 од 8.9.2015. године, 114-20/2015-03 од 19.10.2015. године

4	Општинска управа	62	411000	47.236.350	43.781.081
			412000	8.444.000	7.508.454
			Укупно:	55.680.350	51.289.535
Укупно:		73	411000	60.244.850	54.695.973
			412000	10.785.230	9.380.358
			Свега:	71.030.080	64.076.331

Налаз

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да се у Општини Књажевац у 2019. години није водила евиденција присутности на послу за изабрана лица, тако да се нисмо уверили да је обрачун плате сачињен на основу времена проведеног на раду. У поступку ревизије Општина Књажевац је успоставила евиденцију присутности на послу за изабрана лица.

1) Општинска управа

Организација Општинске управе, унутрашње организационе јединице и њихов делокруг, начин руковођења организационим јединицама, назив радног места, описи радних места, звања у којима су радна места разврстана, потребан број извршилаца за свако радно место, врста и степен образовања, радно искуство и други услови за рад на сваком радном месту и унутрашња организација и систематизација радних места Правобранилаштва Општине Књажевац уређени су Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Књажевац и Правобранилаштву Општине Књажевац¹⁷.

Налаз

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Општинска управа мање обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 109.475 динара за десет запослених који примају минималну зараду. Приликом обрачуна зарада није вршено исправно увећање зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада), односно додатак за минули рад није обрачунаван на основицу коју чини минимална зарада. Наведено није у складу са чланом 111. став 6. Закона о раду.

Предузета мера у поступку ревизије број 1

Од обрачуна за септембар 2020. године, код Општинске управе је успостављен исправан обрачун зараде, те се увећање зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад), обрачунава на основицу коју чини минимална зарада.

2) Регионални центар за стручно усавршавање

Регионални центар за стручно усавршавање је у 2019. години планирао средства за исплату зарада директора у укупном износу од 1.592.280 динара. Извршени су расходи на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 1.346.291 динара и на групи 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 230.889 динара. Расходи су извршени за 12 плата, од децембра 2018. до новембра 2019. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Регионалном центру за стручно усавршавање Књажевац број 11/2016 од 22.1.2016. године систематизовани су послови директора. Председник Општине је Решењем број 022-10/2016-02 од 29.1.2016. године дао сагласност на наведени Правилник.

¹⁷ Број 020-6/2019-09 од 1.4.2019. године, 020-12/2019-09 од 10.10.2019. године и 020-21/2019-09 од 5.11.2019. године

Налаз

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Регионални центар за стручно усавршавање више обрачунао и исплатио накнаду за годишњи одмор и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 3.579 динара. Наиме обрачун и исплата накнаде зараде за годишњи одмор није вршен у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је вршен на основу часова редовног рада, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Регионалног центра за стручно усавршавање да обрачун и исплату накнаде зараде за дане годишњег одмора врше у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

3) Туристичка организација

Туристичка организација је у 2019. години планирала средства за исплату зарада директора, два запослена на неодређено време и једног запосленог на одређено време у укупном износу од 4.220.930 динара. Извршени су расходи на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 3.568.380 динара и на групи 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 603.856 динара. Расходи су извршени за 12 плата, од децембра 2018. до новембра 2019. године.

Права, обавезе и одговорности из радног односа уређени су Правилником о раду Туристичке организације Општине Књажевац број 104-2/2017 од 14.8.2017. године. Такође, донет је Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених лица у Туристичкој организацији Општине Књажевац број 83-1/2012 од 11.4.2012. године, који је Управни одбор усвојио Одлуком број 84-2/2012 од 11.4.2012. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији Општине Књажевац број 57-1/2017 од 20.3.2018. године систематизована су три радна места. Председник Општине је Решењем број 023-16/2018-02 од 28.5.2018. године дао сагласност на наведени Правилник.

Налаз

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Туристичка организација је више обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 438.205 динара. У 2019. години примењивана је основица за обрачун и исплату плата запослених у установама културе, уместо основице за запослене у осталим јавним службама, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13033/2017 од 28.12.2017. године и 05 број 121-164/2019 од 16.1.2019. године. Такође, није вршен обрачун и исплата накнаде зараде за годишњи одмор у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је обрачун вршен на основу часова редовног рада, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду;
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији Општине Књажевац број 57-1/2017 од 20.3.2018. године није утврђено радно место директора, опис послова, стручна спрема и други посебни услови за то радно место, што није у складу са чланом 30. Закона о запосленима у јавним службама.

Предузета мера у поступку ревизије број 2

Од обрачуна и исплате плате за септембар 2020. године, код Туристичке организације је примењена основица за запослене у осталим јавним службама и обрачун и исплата накнаде зараде за годишњи одмор је вршен у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да правилником о организацији и систематизацији послова утврде радно место директора, опис послова, стручну спрему и друге посебне услове за то радно место.

4) Народна библиотека „Његош“

Народна библиотека „Његош“ је у 2019. години планирала средства за исплату зарада директора и осам запослених на неодређено време у укупном износу од 7.567.000 динара. Извршени су расходи на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 6.439.110 динара и на групи 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.104.307 динара. Расходи су извршени за 12 плата, од децембра 2018. до новембра 2019. године.

Директор Народне библиотеке „Његош“ је 13.3.2018. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Народној библиотеци „Његош“ број 27/1. Председник Општине Књажевац је Решењем број 022-13/2018-02 од 28.5.2018. године дао сагласност на Правилник. Дана 29.5.2019. године је директор донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Народној библиотеци „Његош“ број 47 од 29.5.2019. године, на који сагласност није дао председник Општине.

Налаз

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Народна библиотека „Његош“ је у 2019. години више обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 215.473 динара, јер: (1) за обрачун зараде директора је до јуна 2019. године примењиван коефицијент 20,12 (основни 18,70 и додатни 1,42), а од јула 2019. године 23,82 (основни 22,40 и додатни 1,42), уместо прописаног од 19,75 (основни 18,33 и додатни 1,42); (2) за обрачун зараде референта за административно-техничке и финансијске послове је примењиван коефицијент 14,00, док је прописани коефицијент 12,30. Наведено није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Народна библиотека „Његош“ је мање обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.728 динара за једног запосленог који прима минималну зараду. Приликом обрачуна зарада није вршено исправно увећање зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада), односно додатак за минули рад није обрачунаван на основу коју чини минимална зарада. Наведено није у складу са чланом 111. став 6. Закона о раду.
- Правилником о организацији и систематизацији послова у Народној библиотеци „Његош“ број 47 од 29.5.2019. године није утврђено радно место директора, опис послова, стручна спрема и други посебни услови за то радно место, што није у складу са чланом 30. Закона о запосленима у јавним службама.
- Народна библиотека „Његош“ у 2019. години није водила евиденцију присутности запослених на послу, тако да се нисмо уверили да је обрачун плате сачињен на основу временаведеног на раду. У поступку ревизије је успостављена евиденција присутности запослених на послу.

Предузета мера у поступку ревизије број 3

Код Народне библиотеке „Његош“ су дана 2.10.2020. године закључени анекси уговора о раду директора и референта за административно-техничке и финансијске послове, где су коефицијенти усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, те је обрачун и исплата зараде за септембар 2020. године извршена по прописаним коефицијентима.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Његош“ да: запосленима који примају минималну зараду минули рад обрачунавају на законом прописану основицу; правилником о организацији и систематизацији послова утврде радно место директора, опис послова, стручну спрему и друге посебне услове за то радно место.

5) Завичајни музеј

Завичајни музеј је у 2019. години планирао средства за исплату зарада директора, седам запослених на неодређено време и два запослена на одређено време у укупном износу од 10.232.400 динара. Извршени су расходи на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 8.545.516 динара и на групи 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.465.556 динара. Расходи су извршени за 12 плата, од децембра 2018. до новембра 2019. године.

Основни и додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата уређени су Правилником о изменама и допунама Правилника о зарадама (платама), накнадама и другим примањима у Завичајном музеју Књажевац број 631-351/18 од 23.11.2018. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Завичајном музеју Књажевац број 631-120/18 од 23.3.2018. систематизовано је 12 радних места. Председник Општине је Решењем број 022-17/2018-02 од 23.7.2018. године дао сагласност на наведени Правилник.

На основу Решења о утврђивању надлежности музеја према врстама уметничко-историјских дела и према територији¹⁸ одређено је да Завичајни музеј у Књажевцу обавља послове заштите уметничко-историјских дела за територију општина Књажевац и Сокобања.

Налаз

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Завичајни музеј је у 2019. години више обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 477.825 динара. Наиме, свим запосленим лицима са седмим степеном стручне спреме је одобрен додатни коефицијент због структуре, разноврсности и обима послова од 1,17, а запосленима са четвртим степеном 0,80, иако такви додатни коефицијенти нису прописани, што није у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о зарадама (платама), накнадама и другим примањима у Завичајном музеју Књажевац број 631-351/18 од 23.11.2018. године није у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Наведеним правилником су утврђени додатни коефицијенти због структуре, разноврсности и обима послова које извршиоци обављају, док такви додатни коефицијенти нису предвиђени Уредбом;
- Завичајни музеј је мање обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 8.955 динара за једног запосленог који прима минималну зараду. Приликом обрачуна зарада није вршено исправно увећање зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада), односно додатак за минули рад није обрачунаван на основицу коју чини минимална зарада. Наведено није у складу са чланом 111. став 6. Закона о раду.
- Завичајни музеј у 2019. години није водио евиденцију присутности запослених на послу, тако да се нисмо уверили да је обрачун плате сачињен на основу времена проведеног на раду. У поступку ревизије је успостављена евиденција присутности запослених на послу.

¹⁸ „Службени лист РС“, бр. 28/95 и 102/16

Предузета мера у поступку ревизије број 4

У поступку ревизије Управни одбор Завичајног музеја је донео Правилник о изменама и допунама Правилника о зарадама (платама), накнадама и другим примањима у Завичајном музеју Књажевац број 631-348/2020 од 1.10.2020. године, чиме је интерни акт усклађен са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Након тога са запосленима су закључени анекси уговора о раду, којима су уговорени коефицијенти у складу са наведеном Уредбом.

Препоручујемо одговорним лицима Завичајног музеја да запосленима који примају минималну зараду минули рад обрачунавају на законом прописану основицу.

б) Дом културе

Дом културе је у 2019. години планирао средства за исплату зарада директора, седам запослених на неодређено време и једног запосленог на одређено време у укупном износу од 7.684.110 динара. Извршени су расходи на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 5.785.072 динара и на групи 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 964.822 динара. Расходи су извршени за 12 плата, од децембра 2018. до новембра 2019. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому културе „Књажевац“ број 47 од 23.3.2018. године систематизовано је 12 радних места. Председник Општине је Решењем број 022-16/2018-02 од 28.5.2018. године дао сагласност на наведени Правилник.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Дом културе је више обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 168.589 динара, јер: (1) за обрачун зараде директора је примењиван коефицијент 20,12 (основни 18,70 и додатни 1,42), уместо прописаног од 19,75 (основни 18,33 и додатни 1,42); (2) организатору културних активности и самосталном финансијско-рачуноводственом сараднику је одобрен додатни коефицијент на име руковођења унутрашњом организационом јединицом од 1,17, иако је Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому културе „Књажевац“ број 47 од 23.3.2018. године наведено да у оквиру јединственог организационог процеса обављања послова у Дому културе, не постоје посебне организационе целине. Наведено није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Дом културе је мање обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.075 динара за једног запосленог који прима минималну зараду. Приликом обрачуна зарада није вршено исправно увећање зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада), односно додатак за минули рад није обрачунаван на основицу коју чини минимална зарада. Наведено није у складу са чланом 111. став 6. Закона о раду;
- Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому културе „Књажевац“ број 47 од 23.3.2018. године није утврђено радно место директора, опис послова, стручна спрема и други посебни услови за то радно место, што није у складу са чланом 30. Закона о запосленима у јавним службама;
- Дом културе у 2019. години није водио евиденцију присутности запослених на послу, тако да се нисмо уверили да је обрачун плате сачињен на основу временаведеног на раду. У поступку ревизије је успостављена евиденција присутности запослених на послу.

Предузета мера у поступку ревизије број 5

У поступку ревизије, дана 25.9.2020. године, директор Дома културе је закључио анексе уговора о раду са организатором културних активности и самосталним финансијско-рачуноводственим сарадником, којима су уговорени коефицијенти за обрачун и исплату плата усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, те је обрачун и исплата зараде за септембар 2020. године извршена по прописаним коефицијентима. Обрачун и исплата зараде директора за септембар 2020. године вршена је на основу прописаног коефицијента.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе да запосленима који примају минималну зараду минули рад обрачунавају на законом прописану основицу.

7) Предшколска установа „Бајка“

Предшколска установа „Бајка“ је у 2019. години планирала средства за исплату зарада директора, 72 запослена на неодређено време и 29 запослених на одређено време у укупном износу од 79.073.000 динара. Извршени су расходи на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 66.888.017 динара и на групи 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 11.471.207 динара. Расходи су извршени за 12 плата, од децембра 2018. до новембра 2019. године.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о раду Предшколске установе „Бајка“ Књажевац број 640 од 28.12.2018. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Бајка“ Књажевац број 654 од 28.12.2018. године систематизовано је 14 врста радних места. Председник Општине је Решењем број 022-83/2018-02 од 18.2.2019. године дао сагласност на наведени Правилник.

Налаз

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Предшколска установа „Бајка“ је више обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 679.979 динара, јер:
 - (1) Приликом обрачуна зараде директора коришћен је коефицијент 21,00 (основни коефицијент 17,50 и додатни коефицијент за директора од 20%), уместо 20,78 (основни коефицијент 17,32 и додатни коефицијент за директора од 20%). За три медицинске сестре – васпитача је одобрен додатни коефицијент од 10% за послове превентиве, иако тај коефицијент није предвиђен прописима. Наведено није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
 - (2) Лицу запосленом на радном месту контисте одобрено је увећање зараде од 25% по основу бонуса за допринос пословном успеху послодавца у 2018. години по Одлуци број 666 од 31.12.2018. године, иако такво увећање није предвиђено прописима. Наведено није у складу са чланом 17. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Није вршен обрачун и исплата накнаде зараде за годишњи одмор и накнаде за одсуствовање са рада на дан празника који је нерадни дан у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је обрачун вршен на основу часова редовног рада, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду. Услед тога су више обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца, што је садржано у претходној неправилности;

- Директор Предшколске установе „Бајка“ нема положен испит за директора (лиценцу), што није у складу са чланом 122. ст. 3. и 4. Закона о основама система образовања и васпитања;
- У току 2019. године директор Предшколске установе „Бајка“ је закључио уговор о раду на одређено време са 29 лица, без спроведеног јавног конкурса и без прибављене сагласности надлежног органа, што није у складу са чланом 27е став 35. Закона о буџетском систему, чланом 155. став 1. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 11. Правилника о раду Предшколске установе „Бајка“ Књажевац број 640 од 28.12.2018. године. Закључени уговори о раду са истим лицима продужавају се анексима уговора на по два месеца у току године;
- Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Бајка“ Књажевац број 654 од 28.12.2018. године није утврђено радно место директора, опис послова, стручна спрема и други посебни услови за то радно место, што није у складу са чланом 30. Закона о запосленима у јавним службама.

Предузета мера у поступку ревизије број 6

Приликом обрачуна зараде за септембар 2020. године код Предшколске установе „Бајка“, за обрачун плате директора и медицинских сестара је коришћен прописани коефицијент, док лицу запосленом на радном месту контисте није вршено никакво додатно увећање зараде.

Предузета мера у поступку ревизије број 7

У поступку ревизије, а након првог круга обуке, директор Предшколске установе „Бајка“ се пријавио за други круг обуке за полагање испита за директора.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ да: обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, врше у висини просечне зараде у претходних 12 месеци; уговоре о раду на одређено време закључују по спроведеном јавном конкурс у и на основу прибављене сагласности надлежног органа; правилником о организацији и систематизацији послова утврде радно место директора, опис послова, стручну спрему и друге посебне услове за то радно место.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Општине Књажевац да: правилником о организацији и систематизацији послова утврде радно место директора, опис послова, стручну спрему и друге посебне услове за то радно место; уговоре о раду на одређено време закључују по спроведеном јавном конкурс у и на основу прибављене сагласности надлежног органа; обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, врше у висини просечне зараде у претходних 12 месеци; запосленима који примају минималну зарату минули рад обрачунавају на законом прописану основицу.

4. Социјална давања запосленима

1) Општинска управа

На овој позицији планиран је расход у износу од 7.050.000 динара, а извршен је расход у укупном износу од 2.527.911 динара и то: (1) 77.538 динара за исплату накнада за време одсуствовања са посла; (2) 2.241.171 динара за отпремнине и помоћи и (3) 209.200 динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом.

Отпремнина приликом одласка у пензију, субаналитички конто 414311. Евидентирани су расходи у износу од 302.704 динара.

Начелник Општинске управе Књажевац донео је Решења: број 121-1/94/2019-03 од 17.4.2019. године и број 121-1/5/2019-03 од 15.10.2019. године којима се запосленима у Општинској управи утврђује право на отпремнину у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку на дан исплате, због престанка радног односа и одласка у старосну пензију.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Отпремнина у случају отпуштања с посла, субаналитички конто 414312. Евидентирани су расходи у износу од 1.738.467 динара.

Начелник Општинске управе Књажевац донео је Решења о отказу Уговора о раду намештеницима: број 112-2/73/2019-03 од 20.10.2019. године и број 112-2/96/2019-03 од 20.10.2019. године, услед промене организације рада Општинске управе, односно због смањења броја извршиоца у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву Општине Књажевац број 020-6/2019-09 од 1.4.2019. године и Правилником о изменама и допунама Правилника број 020-12/2019-09 од 10.10.2019. године. Обрачун и исплата отпремнина намештеницима извршени су у висини трећине просечне плате, за сваку годину рада код Општинске управе.

Службеник Општинске управе стекао је статус запосленог за чијим је радом престала потреба (нераспоређена), јер је радно место укинато Правилником о изменама и допунама Правилника број 020-4/2019-09 од 12.2.2019. године. Истом службенику, престао је радни однос по сили закона, према Решењу начелника Општинске управе број 118-1/2019-03 од 22.4.2019. године, протеклом рока од два месеца од доношења решења којим је утврђено да је службеник нераспоређен и одобрена је исплата отпремнине у износу од 266.840 динара. Још један службеник Општинске управе стекао је статус запосленог за чијим је радом престала потреба (нераспоређена), јер је радно место укинато Правилником о изменама и допунама Правилника број 020-12/2019-09 од 10.10.2019. године. Истом службенику, престао је радни однос по сили закона, према Решењу начелника Општинске управе број 118-2/2019-03 од 20.12.2019. године, протеклом рока од два месеца од доношења решења којим је утврђено да је службеник нераспоређен и одобрена је исплата отпремнине у износу од 527.099 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате отпремнина запосленима, утврдили смо да је више обрачуната и исплаћена отпремнина у случају отпуштања с посла у укупном износу од 17.456 динара за два службеника по Решењу: број 118-1/2019-03 од 22.4.2019. године и број 118-2/2019-03 од 20.12.2019. године. Обрачун и исплата отпремнине наведеним службеницима извршени су у висини трећине плате, за сваку годину рада код Општинске управе. Међутим, није тачно обрачуната трећина плате, јер плата није утврђена као просечна плата исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у коме је донето решење којим је утврђено да је постао нераспоређен, што није у складу са чланом 50. Уредбе о отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 23а Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи Књажевац.

Препоручујемо одговорним лицима да отпремнину у случају отпуштања с посла обрачунају и исплате у складу са важећим прописима и интерним актом.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, субаналитички конто – 414314. Евидентирани су расходи у износу од 200.000 динара.

На основу поднетих захтева четири запослена лица за помоћ у случају смрти члана уже породице (родитеља) и доказа да је околност, која је основ за исплату солидарне помоћи, наступила у календарској години одобрена је и исплаћена помоћ од по 50.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, субаналитички конто - 414411. Евидентирани су расходи у износу од 209.200 динара, на основу поднетих захтева четири запослена лица и приложене документације.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

2) Предшколска установа „Бајка“ Књажевац

На овој позицији планиран је расход у износу од 956.000 динара, а извршен је расход у износу од 945.925 динара и то: (1) 152.112 динара за отпремнине и помоћи и (2) 793.813 динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом.

Отпремнина приликом одласка у пензију, субаналитички конто 414311. Евидентиран је расход у износу од 152.112 динара, по основу исплате отпремнине једној запосленој, приликом одласка у пензију. Отпремнина је обрачуната и исплаћена у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, на основу Решења директора број 598 од 3.10.2019. године.

Налаз

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате отпремнина запосленима, утврдили смо да је директор Предшколске установе „Бајка“ донео Решење број 523 од 30.8.2019. године којим је утврђено да запосленој престаје радни однос због одласка у пензију и Решење број 598 од 3.10.2019. године којим се запосленој утврђује отпремнина при одласку у пензију у износу од 152.112 динара. Отпремнина у наведеном износу исплаћена је 17.10.2019. године, што није у складу са чланом 186. став 2. Закона о раду којим је прописано да је послодавац дужан да исплату изврши најкасније у року од 30 дана од дана престанка радног односа.

Препоручујемо одговорним лицима да исплату отпремнина приликом одласка у пензију врше у законском року.

Остале помоћи запосленим радницима, субаналитички конто 414419. Евидентиран је расход у износу од 793.813 динара.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја доставило је Предшколској установи „Бајка“ Закључак Владе РС о давању сагласности да се ради унапређивања услова рада као и побољшања материјалног положаја запослених у предшколским установама запосленима исплати једнократна новчана помоћ у нето износу од 5.000 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање. Исплата је извршена на основу Одлуке директора број 800 од 12.12.2019. године да се запосленима који су у радном односу и којима су плате и накнаде исплаћиване за период јануар-април, а којих је 95, исплати једнократна новчана помоћ у нето износу од 5.000 динара. На нето износ од 475.000 обрачунат је и исплаћен порез у износу од 318.813 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

Препорука број 7

Отпремнину у случају отпуштања с посла обрачунају и исплате у складу са важећим прописима и интерним актом и да отпремнину за одлазак у пензију исплате у законском року.

5. Накнаде трошкова за запослене

1) Општинска управа

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 1.500.000 динара, а извршен је расход у износу од 880.252 динара.

Запосленима у Општинској управи који путују на релацији Књажевац – локал исплаћена је накнада трошкова превоза на посао и са посла за 11 месеци и то за период од децембра 2018. године закључно са новембром 2019. године. На износ изнад неопорезивог, обрачунат је и исплаћен порез.

Обрачун накнада трошкова је вршен у висини цене појединачне дневне карте за дане доласка на посао. Цена дневне карте утврђена је на основу приложених карата у једном правцу. У поступку ревизије достављена је потврда јавног превозника да не омогућава куповину месечне претплатне карте за релације које запослени користе.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

2) Туристичка организација Општине Књажевац

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 60.000 динара, а извршен је расход у износу од 47.980 динара за једну запослену која путује.

У 2019. години запосленој је исплаћена накнада трошкова превоза на посао и са посла за 11 месеци и то за период од децембра 2018. године закључно са новембром 2019. године. Чланом 70. Правилника о раду Туристичке организације Општине Књажевац број 104-2/2017 од 14.8.2017. године утврђено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Накнада се исплаћује ако је удаљеност од места становања до места рада најмање три километра у једном правцу.

Накнада запосленој је обрачунавана и исплаћивана у висини цене дневне карте за дане доласка на посао, на основу приложених карата у једном смеру за релацију на коју запослена путује.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

3) Народна библиотека „Његош“

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 35.000 динара, а извршен је расход у износу од 31.920 динара за једну запослену која путује.

У 2019. години запосленој је исплаћена накнада трошкова превоза на посао и са посла за 11 месеци и то за период од децембра 2018. године закључно са новембром 2019. године. Директор је донео Одлуку о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада број 15 од 15.1.2019. године, којом се утврђује право запосленом на накнаду трошкова превоза у висини цене превозне карте само за дане доласка на посао. Цена превоза се одређује на основу потврде превозника о цени карте.

Накнада запосленој је обрачунавана и исплаћивана за дане доласка на посао у висини цене дневне карте, на основу приложене потврде превозника о цени карте у једном смеру за релацију на коју запослена путује.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

4) Предшколска установа „Бајка“ Књажевац

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 1.079.000 динара. По овом основу извршен је расход у износу од 927.138 динара, док је евидентиран и исказан расход у износу од 920.674 динара,

У 2019. години исплаћена је накнада трошкова превоза на посао и са посла за 11 месеци и то за период од децембра 2018. године закључно са новембром 2019. године. На износ изнад неопорезивог, обрачунат је и исплаћен порез. Чланом 86. Правилника о раду Предшколска установа „Бајка“ Књажевац број 690 од 28.12.2018. године утврђено да је Установа дужна да запосленом надокнади трошкове за долазак и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла за запослене који путују на релацији Књажевац – локал, обрачунавана је и исплаћивана у висини цене дневне карте за дане доласка на посао. Међутим, у поступку ревизије нису нам достављене појединачне дневне карте, ни потврде јавног превозника, већ писана изјава шефа рачуноводства да је цена карте утврђена, на основу усмене изјаве запослених о цени карте и информације добијене телефонским путем од превозника.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације нисмо се уверили да је накнада трошкова обрачуната у тачном износу, јер је обрачун накнаде трошкова за превоз на посао и са посла вршен у висини цене дневне карте за дане доласка на посао, без достављених појединачних дневних карата или потврде јавног превозника о цени карте на релацијама које користе запослени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ да накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врше на основу валидне документације.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Општине Књажевац да обрачун и исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла врше на основу валидне документације.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи

1) Општинска управа

На овој позицији планиран је расход у износу од 1.080.000 динара, а извршени су расходи у укупном износу од 1.044.643 динара и то за јубиларне награде запосленима.

Јубиларне награде, субаналитички конто 416111. Извршен је расход у износу од 1.044.643 динара за исплату јубиларних награда за тринаест запослених који су навршили 10, 20, 30 и 35 година у радном односу код послодавца. Решења о додели јубиларних награда донео је Начелник Општинске управе општине Књажевац у складу са интерним актом и важећим Посебним колективним уговором.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Туристичка организација Општине Књажевац

На овој позицији планиран је расход у износу од 60.000 динара, а извршен је расход у износу од 56.650 хиљада динара.

Чланом 78. Правилника о раду туристичке организације Општине Књажевац број 104-2/2017 од 14.8.2017. године, утврђено је да запослени има право на јубиларну награду и то за 10, 20, 30 и 40 година рада у континуитету у Туристичкој организацији. На основу Одлуке директора, исплаћена је јубиларна награда једној запосленој за 10 година рада у Туристичкој организацији у висини једне, последње исплаћене плате у нето износу.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

3) Дом културе Књажевац

На овој позицији планиран је расход у износу од 233.000 динара, а извршен је расход у укупном износу од 228.163 динара за исплату јубиларних награда за два запослена.

Директор Дома културе донео је Одлуку о утврђивању права запосленог на исплату јубиларне награде: број 76 од 8.2.2019. годину за 10 година рада проведеног у радном односу и број 236 од 16.7.2019. године за 20 година рада проведеног у радном односу, којима је утврђено да ће се висина исплате утврдити у зависности од висине просечне зараде у РС према последњем објављеном податку у претходних 12 месеци који претходе месецу у коме се исплаћује јубиларна награда.

Налаз:

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да су мање исплаћене јубиларне награде запосленима у укупном бруто износу од 12.734 динара и то: по Одлуци број 76 од 8.2.2019. године у бруто износу од 1.227 динара и Одлуци број 236 од 16.7.2019. године у бруто износу од 11.630 динара, јер су обрачуни за исплату јубиларне награде запосленима сачињени на основу просека 12 просечних зарада по запосленом у РС, уместо на основу просечне зараде у РС према последњем објављеном податку, што није у складу са чланом 30. став 1. Тачка 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун јубиларних награда врше у складу са Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

4) Народна библиотека „Његош“

На овој позицији планиран је расход у износу од 265.000 динара, а извршен је расход у укупном износу од 264.194 динара за исплату јубиларне награде једној запосленој.

Директор Народне библиотеке „Његош“ донео је Одлуку број 6 од 15.1.2019. године о исплати јубиларне награде запосленој за 35 година рада проведеног у радном односу. Исплата је извршена 17.1.2019. године. Међутим, запослена у тренутку доношења Одлуке, односно извршене исплате није имала 35 година проведених у радном односу. Наиме, запослена стиче право на јубиларну награду 2020. године.

Налаз:

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је исплаћена јубиларна награда у износу од 264.194 динара запосленој за 35 година рада проведеног у радном односу, по Одлуци директора о исплати јубиларне награде број 6 од 15.1.2019. године Запослена стиче право на исплату јубиларне награде у 2020. години, тако да исплата није извршена у складу са чланом 30. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун јубиларних награда врше у складу са Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе .

5) Предшколска установа „Бајка“

На овој позицији планирани су расходи у износу од 1.490.000 динара, а извршени су расходи у укупном износу од 1.471.468 динара за исплату јубиларних награда за тринаест запослених.

Исплата је извршена на основу донетих Одлука директора, у складу са интерним актом и важећим Посебним колективним уговором.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Књажевац да обрачун јубиларних награда врше у складу са важећим посебним колективним уговорима.

VIII Прилог 4 – Случајни налази

Вршењем ревизије правилности пословања Општине Књажевац у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину, утврдили смо следеће неправилности:

1) Туристичка организација

Туристичка организација није евидентирала и мање је исказала обавезе у износу од 5.632 динара на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, по основу накнада трошкова за превоз на посао и са посла за месец децембар, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Народна библиотека „Његош“

Народна библиотека „Његош“ није евидентирала и мање је исказала обавезе у износу од 3.080 динара на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, по основу накнада трошкова за превоз на посао и са посла за месец децембар, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) Предшколска установа „Бајка“

- Неправилно су планирани, извршени и исказани издаци за капитално одржавање купатила и реконструкцију водоводне мреже у укупном износу од 2.954.433 динара на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања Предшколске установе „Бајка“ на дан 31.12.2019. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима за исти износ;
- Предшколска установа „Бајка“ је у 2020. години преузела обавезе по рачунима добављача „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац више од уговорене вредности у износу од 481.428 динара по Уговору о набавци хране и прехранбених производа број 43 од 24.5.2019. године. На тај начин је Предшколска установа „Бајка“ извршила набавку добара у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а. и 32. истог Закона, што није у складу са чланом 56. и 57. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Бајка“ је у 2020. години преузела обавезе по рачунима добављача „Милетић Петрол“ д.о.о. Параћин више од уговорене вредности у износу од 214.299 динара по Уговору о набавци лож уља број 72 од 29.7.2019. године. На тај начин је Предшколска установа „Бајка“ извршила набавку добара у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а. и 39. истог Закона, што није у складу са чланом 56. и 57. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Бајка“ је у 2020. години преузела обавезе по рачунима добављача Завод за јавно здравље „Тимок“ Зајечар више од уговорене вредности у износу од 40.930 динара по Уговору о набавци услуга медицинских анализа и санитарних услуга на објектима број 75 од 31.7.2019. године. На тај начин је Предшколска установа „Бајка“ извршила набавку добара у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а. и 39. истог Закона, што није у складу са чланом 56. и 57. Закона о буџетском систему;

- Нисмо се уверили да је Предшколска установа „Бајка“ успоставила адекватан систем контроле рачуноводствене документације, односно да се сви расходи заснивају на валидним рачуноводственим исправама, сходно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Неправилно је евидентиран и исказан расход у износу од 3.783 динара за порез по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за јун и август 2019. године на конту 421111 - Трошкови платног промета, уместо на конту 415112- Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Мање је исказан расход на конту 415111 - у износу од 2.681 динара за порез по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за месец мај 2019. године, услед неправилног евидентирања расхода на конту 291911 – Обавезе фондова за неплаћене обавезе по основу накнада запосленима, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Нису евидентирани и мање су исказане обавезе у износу од 85.202 динара на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, по основу накнада трошкова за превоз на посао и са посла за месец децембар, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.