

# РЕЗИМЕ

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



З а к љ у ч и	Н а л а з и
<p>Индиректни корисници Општине Ковин су преузели обавезе и извршили расходе и издатке у 2018. години и 2019. години у укупном износу од 2,2 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.</p> <p>Туристичка организација општине Ковин и Библиотека „Вук Караџић“ Ковин вршиле су измене битних елемената уговора у износу од 489 хиљада динара које нису у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	<p>Општина Ковин је у 2018. и 2019. години преузела обавезе или извршила расходе и издатке на име набавке добара, услуга и радова у износу од најмање 2,7 милиона динара, супротно Закону о јавним набавкама, и то: 1. Индиректни корисници општине Ковин су преузели обавезе и извршили расходе и издатке у укупном износу од 2,2 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке код: (1) „Установе за спорт“ Ковин 478 хиљада динара, за набавку спортских реквизита; (2) Предшколске установе „Наша радост“ Ковин 107 хиљада динара за набавку намирница; (3) Туристичке организације општине Ковин 1.242 хиљада динара за део организације манифестације „Слава Ковина“ и вршење услуге из области екологије, руралног туризма и туризма уопште (4) Центра за културу“ Ковин 400 хиљада динара за организацију наступа на манифестацији „Слава Ковина“.</p> <p>2. Туристичка организација општине Ковин вршила је измене битних елемената уговора у износу од 302 хиљаде динара које нису у складу са Законом о јавним набавкама, на име авансног плаћања услуга чувања и одржавања понтона на Дунавцу за децембар 2018. године. Библиотека „Вук Караџић“ Ковин вршила је измене битних елемената уговора у износу од 187 хиљада динара које нису у складу са Законом о јавним набавкама, за извођење вишка радова за инвестиционо одржавање Библиотеке „Вук Караџић“ у 2018. години и 2019. години.</p>
<p>Општина Ковин је у 2018. и 2019. години спроводила поступке јавних набавки који нису у свим сегментима у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	<p>Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ковин су у 2018. и 2019. години спроводили поступке јавних набавки у којима су: (1) одредили додатне услове у конкурсној документацији који нису у складу са Законом о јавним набавкама; (2) вршили измене битних елемената уговора; (3) понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског обезбеђења; (4) примопредају предмета уговора вршили на начин који није у складу са уговором; (5) нису обавестили организацију надлежну за заштиту конкуренције; (6) закључивали су уговоре о јавним набавкама који због природе расхода захтевају плаћање у више година на начин који није у складу са прописима; (7) нису објављивали Одлуке о додели уговора о јавним набавкама и обавештења о закљученим уговорима.</p>
<p>Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин су у 2019. години исплатили плате, додатке и накнаде зараде и накнаде за рад у комисијама запосленима више износа од 6,6 милиона динара услед примене неправилних коефицијената и основица за обрачун и исплату плата, неправилног утврђивања и обрачуна minulог рада, као и за исплате комисијама, које нису у складу са прописима.</p>	<p>Општина Ковин је у 2019. години исплатила запосленима износ од 6,6 милиона динара више од прописаног, и то: (1) Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин су неправилно исплатили 2,5 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, а да то није у складу са прописима; (2) Општинска управа Општине Ковин је исплатила накнаду за рад члановима комисија из реда запослених у износу од 4,1 милион динара, а да то није у складу са прописима.</p>

## ЕФЕКТИ У ТОКУ РЕВИЗИЈЕ

- Општинско веће општине Ковин усвојило је Правилник о осмој измени Правилника о систематизацији радних места у Општинској управи Ковин, Правобранилаштво општине Ковин, Буџетској инспекцији и Интерној ревизији
- Одговорна лица Општине Ковин предузела су мере за усклађивање акта о систематизацији са Законом о локалној самоуправи.
- Скупштина општине Општине Ковин, Председник и Првобранилац Општине Ковин су почели да примењује нови софтвер за обрачун примања запослених, тако да се од августа месеца 2020. године, обрачун и исплата накнада плате (зараде) врши у складу са прописима.
- Заменику председнице Општине Ковин коме је престао радни однос, у 2020. години извршена је исправка и исплаћена разлика плате са припадајућим порезом и доприносима на име мањег обрачуног и исплаћеног minulог рада, у складу са прописима.
- Туристичка организација Општине Ковин је у 2020. години донела нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Туристичкој организацији Општине Ковин у коме је систематизовано радно место директора чиме је отклоњена неправилност.
- Општинска управа Општине Ковин, извршила је обрачун пореза на доходак грађана и исти исплатила, а по основу остале солидарне помоћи.

## СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Чланом 17 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020. и 2021. годину, су различито одређени обрачуни и исплате запосленима које се неће вршити у буџетској 2019. години код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти.

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

## Број датих препорука

Дали смо 26 препорука одговорним лицима Општине Ковин од чега смо, између осталих препоручили:

- Општини Ковин да запосленима утврђује и у обрачуну примењује коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Предшколској установи „Наша Радост“, Ковин, да обрачун и исплату додатка за минули рад убудуће врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- „Установи за спорт“ Ковин да запосленима утврђују и у обрачуну примењују коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, уз примену прописаних основица према врсти делатности;
- Општинској управи Општине Ковин, да исплате накнада за рад у комисијама врше у складу са прописима, те да приликом обрачуна и исплате члановима радних тела из реда запослених, обрачунавају порез и доприносе на плате у виду додатка за прекоремени рад - у случају када се посао обавља после радног времена;
- Предшколској установи „Наша Радост“, Ковин, Установи за спорт Ковин, Туристичкој организацији општине Ковин, Установи културних делатности „Центар за културу“ Ковин да набавку добара, услуга и радова на које се примењује Закон о јавним набавкама врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке;
- Општини Ковин, Туристичкој организацији општине Ковин, Библиотеци „Вук Караџић“ Ковин и Установи за спорт Ковин да измене битних елемената уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама;
- Туристичкој организацији општине Ковин и Предшколској установи „Наша радост“ Ковин да уговоре који због природе расхода захтевају плаћање у више година, закључују у складу са прописима..