

РЕЗИМЕ

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



Закључци

Налази

Директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац су у 2018. и 2019. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке у износу од 39,39 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и закључили уговоре о јавним набавкама у износу од најмање 264,93 милиона динара по процедурама које нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац су у току 2018. и 2019. године преузели обавезе и извршили расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 39.387 хиљада динара, од чега: у 2018. години у износу од 28.009 хиљада динара и у 2019. години у износу од 11.378 хиљада динара.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бујановац су у 2018. и 2019. години спроводили поступке јавних набавки и закључили уговоре о јавним набавкама у износу од најмање 264.933 хиљаде динара и то: (1) без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану у износу од 181.788 хиљада динара; (2) спроводили више посебних поступака јавних набавки за истоврсне јавне набавке и на тај начин спроводили неодговорајући поступак, или уопште није спровођен поступак јавне набавке у износу од најмање 36.216 хиљада динара; (3) спроводили јавне набавке без законом прописаних средстава финансијског обезбеђења у износу од најмање 15.480 хиљада динара и (4) као порески дужник, примали привремене и окончане ситуације за изведене радове без прописаних података, што је од значаја за настанак пореске обавезе и плаћање ПДВ, у износу од најмање 31.449 хиљада динара.

Општина Бујановац је планирала средства за исплату плата из буџета општине Бујановац у 2019. години у већем износу за 4,64 милиона динара од дозвољеног.

Општина Бујановац је Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину планирала укупна средства за исплату плата запослених које се финансирају из буџета општине Бујановац у износу који је за 4.636 хиљада динара већи од дозвољеног нивоа за планирање масе за плате за 2019. годину.

Директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац су у 2019. години неправилно обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од најмање 8,20 милиона динара, извршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима у износу од најмање 8,98 милиона динара по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима и директни корисници буџета општине Бујановац су неправилно вршили обрачун и исплату јубиларних награда запосленима по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

Директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац су у 2019. години неправилно обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 8.203 хиљаде динара и то: код директних корисника у износу од 4.207 хиљада динара и код индиректних корисника у износу од 3.996 хиљада динара.

Директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац су у 2019. години извршили неправилан обрачун и исплату социјалних давања запосленима у износу од 8.979 хиљада динара и то: код директних корисника у износу од 4.886 хиљада динара и код индиректних корисника у износу од 4.093 хиљаде динара.

Код Општинске управе општине Бујановац у 2019. години је вршен неправилан обрачун и исплата јубиларних награда за запослене.

Предузете мере у поступку ревизије

- Директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац су почели са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што су као основицу за обрачун и исплату накнада плате почели да примењује висину просечне плате у претходних 12 месеци и
- Библиотека „14. новембар“ Бујановац донела је Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу.

Број датих препорука:

6

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

Препоручили смо одговорним лицима општине Бујановац да:

- директни буџетски корисници доносе годишњи план јавних набавки;
- набавку добара, услуга и извођење радова врше спровођењем поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;
- масу средстава за плате планирају у складу са Законом о буџетском систему и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти;
- директни и индиректни буџетски корисници обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима; индиректни буџетски корисници донесу интерна општа акта за обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених; индиректни буџетски корисници ускладе интерна акта за избор директора установа са важећим законским прописима и запосле особе са инвалидитетом, или врше плаћање прописане накнаде због незапосљавања особа са инвалидитетом;
- исплату солидарних помоћи врше у складу са важећим законским и другим прописима и донесу интерни општи акт којим би уредили начин исплате солидарне помоћи и
- исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским и другим прописима и да интерна општа акта за исплату јубиларних награда ускладе са важећим законским и другим прописима.