

## Закључци

## Налази

Директни и индиректни 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

Директни и индиректни 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 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

Директни корисници буџета Општине Књажевац су у 2018. и 2019. години закључили уговоре о јавној набавци у укупној вредности од 303,3 милиона динара, а да нису објавили све огласе о јавним набавкама на Порталу службених гласила РС и база прописа за 13 поступака јавних набавки

Предшколска установа „Бајка“ је у 2018. години: (1) закључила 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; (2) покренула два отворена поступка јавне набавке добара укупне вредности 2,1 милиона динара, а да набавка није предвиђена планом набавки за 2018. годину; (3) 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

У поступку ревизије, Предшколска установа "Бајка" није доставила извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку енергената укупне вредности 2,1 милиона динара

Општина Књажевац није планирала масу за плате у складу са прописима

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

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

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 2 милиона динара

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

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

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

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

## ЕФЕКТИ У ТОКУ РЕВИЗИЈЕ

Општина Књажевац је поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

- 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 (минути рад), обрачунава на основуцу 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.

## Број датих препорука

Препоручили смо одговорним лицима Општине Књажевац да:

- 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;
- 2) Приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа;
- 3) Набавку добара, услуга и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке;
- 4) Масу средстава за исплату плата планирају у складу са законским прописима;
- 5) Број запослених на одређено време ускладе са позитивним законским прописима;
- 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 минути рад обрачунавају на законом прописану основицу;
- 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;
- 8) Обрачун и исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла врше на основу валидне документације;
- 9) Обрачун јубиларних награда врше у складу са важећим посебним колективним уговорима.

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