

Република Србија
ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ
Председник општине
Број: 400-46/2021-02
Дана: 10.03.2021. године
К њ а ж е в а ц

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Књажевац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ, КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2018. И 2019. ГОДИНУ И
РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-755/2020-04/20 од дана 03.12.2020. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	1.1. Доношење и примена аката о јавним набавкама Општина Књажевац донела је Правилник о ближем уређењу 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 је 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.
2.	Опис мере исправљања	Општинско веће општине Књажевац донело је дана 28.01.2021. године Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама у Општини Књажевац, број 404-9/2021-09. Наведени правилник усклађен је са Законом о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/19) и ступио је на снагу дана 12.02.2021. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама у Општини Књажевац, број 404-9/2021-09 од дана 28.01.2021. године

...

2)

1.	Неправилност	<p>1.3. Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Опис мере исправљања за тачку 1.3.1: Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/19, у даљем тексту: ЗЈН), који је ступио на снагу дана 01.07.2020. године, у члану 75. прописује поступак доделе уговора за набавке друштвених и других посебних услуга, које су наведене у Прилогу 7. ЗЈН. Услуге хотела и ресторана спадају у друштвене и друге посебне услуге и у Прилогу 7 детаљно су наведене све шифре из општег речника набавки које спадају у услуге хотела и ресторана.</p> <p>Одредбама члана 27. став 1. тачка 3) ЗЈН, прописано је да се одредбе истог Закона не примењују на набавку друштвених и других посебних услуга из члана 75. ЗЈН чија је процењена вредност мања од 15.000.000 динара када набавку спроводи јавни наручилац, односно мања од 20.000.000 динара када набавку спроводи секторски наручилац.</p> <p>Из разлога што се Скупштина општине Књажевац сматра јавним наручиоцем у смислу одредби члана 3. став 1. тачка 3) ЗЈН, и како су средства за угоститељске услуге у Одлуци о буџету општине Књажевац за 2021. годину у разделу Скупштина општине опредељена у укупном износу од 1.300.000 динара, Скупштина општине Књажевац није у обавези да спроведе поступак јавне набавке угоститељских услуга, односно услуга хотела и ресторана.</p> <p>Опис мере исправљања за тачку 1.3.2.: Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/19, у даљем тексту: ЗЈН), који је ступио на снагу дана 01.07.2020. године, у члану 75. прописује поступак доделе уговора за набавке друштвених и других посебних услуга,</p>

		<p>које су наведене у Прилогу 7. ЗЈН.</p> <p>Услуге хотела и ресторана спадају у друштвене и друге посебне услуге и у Прилогу 7 детаљно су наведене све шифре из општег речника набавки које спадају у услуге хотела и ресторана.</p> <p>Одредбама члана 27. став 1. тачка 3) ЗЈН, прописано је да се одредбе истог Закона не примењују на набавку друштвених и других посебних услуга из члана 75. ЗЈН чија је процењена вредност мања од 15.000.000 динара када набавку спроводи јавни наручилац, односно мања од 20.000.000 динара када набавку спроводи секторски наручилац.</p> <p>Из разлога што се Председник Општине Књажевац сматра јавним наручиоцем у смислу одредби члана 3. став 1. тачка 3) ЗЈН, и како су средства за угоститељске услуге у Одлуци о буџету општине Књажевац за 2021. годину у разделу Председник општине опредељена у укупном износу од 1.700.000 динара, Председник општине Књажевац није у обавези да спроведе поступак јавне набавке угоститељских услуга, односно услуга хотела и ресторана.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ за тачку 1.3.1:</p> <p>Финансијски план Скупштине општине Књажевац за 2021. годину, број 402-1/2021-01 од дана 08.01.2021. године, са Закључком Општинског већа општине Књажевац о давању сагласности, број 06-2/2021-09 од дана 28.01.2021. године.</p> <p>Доказ за тачку 1.3.2:</p> <p>Финансијски план председника Општине Књажевац за 2021. годину, број 402-2/2021-01 од дана 08.01.2021. године, са Закључком Општинског већа општине Књажевац о давању сагласности, број 06-2/2021-09 од дана 28.01.2021. године.</p>

3)

1.	Неправилност	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Услуге фиксне телефоније и интернета укупне вредности од 3.636 хиљаде динара; - Услуге поправки и одржавања опреме за саобраћај укупне вредности од 950 хиљаде динара; - Услуге одржавања софтвера укупне вредности од 2.012 хиљаде динара."
2.	Опис мере исправљања	<p>Услуге фиксне телефоније и интернета</p> <p>Одредбама члана 27. став 1. тачка 1) ЗЈН, прописано је, између осталог, да се одредбе истог Закона не примењују на набавку услуга чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара.</p> <p>У Одлуци о буџету Општине Књажевац за 2021. годину у разделу Општинска управа, на економској класификацији 421411- Телефон, телефакс (фиксни телефони- зграда општине и МК и интернет) опредељен је укупан износ од</p>

900.000 динара (укључујући ПДВ), што је мањи износ од износа за обавезну примену ЗЈН, када је у питању набавка услуга. Финансијски план Општинске управе Књажевац за 2021. годину доставља се као прилог 4 уз овај Извештај.

Напомињемо и да смо по пријему Извештаја Државне ревизорске институције приступили сагледавању потребе органа Општине Књажевац за коришћење телефонских бројева у фиксној мрежи и интернета, након чега смо угасили или пренели на друга правна лица укупно 29 бројева, уступили један пакет интернета за пословне кориснике а један интернет пакет за пословне кориснике деактивирали.

Услуге поправке и одржавање опреме за саобраћај
У Извештају Државне ревизорске институције ова неправилност се односи само на 2018. годину. Иста је исправљена већ у 2019. години, када је спроведен поступак јавне набавке и када су закључени уговори са пружаоцима услуга. Исти поступак јавне набавке спроведен је и у 2020. години.

Услуге одржавања софтвера

Након доношења Финансијског плана Општинске управе Књажевац за 2021. Годину и Плана јавних набавки Општинске управе Књажевац за 2021. годину, приступило се спровођењу поступака јавне набавке услуга- одржавања софтвера који у редовном раду користи Општина Књажевац.

Средства за наведене јавне набавке опредељена су у Одлуци о буџету Општине Књажевац за 2021. године у разделу 4, Општинска управа, економска класификација 423211- Компјутерске услуге. Уговор о јавној набавци одржавања софтвера ЛПА примењује се закључно са 15.07.2021. године (односно, поступак јавне набавке биће покренут благовремено, пре истека уговора). Поступак јавне набавке за услуге одржавања софтвера за кадровску евиденцију није спроведен иако су опредељена средства у буџету, јер због техничких проблема овај софтвер још увек не може да се користи у раду, односно по истом није било извршења у 2020. и 2021. години. У сваком случају, када се створе техничке могућности, а пре почетка коришћења овог софтвера, спровешће се поступак јавне набавке услуге одржавања софтвера за кадровску евиденцију, у складу са законом.

Укупно је спроведено три поступка јавне набавке за одржавање софтвера, кроз преговарачки поступак без објављивања јавног позива и уз претходно дато мишљење о основаности спровођења поступака од стране Канцеларије за јавне набавке. Уговори о јавној набавци закључени су са добављачима:

IvkoSOFT Solutions, Књажевац, за услугу одржавања софтвера за књиговодство,
-Завод за унапређење пословања доо Београд, за услугу одржавања софтвера за књиговодство и програмски буџет и
-“CSA“ AD Нови Сад за услугу одржавања софтвера електронска писарница.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази које се односе на фиксну телефонију и интернет: Финансијски план Општинске управе Књажевац за 2021. годину, број 402-3/2021-01 од дана 08.01.2021. године, са Закључком Општинског већа општине Књажевац о давању сагласности, број 06-2/2021-09 од дана 28.01.2021. године и дописи о уступању, односно деактивирању телефонских бројева и интернет пакета.</p> <p>Докази који се односе услуге поправке и одржавање опреме за саобраћај: Printscreen са Портала јавних набавки, јавна набавка услуга- текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај (сервисирање и поправка службених моторних возила) за 2019. годину и уговори о јавним набавкама: 1. Број 404/1-11-15/2019-02 од дана 13.03.2019. год, 2. Број 404/1-11-16/2019-02 од дана 13.03.2019. год, 3. Број 404/1-11-17/2019-02 од дана 13.03.2019. год, 4. Број 404/1-11-18/2019-02 од дана 13.03.2019. год. Printscreen са Портала јавних набавки, јавна набавка услуга- текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај (сервисирање и поправка службених моторних возила) за 2020. годину и уговори о јавним набавкама: 1. Број 404/1-10-13/2020-02 од дана 08.06.2020. год, 2. Број 404/1-10-14/2020-02 од дана 08.06.2020. год, 3. Број 404/1-10-15/2020-02 од дана 08.06.2020. год, 4. Број 404/1-10-16/2020-02 од дана 08.06.2020. год.</p> <p>Докази који се односе на одржавање софтвера: Јавна набавка услуга- одржавање софтвера за електронску писарницу, добављач IvkoSOFT Solutions, Књажевац: - Решење АПР број 786/2017 од 06.01.2017. год. И 23053/2020 од дана 27.02.2020. године, - Одлука од дана 15.02.2020. год., - Потврда Завода за интелектуалну својину, бр. 20201809 А-000912020 од дана 12.02.2020. год., - Захтев за покретање поступка јавне набавке, број 404/1-2-1/2021-02 од дана 04.02.2021. године, - Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број 404/1-2-2/2021-02 од дана 04.02.2021. године, - Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива, послато Канцеларији за јавне набавке путем Портала јавних набавки дана 04.02.2021. године, - Захтев Канцеларије за јавне набавке за доставу додатне документације, бр. 404-02-86/21 од дана 05.02.2021. године, - Уговор о куповини софтвера, број 401-2/2018-03 од дана 03.01.2018. године, - Мишљење Канцеларије за јавне набавке о основаности спровођења поступка, бр. 404-02-86/21 од дана 08.02.2021. године, - Конкурсна документација, број 404/1-2-3/2021-02 од дана 04.02.2021. године, - Понуда IvkoSOFT Solutions, Књажевац, за услугу одржавања софтвера за књиговодство од дана 11.02.2021. године, - Записник о отварању понуда од дана 18.02.2021.</p>
----	---	--

	<ul style="list-style-type: none"> - Белешка о отварању понуда, бр. 404/1-2-4/2021-02 од дана 18.02.2021. године, - Изјава о непостојању сукоба интереса, бр. 404/1-2-5/2021-02 од дана 18.02.2021. године, - Извештај о поступку јавне набавке, бр. 404/1-2-6/2021-02 од дана 19.02.2021. године, - Одлука о додели уговора, бр. 404/1-2-7/2021-02 од дана 19.02.2021. године, - Уговор о јавној набавци, бр. 404/1-2-7/2021-02 од дана 02.03.2021. године и пропратно писмо, - Решење о одређивању лица праћење извршење уговора, бр. 404/1-2-9/2021-02 од дана 08.03.2021. године и - Обавештење о додели уговора од дана 07.03.2021. године. <p>Јавна набавка услуга- одржавање софтвера за књиговодство и програмски буџет, добављач Завод за унапређење пословања доо Београд:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Изјаве ЗУП доо од дана 02.02.2021. године за софтвер СаветникВЕБ и софтвер Трезор-саветник - Потврда Завода за интелектуалну својину, бр. 2013/5880 4-2702013/1 од дана 27.12.2013. год., - Потврда Завода за интелектуалну својину, бр. 2016/9878 А-0250/016 од дана 13.01.2016. год., - Захтев за покретање поступка јавне набавке, број 404/1-3-1/2021-02 од дана 04.02.2021. године, - Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број 404/1-3-2/2021-02 од дана 04.02.2021. године, - Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива, послато Канцеларији за јавне набавке путем Портала јавних набавки дана 04.02.2021. године, - Захтев Канцеларије за јавне набавке за доставу додатне документације, бр. 404-02-85/21 од дана 05.02.2021. године, - Рачун број 701К-1002-2/15 од дана 08.05.2015. године, - Уговор о купопродаји програма СаветникВЕБ, број 031-90/2017-03 од дана 06.12.2017. године, - Мишљење Канцеларије за јавне набавке о основаности спровођења поступка, бр. 404-02-85/21 од дана 08.02.2021. године, - Конкурсна документација, број 404/1-3-3/2021-02 од дана 04.02.2021. године, - Понуда Завод за унапређење пословања доо Београд; за услугу одржавања софтвера за књиговодство и програмски буџет од дана 12.02.2021. године, - Записник о отварању понуда од дана 18.02.2021. - Белешка о отварању понуда, бр. 404/1-3-4/2021-02 од дана 18.02.2021. године, - Изјава о непостојању сукоба интереса, бр. 404/1-3-5/2021-02 од дана 18.02.2021. године, - Извештај о поступку јавне набавке, бр. 404/1-3-6/2021-02 од дана 19.02.2021. године, - Одлука о додели уговора, бр. 404/1-3-7/2021-02 од дана 19.02.2021. године, - Уговор о јавној набавци, бр. 404/1-3-8/2021-02 од дана 02.03.2021. године и пропратно писмо, - Решење о одређивању лица праћење извршење уговора, бр. 404/1-3-9/2021-02 од дана 08.03.2021. године и - Обавештење о додели уговора од дана 07.03.2021. године.
--	---

		<p>Јавна набавка услуга- одржавање софтвера за књиговодство и програмски буџет, добављач "CSA" AD Нови Сад.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Изјава "CSA" AD Нови Сад од дана 02.02.2021. године, - Потврда Завода за интелектуалну својину, бр. 2013/2407 А-1252013/1 од дана 03.06.2013. год., - Захтев за покретање поступка јавне набавке, број 404/1-4-1/2021-02 од дана 04.02.2021. године, <p>Доставља захтева са покретање поступка са предлогом за одобрење, број 404/1-4-2/2021-02 од дана 04.02.2021. године,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број 404/1-4-3/2021-02 од дана 04.02.2021. године, - Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива, послато Канцеларији за јавне набавке путем Портала јавних набавки дана 05.02.2021. године, - Захтев Канцеларије за јавне набавке за доставу додатне документације, бр. 404-02-89/21 од дана 08.02.2021. године, - Уговор о јавној набавци, број 404/1-11-17/2014-03 од дана 17.06.2014. године, - Мишљење Канцеларије за јавне набавке о основаности спровођења поступка, бр. 404-02-89/21 од дана 09.02.2021. године, - Конкурсна документација, број 404/1-4-4/2021-02 од дана 04.02.2021. године, - Понуда "CSA" AD Нови Сад за услугу одржавања софтвера за електронску писарницу од дана 11.02.2021. године, - Записник о отварању понуда од дана 18.02.2021. - Белешка о отварању понуда, бр. 404/1-4-5/2021-02 од дана 18.02.2021. године, - Изјава о непостојању сукоба интереса, бр. 404/1-4-6/2021-02 од дана 18.02.2021. године, - Извештај о поступку јавне набавке, бр. 404/1-4-7/2021-02 од дана 19.02.2021. године, - Одлука о додели уговора, бр. 404/1-4-8/2021-02 од дана 19.02.2021. године, - Уговор о јавној набавци, бр. 404/1-4-9/2021-02 од дана 02.03.2021. године и пропратно писмо, - Решење о одређивању лица праћење извршење уговора, бр. 404/1-4-10/2021-02 од дана 08.03.2021. године и -Обавештење о додели уговора од дана 07.03.2021. године.
--	--	---

4)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Након доношења Плана јавних набавки Туристичке организације општине Књажевац за 2021. годину, расписан је поступак јавне набавке услуга- ангажовање естрадних уметника за потребе одржавања манифестација ТООК као преговарачки поступак без објављивања јавног позива.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Printscreen са Портала јавних набавки, наручилац Туристичка организација општине Књажевац за јавну набавку услуга- ангажовање естрадних уметника за потребе одржавања манифестација TOOK
----	---	--

5)

1.	Неправилност	1.3.5. Завичајни музеј је у 2018. години извршио набавку услуга штампања укупне вредности од 675 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.
2.	Опис мере исправљања	Одредбама члана 27. став 1. тачка 1) ЗЈН, прописано је, између осталог, да се одредбе истог Закона не примењују на набавку услуга чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара. С тим у вези, јавни наручиоци нису у обавези да почев од дана 01.07.2020. године спроводе поступке јавне набавке услуга, чија је процењена вредност на годишњем нивоу мања од 1.000.000 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Без прилагања доказа.

6)

1.	Неправилност	1.3.6. Дом културе је у 2018. години извршио набавку сценске опреме укупне вредности од 706 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.
2.	Опис мере исправљања	Одредбама члана 27. став 1. тачка 1) ЗЈН, прописано је, између осталог, да се одредбе истог Закона не примењују на набавку услуга чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара. С тим у вези, јавни наручиоци нису у обавези да почев од дана 01.07.2020. године спроводе поступке јавне набавке услуга, чија је процењена вредност на годишњем нивоу мања од 1.000.000 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Без прилагања доказа.

7)

1.	Неправилност	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
----	--------------	--

		<p>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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Одредбама члана 105. став 8. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/2019) прописано је да се огласи из става 1. тач. 1)-4) истог члана у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.</p> <p>Огласи из члана 105. става 1. тач. 1)-4) ЗЈН, који се почев од дана 01.07.2020. године објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа су:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) јавни позив, 2) претходно информативно обавештење, 3) периодично индикативно обавештење, 4) обавештење о успостављању система квалификације, <p>Наводимо и да огласе из тачке 1) и 2) користи само јавни наручилац, док огласе из става 3) и 4) користи само секторски наручилац.</p> <p>На основу напред изнетог, наручилац почев од 01.07.2020. године, односно од ступања на снагу Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/2019) није у обавези да објављује на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа огласе наведене у чл. 105. став 1. тачки 6)- обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка (оглас у делу одговарајући обавештењу о закључењу уговора из раније важећег Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 124/12, 14/15 и 68/15)) и тачки 12)- исправка – обавештење о изменама или додатним информацијама (оглас у делу одговарајући обавештењу о продужетку рока за подношење понуда, односно пријава из раније важећег Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 124/12, 14/15 и 68/15)). Исто наводимо из разлога што је у Извештају о ревизији правилности пословања Општине Књажевац који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину наведено, између осталог, да највећи број огласа о јавним набавкама који није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа јесте управо обавештење о закључењу уговора, односно обавештење о обустави поступка јавне набавке, док код два поступка није објављено обавештење о продужетку рока за подношење понуда.</p> <p>Након пријема наведеног Извештаја, Општина Књажевац је у 2021. години покренула један поступак јавне набавке чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара (поступак јавне набавке електричне енергије), за који је јавни позив објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа. Такође, сваког дана се очекује и објављивање јавног позива на Порталу службених гласила РС и база прописа за два поступка јавне набавке- крпљење ударних рупа на улицама у граду и локалним путевима и текуће поправке и одржавања- редовно одржавање и санација некатегорисаних и пољских путева, благовремено је затражен предрачун и извршена уплата.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Printscreen јавног позива у поступку јавне набавке добара-електрична енергија са Портала службених гласила Републике Србије и базе прописа.
----	---	---

8)

1.	Неправилност	<p>2.1. Доношење интерних аката</p> <p>Туристичка организација, Народна библиотека "Његош", Дом културе и Предшколска установа "Бајка" нису систематизовали радно место директора.</p> <p>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 и стручна спрема и други посебни услови за то радно место, што није у складу са чланом 30. Закона о јавним службама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Туристичка организација општине Књажевац донела је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, којим је систематизовано радно место директора, опис послова и стручна спрема и други посебни услови за то радно место, број 191-1/2020 дана 20.10.2020. године, на који је дата сагласност Решењем председника Општине Књажевац, број 023-30/2020-02 од дана 08.03.2021. године.</p> <p>Народна библиотека "Његош" Књажевац донела је Правилник о организацији и систематизацији послова, којим је систематизовано радно место директора, опис послова и стручна спрема и други посебни услови за то радно место, број 18 од дана 26.02.2021. године, на који је дата сагласност Решењем председника Општине Књажевац, број 022-6/2021-02 од дана 08.03.2021. године.</p> <p>Дом културе Књажевац донео је Правилник о организацији и систематизацији послова, којим је систематизовано радно место директора, опис послова и стручна спрема и други посебни услови за то радно место, број 46/5 од дана 26.02.2021. године, на који је дата сагласност Решењем председника Општине Књажевац, број 022-8/2021-02 од дана 08.03.2021. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Туристичке организације општине Књажевац, број 191-1/2020 од дана 20.10.2020. године и Решење председника Општине Књажевац, број 023-30/2020-02 од дана 08.03.2021. године,</p> <p>Правилник о организацији и систематизацији послова Народне библиотеке "Његош" Књажевац, број 18 од дана 26.02.2021. године и Решење председника Општине Књажевац, број 022-6/2021-02 од дана 08.03.2021. године,</p> <p>Правилник о организацији и систематизацији послова Дома културе "Књажевац", број 46/5 од дана 26.02.2021. године и Решење председника Општине Књажевац, број 022-8/2021-02 од дана 08.03.2021. године,</p>

9)

1.	Неправилност	<p>2.2. Планирање масе средстава за плате</p> <p>Општина Књажевац није планирала масу за плате у складу са прописима.</p> <p>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"</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Књажевац је у буџету за 2021. годину планирала масу средстава за плате у складу са чланом 45. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину („Сл. гласник РС“, бр. 149/2020) и у складу са чланом 2. став 3. Закон о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 149/2020).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Табела која садржи преглед планиране масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Књажевац на економским класификацијама 411 и 412 и на извору 01 и 07 у 2021. години и књиговодствене картице са подацима о исплаћеној плати директних и индиректних корисника буџета у октобру 2020. године (плата за септембар 2020. године).</p>

10)

1.	Неправилност	<p>2.5. Плате, додаци и накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодавца</p> <p>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.</p> <p>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."</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Регионални центар за стручно усавршавање Књажевац исправио је утврђену неправилност која се односи на обрачун и исплату накнаде за годишњи одмор и социјалне доприносе на терет послодавца, што се доказује обрачуном зараде/накнаде зараде за месец октобар 2020. године са збирном рекапитулацијом. Достављамо и табелу која садржи просек зараде (редован рад+ минули рад) за период октобар 2019-септембар 2020. године, са приказом прерачунатог годишњег одмора за октобар 2020. године. Додајемо и да је извршио повраћај неправилно исплаћеног износа од 3.579,00 динара у буџет Општине Књажевац о чему достављамо доказе- Изводе Регионалног</p>

		центра за стручно усавршавање Књажевац и Извод рачуна за извршење буџета Општине Књажевац.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Обрачун зараде/накнаде зараде за месец октобар 2020. године са збирном рекапитулацијом.</p> <p>- Табела која садржи просек зараде (редован рад+минули рад) за период октобар 2019-септембар 2020. године, са приказом прерачунатог годишњег одмора за октобар 2020. године.</p> <p>- Извод Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац број 17 од дана 02.03.2021. године</p> <p>- Извод рачуна за извршење буџета Општине Књажевац број 56 од дана 02.03.2021. године (редни број 47).</p>

11)

1.	Неправилност	<p>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 додаток за минули рад није обрачунаван на основицу коју чини минимална зарада, што није у складу са чланом 111. став 6. Закона о раду.</p> <p>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 хиљаде динара за једног запосленог који прима минималну зараду, јер додаток за минули рад није обрачунаван на основицу коју чини минимална зарада, што није у складу са чланом 111. став 6. Закона о раду.</p> <p>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 додаток за минули рад није обрачунаван на основицу коју чини минимална зарада, што није у складу са чланом 111. став 6. Закона о раду.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Народна библиотека "Његош" исправила је ову неправилност, тако што је додаток за минули рад обрачунат на основицу коју чини минимална зарада, о чему достављамо доказ- платне листе за запослену за месец децембар 2020. и јануар 2021. године.</p> <p>Завичајни музеј Књажевац исправио је ову неправилност, тако што је додаток за минули рад обрачунат на основицу коју чини минимална зарада, о чему достављамо доказ-платне листе за запослену за месец децембар 2020. и јануар 2021. године.</p> <p>Дом културе "Књажевац" исправио је ову неправилност, тако што је додаток за минули рад обрачунат на основицу коју чини минимална зарада, о чему достављамо доказ-платне листе за запослену за месец децембар 2020. и јануар 2021. године.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Народна библиотека "Његош" - платне листе за запослену за месец децембар 2020. и јануар 2021. године. Завичајни музеј Књажевац - платне листе за запослену за месец децембар 2020. и јануар 2021. године. Дом културе "Књажевац" - платне листе за запослену за месец децембар 2020. и јануар 2021. године.

12)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	У Општинској управи Књажевац у 2020. години и извештајном периоду није вршен обрачун и исплата отпремнина у случају отпуштања с посла. Наведена препорука у сваком случају биће поштована приликом сваког даљег обрачуна и исплате отпремнина у случају отпуштања с посла. Везано за неправилан обрачун и исплату отпремнина у износу од 17.456,00 динара, наводимо да је начелник Општинске управе Књажевац дана 23.11.2020. године донео Решење о накнади штете проузроковане послодавцу, број 114-18/2020-03 од дана 23.11.2020. године, на основу кога је руководилац Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода била у обавези да надокнади штету коју је крајњом непажњом проузроковала послодавцу у износу од 17.456,00 динара, у четири једнаких делова. До дана израде овог Извештаја у буџет Општине Књажевац враћено је 13.092,00 динара, о чему достављамо доказ- картицу отплате кредита.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о накнади штете проузроковане послодавцу, број 114-18/2020-03 од дана 23.11.2020. године и Картица отплате кредита

13)

1.	Неправилност	2.8. Обрачун и исплата јубиларних награда Дом културе Књажевац мање је обрачунао и исплатио
----	--------------	--

		<p>јубиларне награде за два запослена у бруто износу од 13 хиљаде динара.</p> <p>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.</p> <p>2.8.3. Народна библиотека "Његош" је више обрачунала и исплатила јубиларну награду у износу од 264 хиљаде динара запосленој која у тренутку исплате није стекла право на исплату, што, 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Дом културе Књажевац У Дому културе "Књажевац" у 2020. години и извештајном периоду није вршен обрачун и исплата јубиларне награде запосленима. Наведена препорука за отклањање неправилности у сваком случају биће поштована приликом сваког даљег обрачуна и исплате јубиларне награде.</p> <p>Народна библиотека "Његош" У Народној библиотеци "Његош" је у 2020. години извршен обрачун и исплата јубиларне награде запосленој , у складу са законом. Наведена препорука за отклањање неправилности у сваком случају биће поштована приликом сваког даљег обрачуна и исплате јубиларне награде</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Дом културе "Књажевац" Без прилагања доказа</p> <p>Народна библиотека "Његош" Књажевац Одлука директора о исплати јубиларне награде, број 3 од дана 14.01.2020. године, са обрачуном, пореском пријавом, фотокопијом радне књижице и изводом.</p>

Handwritten signature in blue ink.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ

мр Милан Ђокић



(потпис)