



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ**  
по ревизији правилности пословања Општине Књажевац који се односи на јавне  
набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

**Број: 400-755/2020-04/29  
Београд, 24. март 2021. године**

**САДРЖАЈ:**

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1 Јавне набавке .....	4
2.1.1 Доношење и примена аката о јавним набавкама .....	4
2.1.2 Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама .....	4
2.1.3 Спровођење поступака јавних набавки .....	8
2.2 Расходи за запослене .....	10
2.2.1 Доношење интерних аката.....	10
2.2.2 Планирање масе средстава за плате .....	11
2.2.3 Број запослених .....	11
2.2.4 Заснивање радног односа.....	11
2.2.5 Плате, додаци и накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодавца .....	12
2.2.6 Обрачун и исплата социјалних давања запосленима.....	14
2.2.7 Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене .....	15
2.2.8 Обрачун и исплата јубиларних награда .....	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	17

## 1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је 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 од 3.12.2020. године, у којем је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1 Јавне набавке**

#### **2.1.1 Доношење и примена аката о јавним набавкама**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Општинско веће Општине Књажевац донело је дана 28.1.2021. године Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступка 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“, број 91/19) и ступио је на снагу дана 12.2.2021. године.

Докази: Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступка јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама у Општини Књажевац број 404-9/2021-09 од 28.1.2021. године.

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.2 Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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 прехрамбених 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.

#### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

1) Закон о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 91/19), који је ступио на снагу 1.7.2020. године, у члану 75. прописује се поступак доделе уговора за набавке друштвених и других посебних услуга, које су наведене у Прилогу 7. Закона. 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. Одредбама члана 27. став 1. тачка 3) Закона, прописано је да се одредбе истог Закона не примењују на набавку друштвених и других посебних услуга из члана 75. 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. Из разлога што се Скупштина општине Књажевац сматра јавним наручиоцем у смислу одредби члана 3. став 1. тачка 3) Закона, 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.

Докази: Финансијски план Скупштине општине Књажевац за 2021. годину број 402-1/2021-01 од 8.1.2021. године, Закључак број 06-2/2021-09 од 28.1.2021. године.

2) Закон о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 91/19), који је ступио на снагу дана 1.7.2020. године, у члану 75. прописује поступак доделе уговора за набавке друштвених и других посебних услуга, које су наведене у Прилогу 7. Закона. 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. Одредбама члана 27. став 1. тачка 3) Закона, прописано је да се одредбе истог Закона не примењују на набавку друштвених и других посебних услуга из члана 75. Закона 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. Из разлога што се Председник Општине Књажевац сматра јавним наручиоцем у смислу одредби члана 3. став 1. тачка 3) Закона, 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.

Докази: Финансијски план Председника Општине Књажевац за 2021. годину број 402-2/2021-02 од 8.1.2021. године, Закључак број 06-2/2021-09 од 28.1.2021. године.

3) Одредбама члана 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, прописано је, између осталог, да се одредбе истог Закона не примењују на набавку услуга чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара. 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 900.000 динара (укључујући ПДВ), што је мањи износ од износа за обавезну примену Закона, када је у питању набавка услуга. 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.

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.

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 15.7.2021. 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“ пр Књажевац - за услугу одржавања софтвера за књиговодство, „Завод за унапређење пословања“ д.о.о. Београд - за услугу одржавања софтвера за књиговодство и програмски буџет и „CSA“ а.д. Нови Сад - за услугу одржавања софтвера електронска писарница.

Докази: Закључак број 06-2/2021-09 од 28.1.2021. године, Финансијски план Општинске управе Књажевац за 2021. годину број 402-3/2021-03 од 8.1.2021. године, Захтев од 24.12.2020. године, Захтев од 19.1.2021. године, Сагласност од 18.1.2021. године, Сагласност број 57/21 од 18.1.2021. године, Сагласност од 12.1.2021. године, Захтев од 30.11.2020. године, Сагласност број 09/11-2020 од 27.11.2020. године, Сагласност број 000-404-00-01625/2020 од 30.11.2020. године, Сагласност од 25.11.2020. године, Захтев од 30.11.2020- године, Сагласност од 25.11.2020. године;

Преглед са Портала јавних набавки за јавну набавку услуга - текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај (сервисирање и поправка службених моторних возила) за 2019. годину, Уговор о јавној набавци број 404/1-11-15/2019-02 од 13.3.2019. године, Уговор о јавној набавци број 404/1-11-16/2019-02 од 13.3.2019. године, Уговор о јавној набавци број 404/1-11-17/2019-02 од 13.3.2019. године, Уговор о јавној набавци број 404/1-11-18/2019-02 од 13.3.2019. године, Преглед са Портала јавних набавки за јавну набавку услуга - текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај (сервисирање и поправка службених моторних возила) за 2020. годину, Уговор о јавној набавци број 404/1-10-13/2020-02 од 8.6.2020. године, Уговор о јавној набавци број 404/1-10-14/2020-02 од 8.6.2020. године, Уговор о јавној набавци број 404/1-10-15/2020-02 од 8.6.2020. године, Уговор о јавној набавци број 404/1-10-16/2020-02 од 8.6.2020. године; Решење Агенције за привредне регистре број 786/2017 од 6.1.2017. године, Решење Агенције за привредне регистре број 23053/2020 од 27.2.2020. године, Одлука од 15.2.2020. године, Потврда Завода за интелектуалну својину број 20201809 А-000912020 од 12.2.2020. године, Захтев за покретање поступка јавне набавке број 404/1-2-1/2021-02 од 4.2.2021. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404/1-2-2/2021-02 од 4.2.2021. године, Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива од 4.2.2021. године, Захтев Канцеларије за јавне набавке за доставу додатне документације број 404-02-86/21 од 5.2.2021. године, Уговор о куповини софтвера број 401-2/2018-03 од 3.1.2018. године, Мишљење Канцеларије за јавне набавке о основаности спровођења поступка број 404-02-86/21 од 8.2.2021. године, Конкурсна документација број 404/1-2-3/2021-02 од 4.2.2021. године, Понуда „IvkoSOFT Solutions“ пр Књажевац од 11.2.2021. године, Записник о отварању понуда од 18.2.2021. године, Белешка о отварању понуда број 404/1-2-4/2021-02 од 18.2.2021. године, Изјава о непостојању сукоба интереса број 404/1-2-5/2021-02 од 18.2.2021. године, Извештај о поступку јавне набавке, бр. 404/1-2-6/2021-02 од дана 19.02.2021. године, Одлука о додели уговора број 404/1-2-7/2021-02 од 19.2.2021. године, Уговор о јавној набавци број 404/1-2-7/2021-02 од 2.3.2021. године и пропратно писмо, Решење о одређивању лица за праћење извршење уговора број 404/1-2-9/2021-02 од 8.3.2021. године, Обавештење о додели уговора од 7.3.2021. године, Изјава директора „Завод за унапређење пословања“ д.о.о. Београд од 2.2.2021. године, Потврда Завода за интелектуалну својину број 2013/5880 4-2702013/1 од 27.12.2013. године, Потврда Завода за интелектуалну својину број 2016/9878 А-0250/016 од 13.1.2016. године, Захтев за покретање поступка јавне набавке број 404/1-3-1/2021-02 од 4.2.2021. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404/1-3-2/2021-02 од 4.2.2021. године, Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива од 4.2.2021. године, Захтев Канцеларије за јавне набавке за доставу додатне документације број 404-02-85/21 од 5.2.2021. године, Рачун број 701К-1002-2/15 од 8.5.2015. године, Уговор о купопродаји број 031-90/2017-03 од 6.12.2017. године, Мишљење Канцеларије за јавне набавке о основаности спровођења поступка, број 404-02-85/21 од 8.2.2021. године, Конкурсна документација број 404/1-3-3/2021-02 од 4.2.2021. године, Понуда „Завод за унапређење пословања“ д.о.о. Београд од 12.2.2021. године, Записник о отварању понуда од 18.2.2021. године, Белешка о отварању понуда број 404/1-3-4/2021-02 од 18.2.2021. године, Изјава о непостојању сукоба интереса број 404/1-3-5/2021-02 од 18.2.2021. године, Извештај о поступку јавне набавке број 404/1-3-6/2021-02 од 19.2.2021. године, Одлука о додели уговора број 404/1-3-7/2021-02 од 19.2.2021. године, Уговор о јавној набавци број 404/1-3-8/2021-02 од 2.3.2021. године, Решење о одређивању лица праћење извршење уговора број 404/1-3-9/2021-02 од 8.3.2021. године, Обавештење о додели уговора од 7.3.2021. године, Изјава „CSA“ а.д. Нови Сад од 2.2.2021. године, Потврда Завода за интелектуалну

својину број 2013/2407 А-1252013/1 од 3.6.2013. годину, Захтев за покретање поступка јавне набавке број 404/1-4-1/2021-02 од 4.2.2021. године, Достава захтева са покретање поступка са предлогом за одобрење број 404/1-4-2/2021-02 од 4.2.2021. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404/1-4-3/2021-02 од 4.2.2021. године, Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива од 5.2.2021. године, Захтев Канцеларије за јавне набавке за доставу додатне документације број 404-02-89/21 од 8.2.2021. године, Уговор о јавној набавци број 404/1-11-17/2014-03 од 17.6.2014. године, Мишљење Канцеларије за јавне набавке о основаности спровођења поступка број 404-02-89/21 од 9.2.2021. године, Конкурсна документација број 404/1-4-4/2021-02 од 4.2.2021. године, Понуда „CSA“ а.д. Нови Сад од 11.2.2021. године, Записник о отварању понуда од 18.2.2021. године, Белешка о отварању понуда број 404/1-4-5/2021-02 од 18.2.2021. године, Изјава о непостојању сукоба интереса број 404/1-4-6/2021-02 од 18.2.2021. године, Извештај о поступку јавне набавке број 404/1-4-7/2021-02 од 19.2.2021. године, Одлука о додели уговора број 404/1-4-8/2021-02 од 19.2.2021. године, Уговор о јавној набавци број 404/1-4-9/2021-02 од 2.3.2021. године, Решење о одређивању лица праћење извршење уговора број 404/1-4-10/2021-02 од 8.3.2021. године, Обавештење о додели уговора од 7.3.2021. године.

4) 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, као преговарачки поступак без објављивања јавног позива.

Доказ: Основни подаци о набавци са Портала јавних набавки број 02-2021.

5) Одредбама члана 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, 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 1.7.2020. године спроводе поступке јавне набавке услуга, чија је процењена вредност на годишњем нивоу мања од 1.000.000 динара.

Доказ: Програм рада Завичајног музеја „Књажевац“ број 631-509/2020 од 28.12.2020. године, Одлука број 631-513/2020 од 29.12.2020. године, Годишњи план јавних набавки Завичајног музеја „Књажевац“ за 2021. годину.

6) Одредбама члана 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, 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 1.7.2020. године спроводе поступке јавне набавке услуга, чија је процењена вредност на годишњем нивоу мања од 1.000.000 динара.

Доказ: Финансијски план Дома културе „Књажевац“ за 2021. годину, Аналитички финансијски план за 2021. годину, План јавних набавки за 2021. годину број 34 од 5.2.2021. годину.

7) Мере исправљања су исказане и докази су приложени у Одазивном извештају ПУ „Бајка“ Књажевац број 113 од 9.3.2021. године.

#### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3 Спровођење поступака јавних набавки**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

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.



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.

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.

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;

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.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

1) 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.

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:

- (1) јавни позив,
- (2) претходно информативно обавештење,
- (3) периодично индикативно обавештење,
- (4) обавештење о успостављању система квалификације,

Наводимо и да огласе из тачке (1) и (2) користи само јавни наручилац, док огласе из става (3) и (4) користи само секторски наручилац.

На основу напред изнетог, наручилац почев од 01.07.2020. године, односно од ступања на снагу Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 91/19) 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.

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.

Докази: Јавни позив у поступку јавне набавке добара - електрична енергија преглед са Портала службених гласила Републике Србије и базе прописа.

2) Мере исправљања су исказане и докази су приложени у одазивном извештају ПУ „Бајка“ Књажевац број 113 од 9.3.2021. године.

3) Мере исправљања су исказане и докази су приложени у одазивном извештају ПУ „Бајка“ Књажевац број 113 од 9.3.2021. године.

4) Мере исправљања су исказане и докази су приложени у одазивном извештају ПУ „Бајка“ Књажевац број 113 од 9.3.2021. године.

5) Мере исправљања су исказане и докази су приложени у одазивном извештају ПУ „Бајка“ Књажевац број 113 од 9.3.2021. године.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2 Расходи за запослене**

### **2.2.1 Доношење интерних аката**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

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 од 20.10.2020. године, на који је дата сагласност Решењем председника Општине Књажевац број 023-30/2020-02 од 8.3.2021. године.

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 26.2.2021. године, на који је дата сагласност Решењем председника Општине Књажевац, број 022-6/2021-02 од 8.3.2021. године.

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 26.2.2021. године, на који је дата сагласност Решењем председника Општине Књажевац, број 022-8/2021-02 од 8.3.2021. године.

Мере исправљања су исказане и докази су приложени у Одазивном извештају ПУ „Бајка“ Књажевац број 113 од 9.3.2021. године.

Докази: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Туристичке организације Општине Књажевац број 191-1/2020 од 20.10.2020. године, Решење председника Општине Књажевац број 023-30/2020-02 од 8.3.2021. године, Правилник о организацији и систематизацији послова Народне библиотеке „Његош“

Књажевац број 18 од 26.2.2021. године, Решење председника Општине Књажевац број 022-6/2021-02 од 8.3.2021. године, Правилник о организацији и систематизацији послова Дома културе „Књажевац“ број 46/5 од 26.2.2021. године, Решење председника Општине Књажевац број 022-8/2021-02 од 8.3.2021. године.

#### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.2 Планирање масе средстава за плате**

#### **2.2.2.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

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“, број 149/20) и у складу са чланом 2. став 3. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, број 149/20).

Докази: Преглед планиране масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета Општине Књажевац у 2021. години, књиговодствене картице са подацима о исплаћеној плати директних и индиректних корисника буџета у октобру 2020. године (плата за септембар 2020. године).

#### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.3 Број запослених**

#### **2.2.3.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања су исказане и докази су приложени у Одазивном извештају ПУ „Бајка“ Књажевац број 113 од 9.3.2021. године.

#### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Предшколска установа „Бајка“ је доставила доказе да је подносила захтеве за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, како би број запослених на одређено време ускладили са прописима. Међутим, нису достављени докази да је добијена сагласност за нова запошљавања, односно да је број запослених на одређено време у складу са прописима

### **2.2.4 Заснивање радног односа**

#### **2.2.4.1 Опис неправилности**

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.

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.

#### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања су исказане и докази су приложени у Одазивном извештају ПУ „Бајка“ Књажевац број 113 од 9.3.2021. године.

#### **2.2.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.5 Плате, додаци и накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодавца**

#### **2.2.5.1 Опис неправилности**

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) 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.

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 коефицијената 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.

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.

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.

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.

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 додаток за минули рад није обрачунаван на основицу коју чини минимална зарада, што није у складу са чланом 111. став 6. Закона о раду.

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.

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 додаток за минули рад није обрачунаван на основицу коју чини минимална зарада, што није у складу са чланом 111. став 6. Закона о раду.

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.

#### **2.2.5.2 Исказане мере исправљања**

1) 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 прерачунаог годишњег одмора за октобар 2020. године. Додајемо и да је директор извршио повраћај неправилно исплаћеног износа од 3.579,00 динара у буџет Општине Књажевац о чему достављамо доказе.

Докази: Обрачун зараде за месец октобар 2020. године са збирном рекапитулацијом, Преглед зарада за период од октобра 2019. до септембра 2020. године, Извод Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац број 17 од 2.3.2021. године, Извод рачуна за извршење буџета Општине Књажевац број 56 од 2.3.2021. године.

2) Туристичка организација је отклонила неправилност у поступку ревизије, како је и наведено у Извештају о ревизији: „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“ је отклонила неправилност у поступку ревизије, како је и наведено у Извештају о ревизији: „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“.

4) Завичајни музеј је отклонио неправилност у поступку ревизије, како је и наведено у Извештају о ревизији: „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“.

5) Дом културе је отклонио неправилност у поступку ревизије, како је и наведено у Извештају о ревизији: „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“.

6) Предшколска установа „Бајка“ је отклонила неправилност у поступку ревизије, како је и наведено у Извештају о ревизији: 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“.

7) Општинска управа је отклонила неправилност у поступку ревизије, како је и наведено у Извештају о ревизији: „Од обрачуна за септембар 2020. године, код Општинске управе је успостављен исправан обрачун зараде, те се увећање зараде по основу временаведеног на раду (минули рад), обрачунава на основицу коју чини минимална зарада“.

8) Народна библиотека „Његош“ исправила је ову неправилност, тако што је додатак за минули рад обрачунат на основицу коју чини минимална зарада.

Докази: Обрачун зараде запосленог са минималном зарадом за децембар 2020. и јануар 2021. године.

9) Завичајни музеј исправио је ову неправилност, тако што је додатак за минули рад обрачунат на основицу коју чини минимална зарада.

Докази: Обрачун зараде запосленог са минималном зарадом за децембар 2020. и јануар 2021. године.

10) Дом културе „Књажевац“ исправио је ову неправилност, тако што је додатак за минули рад обрачунат на основицу коју чини минимална зарада.

Докази: Обрачун зараде запосленог са минималном зарадом за децембар 2020. и јануар 2021. године.

### **2.2.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.6 Обрачун и исплата социјалних давања запосленима**

### **2.2.6.1 Опис неправилности**

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) 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.

#### **2.2.6.2 Исказане мере исправљања**

1) 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.

Докази: Решење о накнади штете проузроковане послодавцу број 114-18/2020-03 од 23.11.2020. године и картица отплате кредита руководиоца Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода.

2) Мере исправљања су исказане и докази су приложени у одазивном извештају ПУ „Бајка“ Књажевац број 113 од 9.3.2021. године.

#### **2.2.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.7 Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене**

#### **2.2.7.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.7.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања су исказане и докази су приложени у одазивном извештају ПУ „Бајка“ Књажевац број 113 од 9.3.2021. године.

#### **2.2.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.8 Обрачун и исплата јубиларних награда**

#### **2.2.8.1 Опис неправилности**

1) 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.

2) 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.

#### **2.2.8.2 Исказане мере исправљања**

1) 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.

Докази: закључни лист за период од 1.1.2020-31.12.2020. године, закључни лист за период од 1.1.2021-10.3.2021. године и Изјава директора број 58 од 15.3.2021. године.

2) 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.

Докази: Одлука директора о исплати јубиларне награде број 3 од дана 14.01.2020. године са обрачуном, пореском пријавом и фотокопијом радне књижице, извод 9 од 23.1.2020. године, закључни лист за период од 1.1.2020-31.12.2020. године и закључни лист за период од 1.1.2021-10.3.2021. године.

#### **2.2.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

#### **Напомена:**

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**24. март 2021. године**