

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Тутин у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава

## Закључци

## Налази

Директни корисници буџетских средстава Општине Тутин су у 2019 и 2020. години извршили набавку услуга и добара у износу од најмање 9,13 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Општинска управа је у 2019. и 2020. години извршила набавку услуга и добара у износу од 9,13 милиона динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, и то: (а) у 2019. години услуге фиксне телефоније 735 хиљада динара, набавку угоститељских услуга и средстава за угоститељство 1,81 милиона динара, услуге реализације обука 810 хиљада динара и (б) у 2020. години набавку електричне енергије изнад уговорене вредности 2,20 милиона динара, набавку угоститељских услуга и средстава за угоститељство 2,83 милиона динара и услуге фиксне телефоније 746 хиљада динара.

Општина Тутин је у 2019. и 2020. години извршила набавку добара, услуга и радова и закључила и извршила уговоре у износу од најмање 457 милиона динара, а да није поступила у складу са Законом о јавним набавкама.

Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке донет је за Општину Тутин, уместо да сви директни корисници који се сматрају наручиоцима у складу са Законом о ЈН донесу посебан акт.

Општина Тутин донела је годишње Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину, уместо да исте донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем.

Евиденције јавних набавки не садрже све податке у складу са Законом о јавним набавкама.

Општинска управа Општине Тутин је спровела поступке ЈН, закључила односно извршила уговоре којима су утврђене поједине материјано значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама у износу 457 милиона динара и то: (а) доделили уговоре понуђачима чије су понуде требале бити одбијене због битних недостатака; (б) закључили уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права; (в) одредили додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који ограничавају конкуренцију и који су дискриминаторски; (г) код 11 поступака нису објавили огласе о ЈН на Порталу службених гласила РС и база прописа и код једног поступка Одлуку о измени уговора на Порталу ЈН; (д) спровели поступке ЈН мале вредности уместо отворене поступке; (е) нису припремили Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; (ж) у обрасту структуре цене наручилац је попунио податке о јединичним ценама и укупној цени уместо понуђача, односно дао понуду уместо понуђача; (з) закључили уговор по спроведеном поступку ЈН, а да понуђене цене не садрже све трошкове набавке предметних добара; (и) извели радове на изградњи улица у 2019. и 2020. години без грађевинске дозволе; (и) радови су отпочели пре него је спроведен поступак ЈН и пре закљученог уговора (ј) извршили су издатке, а да грађевински дневници, Записници о коначном обрачуна радова и привремене ситуације нису у складу са прописима и (к) нису наплатили уговорене новчане казне и пенале, а прекорачени су рокови за извођење радова.

Плате, додаци, накнаде, социјални доприноси, награде и друга давања запосленим, изабраним, именованим и постављеним лицима исплаћени су у вишем износу од 10,31 милиона динара што није у складу са позитивним прописима.

Број запослених на одређено време код директних корисника буџетских средстава у 2020. години већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време за три лица и са три лица заснован је радни однос на одређено време у Кабинету председника општине без сагласности надлежног тела Владе.

Директни корисници буџетских средстава Општине Тутин су исплатили више 1,83 милиона динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по основу неправилно утврђених коефицијената.

Код директних корисника буџетских средстава Општине Тутин лицима која не задовољавају услове за постављење у складу са прописима извршен је обрачун и исплата плата у износу 3,45 милиона динара.

За запослене у Кабинету председника општине приликом обрачуна плате примењивани су неправилни коефицијенти и основице и по том основу извршена је исплата плата у већем износу 661 хиљаду динара.

У Општинској управи два запослена лица на неодређено време немају положен државни стручни испит и један запослени на радном месту пореског инспектора нема положен испит за инспектора.

Општинска управа Општине Тутин је у току 2020. године извршила обрачун и исплату додатака за прекоремени рад супротно позитивним прописима у износу 563 хиљаде динара.

Општинска управа Општине Тутин извршила је исплату јубиларних награда у износу 501 хиљаду динара супротно прописима.

Директни корисници буџетских средстава Општине Тутин извршили су обрачун и исплату социјалних давања запосленима у износу 3,07 милиона динара супротно прописима.

Општинска управа Општине Тутин извршила је обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених у износу 238 хиљада динара супротно прописима.

### ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

- донета су акта о ближе уређењу поступка јавних набавки за Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће, Општинску управу и Општинско правобранилаштво;
- додатни услови (технички, кадровски и финансијски капацитет) се одређују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- огласи се објављују на Порталу службених гласила РС и база прописа и сва потребна акта на Порталу јавних набавки;
- исправљени су погрешно утврђени коефицијенти за обрачун плата за запослене;
- Општинско веће Општине Тутин донело је Решење о престанку мандата заменику начелника Општинске управе;
- лицу запосленом у Кабинету председника општине коме је неправилно утврђено знање и коефицијент и основица за обрачун и исплату плата, престао је радни однос;
- за три лица која су у дужем периоду радно ангажована на одређено време, током 2021. године расписан је конкурс и запослена су на неодређено време;
- решења којим је извршена исплата јубиларне награде супротно прописима, стављена су ван снаге и запослени се обавезују да на име незаконито исплаћене јубиларне награде изврше повраћај новчаних средстава у буџету и остале мере исправљања.

### Број датих препорука:

11

Препоручили смо одговорним лицима Општине Тутин да:

- приликом планирања поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу да ДКБС као наручиоци донесу интерне акте којим ће ближе уредити поступке јавних набавки које спроводе и да иста буду усклађена са Законом о јавним набавкама; и да у плановима набавки и у актима донетим у поступку набавке као наручилац се не наводи општина Тутин већ орган локалне самоуправе;
- евиденције о јавним набавкама садрже прецизне податке о спроведеним односно неспроведеним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, у складу са Законом о јавним набавкама;
- добра, услуге и радове за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку јавне набавке;
- спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да се уговори извршавају у складу са позитивним прописима и члановима закључених уговора;
- број лица ангажованих на одређено време ускладе са позитивним прописима;
- постављају лица која испуњавају услове за постављење у складу са позитивним прописима и да интерна акта ускладе са позитивним прописима; обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената прописаним подзаконским актима (Уредбама), односно врше обрачун и исплату плата у складу са позитивним прописима; лица у радном односу на неодређено време положе државни стручни испит и да лица распоређена на пословима инспектора положе испит за инспектора; прекоремени рад извршавају у складу са позитивним прописима, персонална досијеа запослених садрже сва потребна документа у складу са прописима и успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником;
- исплату социјалних давања запосленима врше у складу са позитивним прописима;
- да исплату јубиларних награда запосленима врше у складу са позитивним прописима и
- обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених врше у складу са позитивним прописима.

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