



РЕПУБЛИКА СРБИЈА/REPUBLIKA E SERBIJE
ОПШТИНА БУЈАНОВАЦ/КОМУНА Е БУЈАНОСИТ
Карађорђа Петровића, бр .115, 17520 Бујановац/
Karagjorgje Petroviq, nr. 115, 17520 Bujanos
www.bujanovac.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

18 MAR 2021

400-756/2020-04/29

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 Бујановац, Карађорђа Петровића 115, подноси

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-756/2020-04/26 од 10. децембра 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 I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност
	1. Општинско веће општине Бујановац: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бујановац, нису обухваћена радна места и извршено њихово разврставање код Скупштине општине Бујановац, Председника општине Бујановац и Правобранилаштва општине Бујановац, што није у складу са чланом 58 став 3 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је, између осталог, прописано да правилник којим се обухватају радна места и њихово разврставање укључује органе, стручне службе и посебне организације јединице локалне самоуправе.

	2. Општинска управа општине Бујановац: Запосленима на пословима портира неправилно увећан коефицијент од 26% и за дане када запослени на пословима портира није обављао рад ноћу. 3. Општинска управа општине Бујановац: неправилно вршила обрачун за два запослена радника на пословима преводиоца са средњом стручном спремом, неправилном применом основног коефицијента од 10,45 за стручног сарадника, преводиоца и библиотекара и додатног коефицијента од 5,75, што укупно износи 16,20. 4. Општинска управа општине Бујановац: појединим запосленима на пословима Техничког секретара председника општине Бујановац, Канцеларијских послова у одељењу за финансије, Пословима урбанизма (звање самостални саветник) и Пословима јавних набавки, коефицијенти су утврђени посебним Решењима о распоређивању и о одређивању коефицијента, који су неправилно увећани за 10% по основу послова буџета, сложених активности на раду и обављања додатних послова за рад у ГИС. 5. Општинска управа општине Бујановац: неправилно вршила обрачун и исплату минулог рада на додатак за прековремени рад, укључивањем додатка за прековремени рад у основицу за обрачун и исплату минулог рада у висини од 0,4% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца уместо да се као основица за обрачун и исплату додатка на плату за минули рад користи основна плата запосленог као производ основице и коефицијента 6. Општинска управа општине Бујановац: За обрачун накнада плате у Општинској управи општине Бујановац за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, као и за боловање до 30 дана које се исплаћује најмање у висини 65% није узета основица у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је узета основица као да је запослени радио. 7. Колективним уговором за запослене у органима општине Бујановац од 15. новембра
--	--

2018. године прописано је у члану 27 да запослени има право на накнаду плате у висини зараде коју би остварио да ради, за време одсуствовања са рада, на дан празника који је нерадни дан, коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и друго, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду, чланом 42 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе

8. Општинска управа општине Бујановац: није засновала радни однос са три особе са инвалидитетом, нити је уплаћивала износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила.

9. Општинска управа општине Бујановац донела је за 2019. годину јединствени план јавних набавки за све директне кориснике буџета општине Бујановац, уместо да сваки директни буџетски корисник донесе план јавних набавки, што није у складу са чланом 51 став 1, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Спортски центар „Младост“ Бујановац:

1. Коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених ускладити са важећим законским и другим прописима; обрачун минулог рада на прековремени рад вршити у складу са важећим законским прописима и интерна акта ускладити са важећим законским прописима.
2. Погрешан обрачун и исплата додатака на плату и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и за боловање до 30 дана због примене погрешне основице за обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и за боловање до 30 дана, што није у складу са чланом 114 Закона о раду и чланом 115 истог закона 2.3.7.
3. Неправилан обрачун и исплата солидарне

		помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Спортском центру „Младост“ 4. Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Младост“ Бујановац да: план јавних набавки садржи податак о врсти поступка јавне набавке; сачињавају тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и исте достављају Управи за јавне набавке и налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште. 5. Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Младост“ да: службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету буде члан комисије за јавну набавку; позив за подношење понуда, конкурсну документацију, обавештење о продужењу рока за подношење понуда, измене и допуне конкурсне документације, одговоре по захтевима за додатне информације и појашњења заинтересованих лица, обавештења о поднетом захтеву за заштиту права објављују на интернет страници; приликом пријема понуда, на ковертама евидентирају број понуде према редоследу доспећа; записник о отварању понуде садржи све податке према редоследу уноса података у записник; доставе записник о отварању понуда понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда; извештај о стручној оцени понуда садржи све податке прописане Законом о јавним набавкама; одлуку о додели уговора објављују на интернет страници наручиоца и у прописаној форми на Порталу јавних набавки; обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца и у поступку јавне набавке одбију све неприхватљиве понуде. 6. Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Младост“ да набавке које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац: 1. Да ПУ „Наша радост“ Бујановац, не спроводи јавне набавке у складу са Законом о јавним
--	--	---

		набавкама, да одговорно лице не даје писане налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки, да одлука о покретању поступку јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану да Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака одреде радно место у оквиру којег ће обављати послови јавних набавки, модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. 2. Да ПУ „Наша радост“ Бујановац, донесе интерна општа акта за обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених. 3. Извшена исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених без правног основа. 4. Неправилно евидентирана исплата путних трошкова (месечне карте). Библиотека „14. новембар“ Бујановац: 1. Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „14. новембар“ Бујановац да исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима. 2. Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „14. новембар“ Бујановац да интерна акта ускладе са важећим законским прописима за избор директора установе и коефицијенте за запослене ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Јавна установа „Вук Караџић“ Бујановац: 1. Препоручујемо одговорним лицима Јавне установе „Вук Караџић“ Бујановац да: интерна акта ускладе са важећим законским прописима за избор директора установе; увећање коефицијената за IV и VI врше у складу са важећим законским и другим прописима. 2. Препоручујемо одговорним лицима Јавне установе „Вук Караџић“ Бујановац да исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима
--	--	--

		3. Препоручујемо одговорним лицима Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац да: План јавних набавки објављују на порталу јавних набавки у прописаном року; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; сачињавају тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и исте достављају управи за јавне набавке; правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака одреде радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки; интерни акт о ближем уређењу поступака јавних набавки ускладе за важећим законским прописима.
2.	Опис мере исправљања	Препоручујемо да: се донесе обједињен правилник којим ће обухватити радна места и изврше њихово разврставање у органима, стручним службама и посебним организацијама општине Бујановац у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе; запосленима који обављају ноћни рад утврде увећање од 26% само за ноћни рад; запосленима на радним местима преводиоца утврде коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; запосленима који су имали неосновано увећање коефицијента од 10% утврде коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; минули рад не обрачунавају на увећање од 26% за прековремени рад; интерна акта ускладе са важећим и законским и другим прописима и запосле особе са инвалидитетом или врше плаћање прописане накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом. Препоручено је: одговорним лицима општине Бујановац да директни буџетски корисници доносе план јавних набавки (Прилог 2 - Препорука број 1). Препоручено је: одговорним лицима општине Бујановац да набавку добара, услуга и извођење радова врше спровођењем поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. Спортски центар „Младост“ Бујановац: 1. Због тога што ниједан радник спортског центра „Младост“ није директно везан за област спорта, већ су сва радна места у систематизацији везана за општу делатност (

		финансије, одржавање, обезбеђење и др.) исти нису измењени. Из тих разлога сматрамо да треба да се вежемо за општинске коефицијенте. Обрачун минулог рада на прековремени рад ће се убудуће вршити у складу са важећим законским прописима. Интерна акта су у поступку израде у складу са важећим законским прописима. 2. Што се тиче ових примедби везаних за исплату плата, и додатака на плату, примедбе су исте као и код осталих индиректних и директних корисника и исте су отклоњене са септембарском исплатом зараде. 3. Што се тиче ове примедбе примедба је иста као и код осталих индиректних и директних корисника и свака даља исплата ће бити у складу са предвиђеним законом. 4. / 5. Постојећи сајт не подржава проширење, у поступку смо израде новог сајта. Сва документација која треба бити обављена на порталу биће убудуће постављана. 6. Препоруке ће бити примењиване убудуће. Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац: 1. Неправилност је отклоњена одговорно лице даје писани налог са упутством запосленом на пословима јавних набавки, Одлука о покретању поступка садржи податке о апропријацији у финансијском плану, Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ПУ „Наша радост“ Бујановац одређено је радно место за службеника за јавне набавке. 2. Неправилност је отклоњена доношењем Правилника о платама и другим примањима запослених у ПУ „Наша радост“ Бујановац. 3. Исплата извршена на основу Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Сл.гласник бр.97. од 07.07.2020. године), Правилник о раду Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац, Закључак Општинског већа општине Бујановац и Одлуке Управног одбора ПУ „Наша радост“ Бујановац 4. Ребалансом буџета за 2020. годину обезбеђена су средства за исплату месечних карата на апропријацији 356, конто 413151 накнаде у натури у износу од 60.000,00 динара
--	--	---

		Библиотека „14. новембар“ Бујановац: 1. Дана 11.12.2020 године директор Библиотека „14. новемба“ Бујановац, донео је Правилник о остварењу права на исплату солидарне помоћи 2. Дана 25.02.2021 године донет је ПРАВИЛНИК о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу Јавна установа „Вук Караџић“ Бујановац: 1. Дана 26.02.2021. ЈУ „Вук Караџић“ Бујановац донела је Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈУ Вук Караџић“ у Бујановцу; Дана 26.02.2021. године ЈУ „Вук Караџић“ донела је Правилник о и изменама и допунама Правилника о остваривању права из радног односа запослених у ЈУ „Вук Караџић“ у Бујановцу 2. Дана 11.12.2020. године директор ЈУ „Вук Караџић“ Бујановац донео је Правилник о остварењу права на исплату солидарне помоћи. 3. Дана 16.03.2021. поднети су квартални извештаји за Јавне набавке извршене 2018. и 2019. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. У прилог достављамо: нацрт Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бујановац где су предвиђена и радна места за правобраниоца и заменика правобраниоца општине Бујановац и Мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе број: 110-00-00226/2020-20 од 17.02.2021 године. 2. У прилог достављамо Решење о одређивању коефицијента за запослене на пословима портира: Решење о одређивању коефицијента на име Бедри-Рашић бр. 120-1/2021 од 26.02.2021 године; Решење о одређивању коефицијента на име Исмаљ Амиди, бр. 120-2/2021 од 26.02.2021 године; Решење о одређивању коефицијента на име бр. 120-4/2021 од 26.02.2021 године; Решење о одређивању коефицијента на име бр. 120-5/2021 од 26.02.2021 године; Решење о одређивању коефицијента на име бр. 120-8/2021 од 26.02.2021 године; Решење о

		одређивању коефицијента на име бр. 120-9/2021 од 26.02.2021 године 3. За запослене на пословима преводиоца у прилог достављамо: Мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе број. 110-00-00170/2020-19 од 29.09.2020. године. 4. За запослене на пословима Техничког секретара председника општине Бујановац, Канцеларијских послова у одељењу за финансије, Пословима урбанизма и Пословима јавних набавки, у прилогу достављамо: Решење о одређивању коефицијента на име бр. 120-3/2021 од 26.02.2021 године; Решење о одређивању коефицијента на име бр. 120-6/2021 од 26.02.2021 године; Решење о одређивању коефицијента на име бр. 120-7/2021 од 26.02.2021 године; Решење о одређивању коефицијента на име бр. 120-10/2021 од 26.02.2021 године. 5. У току ревизије Општинска управа општине Бујановац почела је правилно да примењује основице за обрачун исплате накнаде плате запослених. У прилогу достављамо: Део извештаја о ревизији правилности пословања општине Бујановац које се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину. 6. У току ревизије Општинска управа општине Бујановац почела је правилно да примењује основице за обрачун исплате накнаде плате запослених. У прилогу достављамо: Део извештаја о ревизији правилности пословања општине Бујановац које се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину. 7. У прилогу достављамо: Посебан колективни уговор код послодавца за запослене у органима Општине Бујановац бр. 4000-421 од 10.12.2020. године. 8. Општинска управа општине Бујановац још увек није засновала радни однос са три особе са инвалидитетом, нити је уплаћивала износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила. 9. У 2021 год. по препоруци ДРИ смо урадили
--	--	---

	План јавних набавки за 2021 годину и то: 1. Општинску управу општине Бујановац 2. Председника општине Бујановац 3. Општинско веће општине Бујановац 4. Скупштину општине и 5. Јавног правобраниоца општине У прилогу достављамо План јавних набавки за 2021. годину за све директне кориснике. Спортски центар „Младост“ Бујановац: 1. / 2. Обрачунски листићи 3. / 4. / 5. / 6. / Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац 1. Налог са упутством за покретање поступка јавне набавке на коју се закон не примењује бр.31/2020 од 09.12.2020г. са Изводом из интерног плана који се односи на предметну набавку. Одлука о спровођењу поступка јавне набавке на које се закон не примењује: куповина добара бр.774 од 09.12.2020г. Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ПУ „Наша радост“ Бујановац бр.92 од 17.02.2021г. 2. Правилник о платама и другим примањима запослених у ПУ „Наша радост“ Бујановац, број:102-7 од 19.02.2021.год. 3. Правилник о раду Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац бр. 631-3 од 29.09.2020. године, Закључак Општинског већа општине Бујановац бр. 06-40/20-03/4 од 29.12.2020. године, Одлука Управног одбора ПУ „Наша радост“ Бујановац бр.839-7 од 29.12.2020. године, Списак радника за исплату бр.829 од 28.12.2020г. Извод број 161 од 30.12.2020г. Аналитичка картица 414419. 4. Ребаланс 1 буџета за 2020, Аналитичка картица 413151, Извод бр. 118 од 23.09.2020. год, Рачун број 20-300-000841 од 31.07.2020 Библиотека „14. новембар“ Бујановац: 1. Копија Правилника о остварењу права на исплату солидарне помоћи 2. Копија Правилника о изменама и допунама
--	--

		правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу Јавна установа „Вук Караџић“ Бујановац: 1. Копија Правилника изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈУ Вук Караџић“ у Бујановцу, Копија Правилника о изменама и допунама Правилника о остваривању права из радног односа запослених у ЈУ „Вук Караџић“ у Бујановцу бр 32/2 од 26.02.2021. и Копија Правилника о изменама и допунама Правилника о остваривању права из радног односа запослених у ЈУ „Вук Караџић“ у Бујановцу бр. 99 од 13.05.2020. 2. Копија Правилника о остварењу права на исплату солидарне помоћи 3. Копија кварталних извештаја
--	--	---

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општинска управа је у 2018. и 2019. години спровела поступке јавних набавки и закључила уговоре о јавним набавкама без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане уговорима о јавној набавци, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.	Начелник општинске управе са одговарајућим службама убудуће неће дозволити убацивање у план јавних набавки, покретање поступака и склапање уговора без обезбеђивања средстава у буџету.	Начелник општинске управе заједно са службом финансија и службом за јавне набавке исправиће ове недостатке.	Мере за отклањање ових неправилности биће примењене у наредном периоду.
2	Спроводила јавне набавке без законом прописаних средстава финансијског обезбеђења у поступцима јавних, за набавку технолошке опреме за трансфер станицу, што није у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама и закљученим уговорима.	Начелник Општинске управе са одговарајућим службама неће дозволити покретање поступака и склапати уговоре јавних набавки без обезбеђивања прописаних средстава финансијског обезбеђења за набавку добара, вршење услуга и радова.	Начелник општинске управе заједно са службом финансија и службом за јавне набавке исправиће ове недостатке.	Мере за отклањање ових неправилности биће примењене у наредном периоду.
3	Као порески дужник, примала привремене и окончане ситуације за изведене радове по закљученим уговорима о јавној	Начелник општинске управа са начелником службе за инвестиције, финансије и	Начелник Општинске управе заједно са службом за инвестиције, финансија и службом за јавне набавке	Мере за отклањање ових неправилности биће примењене у наредном периоду.

набавци, без редног броја, места и датума издавања и навођења периода на који се односе, што је од значаја за настанак пореске обавезе за ПДВ, подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ-а, у износу од најмање 31.449 хиљада динара, што није у складу са чланом 42. став 4. тачка 2) Закона о порезу на додату вредност.	осталим одговарајућим службама као порески дужник неће убудуће примати привремене или окончане ситуације за изведене радове по закљученим уговорима о јавним набавка без редног броја ситуације, места и датума издавања ситуације и периода за који се односи та ситуација (што је од значаја за настанак пореске обавезе за ПДВ, подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ).	исправиће ове недостатке.	
--	--	---------------------------	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

