



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ БУЈАНОВАЦ

**по ревизији правилности пословања општине Бујановац која се односи на
јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину**



**Број: 400-756/2020-04/35
Београд, 20. децембар 2021. године**



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања	5
2.1.1. Неправилно планирање јавних набавки	5
2.1.2. Набавка добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке	5
2.1.3. Неправилно спровођење јавних набавки	8
2.1.4. Неправилно планирање масе средстава за запослене чије се плате финансирају из буџета општине Бујановац	16
2.1.5. Неправилан обрачун и исплата плата	17
2.1.6. Неправилан обрачун и исплата социјалних давања запосленима.....	21
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	25
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	25



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања општине Бујановац који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број 400-756/2020-04/26 од 10. децембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) 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 потписало и печатом оверило одговорно лице, председник општине Бујановац.

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. Неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.1.1. Неправилно планирање јавних набавки

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Бујановац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на доношење јединственог плана јавних набавки од стране Општинске управе општине Бујановац за све директне буџетске кориснике општине, уместо да сваки директни буџетски корисник донесе план јавних набавки, утврђеној у ревизији правилности пословања општине Бујановац, директни буџетски корисници општине Бујановац: Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа и Општинско правобранилаштво донели су посебне планове јавних набавки за 2021. годину, па је на тај начин ова неправилност отклоњена (*Докази: 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: 400-756/2020-04/26 од 10. децембра 2020. године (Одазивни извештај) Број:400-24 од 17. марта 2021. године; Одлука о усвајању плана јавних набавки за Скупштину општине Бујановац за 2021. годину Број: 404-01/2021-III од 2. фебруара 2021. године; План јавних набавки Скупштине општине од 2. фебруара 2021. године; Одлука о усвајању плана јавних набавки Председника општине за 2021. годину Број: 404-01/2021-II од 2. фебруара 2021. године; План јавних набавки Председника општине од 2. фебруара 2021. године; Одлука о усвајању плана јавних набавки Општинске управе за 2021. годину Број: 404-1/2021 од 2. фебруара 2021. године; План јавних набавки Општинске управе од 2. фебруара 2021. године; Одлука о усвајању плана јавних набавки Општинске управе за 2021. годину на које се закон не примењује Број: 404-1/2021-V од 2. фебруара 2021. године; План јавних набавки Општинске управе на које се закон не примењује од 2. фебруара 2021. године; Одлука о усвајању плана јавних набавки Општинског правобранилаштва за 2021. годину Број: 404-1/2021-IV од 2. фебруара 2021. године и План јавних набавки Општинског правобранилаштва на које се закон не примењује од 2. фебруара 2021. године).*

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Набавка добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.2.1. Опис неправилности

- **Општинска управа** општине Бујановац је преузела обавезе и извршила расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 35.192 хиљаде динара, од чега у 2018. години у износу од 24.713 хиљада динара и у 2019. години у износу од 10.479 хиљада динара;

- **Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац** је преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.133 хиљаде динара за набавку намирница за припрему obroka за децу, од чега у 2018. години у износу од 503 хиљаде динара и у 2019. години у износу од 630 хиљада динара;



- **Спортски центар „Младост“ Бујановац** је преузео обавезе и извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 899 хиљада динара путем наруџбенице за замену, хобловање и лакирање паркета и

- **Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац** је преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.163 хиљаде динара за набавку електричне енергије, од чега у 2018. години у износу од 1.894 хиљаде динара и у 2019. године у износу од 269 хиљада динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Бујановац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Бујановац (директни и индиректни корисници буџета) у Одазивном извештају број 400-24 од 17. марта 2021. године није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке нити је доставила доказе да је неправилност отклоњена.

Мере исправљања извршене у периоду од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог послеревизионог извештаја:

- Општинска управа општине Бујановац је, у накнадно достављеном писаном појашњењу без броја од 17. новембра 2021. године навела да је Служба за јавне набавке општине Бујановац од 1. јануара 2021. године након усвајања буџета општине Бујановац за 2021. годину сачинила план јавних набавки на основу буџета и по препоруци покренула предметне јавне набавке по плану јавних набавки на масу финансијских средстава колико је било предвиђено буџетом и планирано у плану јавних набавки, а набавку истородних добара није делила у више поступака набавки (јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује). Општинска управа општине Бујановац је у 2021. години, након спроведеног поступка јавне набавке, закључила Уговор о купопродаји електричне енергије за уличну расвету са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд број 400-159 од 18. маја 2021. године у вредности од 23.000 хиљада динара са ПДВ, која је за 13.604 хиљада динара већа у односу на вредност закљученог уговора из 2018. године, односно за 10.618 хиљада динара већа од вредности закљученог уговора из 2019. године. До дана израде овог Послеревизионог извештаја, Општинска управа општине Бујановац није набавила електричну енергију за јавну расвету преко уговорене вредности, по уговору закљученом у 2021. години (Докази: Одлука о усвајању плана јавних набавки Општинске управе за 2021. годину Број: 404-1/2021 од 2. фебруара 2021. године; План јавних набавки Општинске управе од 2. фебруара 2021. године; Одлука о усвајању плана јавних набавки Општинске управе за 2021. годину на које се закон не примењује Број: 404-1/2021-V од 2. фебруара 2021. године; План јавних набавки Општинске управе општине Бујановац на које се закон не примењује од 2. фебруара 2021. године; Уговор о купопродаји електричне енергије за уличну расвету број 400-159 од 18. маја 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 640 ЈП ЕПС Београд за период од 1. јануара до 17. новембра 2021. године и Субаналитичка картица конта 421211 – Услуге електричне енергије, позиција 80 за период од 1. јануара до 3. новембра 2021. године).

- Предшколска установа „Наша Радост“ Бујановац је, након спроведеног поступка јавне набавке намирница за припремање хране у 2021. години закључила уговоре о набавци намирница и то: (1) Уговор број 438 од 26. јула 2021. године за партију 1 – месо и месне прерађевине у вредности од 752 хиљаде динара, по основу којег је у 2021. години набавила намирнице у вредности од 549 хиљада динара; (2) Уговор број 395 од 29. јуна 2021. године за партију 2 – млеко и млечни производи у вредности од 284 хиљаде динара, по основу којег је у 2021. години набавила намирнице у вредности од 79 хиљада динара; (3) Уговор број 389 од 29. јуна 2021. године за партију 3 – хлеб у вредности од 445 хиљада динара, по основу којег је у 2021. години набавила намирнице у вредности од 234 хиљаде динара; (4) Уговор број 392 од



29. јуна 2021. године за партију 4 – јаја у вредности од 130 хиљада динара, по основу којег је у 2021. години набавила намирнице у вредности од 23 хиљаде динара; (5) Уговор број 391 од 29. јуна 2021. године за партију 5 – свеже воће и поврће у вредности од 405 хиљада динара, по основу којег је у 2021. години набавила намирнице у вредности од 186 хиљада динара и (6) Уговор број 394 од 29. јуна 2021. године за партију 6 – разни прехранбени производи у вредности од 1.187 хиљада динара, по основу којег је у 2021. години набавила намирнице у вредности од 411 хиљада динара. Набавку намирница, до закључења наведених уговора, вршила је на основу уговора закључених у 2020. години и то по: (1) Уговору о куповини намирница за припремање хране за 2020. годину, партија 1 – месо и месне прерађевине број 369 од 16. јуна 2020. године, закљученог у вредности од 710 хиљада динара, по основу којег је набавила намирнице у вредности од 756 хиљада динара, па је набављено преко уговорене вредности у износу од 46 хиљада динара; (2) Уговору о куповини намирница за припремање хране за 2020. годину, партија 2 – млеко и млечни производи број 370 од 16. јуна 2020. године, закљученог у вредности од 339 хиљада динара, по основу којег је набавила намирнице у вредности од 359 хиљада динара, па је набављено преко уговорене вредности у износу од 20 хиљада динара; (3) Уговору о куповини намирница за припремање хране за 2020. годину, партија 3 – хлеб број 371 од 16. јуна 2020. године, закљученог у вредности од 467 хиљада динара, по основу којег је набавила намирнице у вредности од 670 хиљада динара, па је набављено преко уговорене вредности у износу од 203 хиљаде динара; (4) Уговору о куповини намирница за припремање хране за 2020. годину, партија 4 – конзумна јаја број 426 од 25. јуна 2020. године, закљученог у вредности од 157 хиљада динара, по основу којег је набавила намирнице у вредности од 105 хиљада динара и (5) Уговору о куповини намирница за припремање хране, партија 5 – свеже воће и поврће број 372 од 16. јуна 2020. године у вредности од 528 хиљада динара и Уговору о куповини намирница за припремање хране, партија 6 – разни прехранбени производи број 373 од 16. јуна 2020. године у вредности од 1.617 хиљада динара, за које нису испостављани рачуни од стране добављача. Укупна вредност набављених намирница преко уговорене вредности по свим наведеним уговорима, од најмање 269 хиљада динара, мања је у односу на вредност набављених намирница преко уговорене вредности утврђених у поступку ревизије, од 503 хиљаде динара у 2018. години и 630 хиљада динара у 2019. години (Докази: Допис број 770 од 2. новембра 2021. године; Појашњење допуна број 770/1 од 15. новембра 2021. године; Уговор број 438 од 26. јула 2021. године; Уговор број 395 од 29. јуна 2021. године; Уговор број 389 од 29. јуна 2021. године; Уговор број 392 од 29. јуна 2021. године; Уговор број 391 од 29. јуна 2021. године; Уговор број 394 од 29. јуна 2021. године; Субаналитичка картица конта 426823 – Намирнице за припремање хране за период од 1. јануара 2021. године до 28. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 575 „Био продукт“ за период од 1. јануара 2021. године до 28. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 542 „Дон Дон“ доо за период од 1. јануара 2021. године до 25. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 560 „Milk house Mlekara“ за период од 1. јануара 2021. године до 28. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 586 „Central trgovina“ за период од 1. јануара 2021. године до 25. октобра 2021. године; рачуни набројани у тачки 2.3. овог Извештаја; Уговор о куповини намирница за припремање хране за 2020. годину, партија 1 – месо и месне прерађевине број 369 од 16. јуна 2020. године; Уговор о куповини намирница за припремање хране за 2020. годину, партија 2 – млеко и млечни производи број 370 од 16. јуна 2020. године; Уговор о куповини намирница за припремање хране за 2020. годину, партија 3 – хлеб број 371 од 16. јуна 2020. године; Уговор о куповини намирница за припремање хране за 2020. годину, партија 4 – конзумна јаја број 426 од 25. јуна 2020. године; Уговор о куповини намирница за припремање хране, партија 5 – свеже воће и поврће број 372 од 16. јуна 2020. године; Уговор о куповини намирница за припремање хране, партија 6 – разни прехранбени производи број 373



од 16. јуна 2020. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 388 „Недељковић“ МУТР за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 388 „Недељковић“ МУТР за период од 1. јануара 2021. године до 18. маја 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 260 „Биомлек“ Млекара за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 260 „Биомлек“ Млекара за период од 1. јануара 2021. године до 19. јула 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 542 „Дон Дон“ доо за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 575 „Био продукт“ за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године и Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 52 „Мики маус“ СТР за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године са последњом евидентираним трансакцијом на дан 21. август 2020. године).

- Културно спортски центар „Младост“ Бујановац навео је у писаном појашњењу број 326 од 13. октобра 2021. године да није спроводио, по окончању поступка ревизије, набавке које имају исту или сличну намену и које могу да испуне исти понуђачи делећи их на више набавки, с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама и да ће се препорука дата у поступку ревизије примењивати убудуће (Докази: Писано појашњење о отклањању неправилности откривених у ревизији број 326 од 13. октобра 2021. године; План јавних набавки за 2021. годину број 11/2021 од 18. јануара 2021. године; Извештај о набавкама за 2020. годину број 35 од 21. јануара 2021. године и Извод из закључног листа Спортског центра „Младост“ за 2021. годину за конта класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци са датумом штампе од 12. новембра 2021. године).

- Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ је у 2021. години, након спроведеног поступка јавне набавке, закључила Уговор о купопродаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 11 дана 29. априла 2021. године са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, у вредности од 907 хиљада динара са ПДВ и периодом важности уговора од 1. јуна 2021. године до 31. маја 2022. године. Према писаном појашњењу одговорних лица установе број 142 од 16. новембра 2021. године, установа је имала техничке проблеме у регистрацији и приступу новом Порталу јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени почев од 1. јула 2020. године. Одмах по извршеној регистрацији, спроведен је поступак јавне набавке електричне енергије и закључен уговор о јавној набавци електричне енергије (Докази: Образложење број 142 од 16. новембра 2021. године; Допис број 140 од 10. новембра 2021. године и Уговор о купопродаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 11 од 29. априла 2021. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер су Општинска управа општине Бујановац, Културно спортски центар „Младост“ Бујановац и Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ предузели мере на отклањање неправилности набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је набавила намирнице преко уговорене вредности у мањем износу (269 хиљада динара) у односу на износе утврђене у поступку ревизије (503 хиљаде динара у 2018. години и 630 хиљада динара у 2019. години).

2.1.3. Неправилно спровођење јавних набавки

2.1.3.1. Опис неправилности

Општинска управа је у 2018. и 2019. години спровела поступке јавних набавки и закључила уговоре о јавним набавкама у износу од најмање 262.410 хиљада динара и то:

(1) Без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане уговорима о јавној набавци у износу од 179.265 хиљада динара;



(2) Спроводио више посебних поступака јавних набавки за истоврсне јавне набавке и на тај начин спроводила неодговарајући поступак, или уопште није спровођен поступак јавне набавке у износу од најмање 36.216 хиљада динара, иако је постојала законска обавеза да се исти спроведе;

(3) Спроводио јавне набавке без законом прописаних средстава финансијског обезбеђења у поступцима јавних набавки у износу од најмање 15.480 хиљада динара, за набавку технолошке опреме за трансфер станицу;

(4) Као порески дужник, примала привремене и окончане ситуације за изведене радове по закљученим уговорима о јавној 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, у износу од најмање 31.449 хиљада динара;

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је покретала поступак јавне набавке и закључивала уговоре о јавној набавци без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане по уговорима о јавној набавци у износу од 933 хиљаде динара, за набавку намирница за припремање хране у 2018. години;

Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац је покретала поступак јавне набавке и закључивала уговоре о јавној набавци без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане по уговорима о јавној набавци у износу од 1.590 хиљада динара, за набавку електричне енергије, од чега у 2018. години у износу од 595 хиљада динара и у 2019. години у износу од 995 хиљада динара;

Директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац су у 2018. и 2019. години спроводили поступке и закључивали уговоре о јавним набавкама без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бујановац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Бујановац (директни и индиректни корисници буџета) у Одазивном извештају број 400-24 од 17. марта 2021. године није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности у спровођењу јавних набавки, које се односе на: обезбеђивање целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане уговорима о јавној набавци; спровођење више посебних поступака јавних набавки за истоврсне јавне набавке и на тај начин спровођење неодговарајућег поступка, или уопште није спровођен поступак јавне набавке; спровођење јавних набавки без законом прописаних средстава финансијског обезбеђења у поступцима јавних набавки; примање привремених и окончаних ситуација за изведене радове по закљученим уговорима о јавној набавци, у својству пореског дужника, 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 и спровођење поступка и закључење уговора о јавним набавкама без поштовања прописаних процедура, нити је доставила доказе да је неправилност отклоњена.

Мере исправљања извршене у периоду од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог послеревизионог извештаја:

- Општинска управа општине Бујановац је након истека рока за доставу Одазивног извештаја предузела мере на отклањању утврђених неправилности и то везане за: (1) преузимање обавеза закључењем уговора без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, тако што је у моменту закључења уговора имала обезбеђена средства у висини преко вредности закључених уговора за уговоре за извођење радова. За набавку електричне енергије за уличну расвету, Општинска управа општине Бујановац закључила је Уговор о купопродаји електричне енергије за уличну расвету број 400-



159 дана 18. маја 2021. године у вредности од 23.000 хиљада динара, са периодом важења у две буџетске године и чија се плаћања реализују у две буџетске године уз уговорну 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, са одобреном апропријацијом у буџету општине Бујановац за 2021. годину планирану на начин прописан одредбама члана 54 став 10 Закона о буџетском систему за ову врсту расхода (расходи за енергетске услуге); (2) спровођење више посебних поступака јавних набавки за истоврсне јавне набавке тако да је спроводила неодговарајући поступак, или уопште није спровођен поступак јавне набавке иако је постојала законска обавеза да се исти спроведе, Општинска управа је Планом јавних набавки за 2021. годину планирала поступке за истоврсне јавне набавке сажимајући исторodne радове, са различитим позицијама у буџету, односно финансијском плану, у оквиру једног поступка јавне набавке, и као такве их је спроводила; (3) спровођење јавне набавке без законом прописаних средстава финансијског обезбеђења за повраћај авансне уплате, за коју је одговорно лице Општинске управе општине Бујановац дало писано појашњење да конкурсном документацијом и закљученим уговорима у поступцима јавних набавки у 2021. години нису предвиђена авансна плаћања, тако да нису могла бити захтевана средства финансијског обезбеђења за повраћај авансне уплате; (4) као порески дужник примала привремене и окончане ситуације за изведене радове без редног броја, места и датума издавања и навођења периода на који се односе, за коју је Општинска управа општине Бујановац приликом пријема ситуација, исте заводио у пријемну књигу, вршила обрачун и плаћала ПДВ; (5) спровођење поступака јавних набавки, тако што је: подношен налог, односно захтев за спровођење отвореног поступка; акта у поступцима спровођења јавних набавки Општинске управе и уговоре потписује одговорни руководиоца директног корисника буџетских средстава; започела је са објављивањем огласа на интернет страници; уговори који се закључују са периодом важења у две буџетске године и чија се плаћања реализују у две буџетске године садрже 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, а за утврђену неправилност необјављивања огласа на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа нису достављени потпуни докази о предузетој мери исправљања (Докази: Одлука о усвајању плана јавних набавки Општинске управе за 2021. годину Број: 404-1/2021 од 2. фебруара 2021. године; План јавних набавки Општинске управе од 2. фебруара 2021. године; Одлука о усвајању плана јавних набавки Општинске управе за 2021. годину на које се закон не примењује Број: 404-1/2021-V од 2. фебруара 2021. године; План јавних набавки Општинске управе општине Бујановац на које се закон не примењује од 2. фебруара 2021. године; Одлука о ребалансу буџета општине Бујановац за 2021. годину број 400-35/2021 од 17. фебруара 2021. године; Одлука о ребалансу буџета општине Бујановац за 2021. годину број 400-344/2021 од 20. септембра 2021. године; Уговор о купопродаји електричне енергије за уличну расвету број 400-159 од 18. маја 2021. године; Субаналитичка картица конта 421211 – Услуге електричне енергије, позиција 80 за период од 1. јануара до 3. новембра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 640 ЈП ЕПС Београд за период од 1. јануара до 17. новембра 2021. године; Уговор о извођењу радова на асфалтирању улица у селима Лучане, Добросин и Кончуљ број 400-355 од 30. септембра 2021. године; Уговор о извођењу радова на асфалтирању улица у селу Велики Трновац – друга фаза број 400-353 од 30. септембра 2021. године; 1/2 Прва привремена ситуација ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, објекат: асфалтирање улица у селима Лучане, Добросин и Кончуљ без броја и датума, деловодни број 150 од 19. новембра 2021. године; 1/4 Окончана ситуација ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, објекат: асфалтирање улица у селима Лучане, Добросин и Кончуљ, без броја и датума, деловодни број 151 од 19. новембра 2021. године; Интерни обрачун ПДВ број 82/2021 од 19. новембра 2021. године; Интерни обрачун ПДВ број 83/2021 од 19. новембра 2021. године; Обрачун ПДВ за обрачунски период од 1. до 30. новембра 2021. године; Пореска



пријава пореза на додату вредност за период од 1. до 30. новембра 2021. године; Обавештење о успешном пријему пореске пријаве електронским путем од 10. децембра 2021. године; Извод рачуна извршења буџета општине Бујановац број 311 од 3. децембра 2021. године; Захтев за спровођење отвореног поступка број 404-10/2021-1 од 24. марта 2021. године; Одлука о додели уговора: асфалтирање улица у селу Велики Трновац II фаза; Одлука о додели уговора: асфалтирање улица у селима Лучане, Добросин и Кончуљ; Одлука о додели уговора: стручни надзор у области високоградње; Предрачун ЈП „Службени гласник“ број ИПР21-09577 од 6. априла 2021. године са текстом огласа; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-10/2021-2 од 24. марта 2021. године; Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-34/2021-2 од 19. августа 2021. године и Обавештење бр. службено од 15. децембра 2021. године).

- Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је, након спроведеног поступка јавне набавке у 2021. години, закључила уговоре о набавци намирница за припремање хране за шест партија укупне вредности од 3.202 хиљаде динара, са периодом важења у две буџетске године и чија се плаћања реализују у две буџетске године уз одредбу да ће се плаћање вршити до нивоа средстава обезбеђених финансијским планом за 2021. годину, док ће обавезе које доспевају у 2022. години установа реализовати по обезбеђењу финансијских средстава за 2022. годину, највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена. Укупно одобрена апропријација у финансијском плану за ову намену за 2021. годину износи 3.500 хиљада динара, од чега је износ од 1.605 хиљада динара планиран за уговорне обавезе из 2020. године, а износ од 1.895 хиљада динара за уговорне обавезе за 2021. годину, односно за део уговорених обавеза по уговорима закљученим у 2021. години. На дан закључења уговора о набавци намирница за припремање хране, 29. јуни 2021. године, извршени су расходи за набавку намирница у износу од 1.190 хиљада динара, неизмирене обавезе по рачунима за намирнице износе најмање 115 хиљада динара, што укупно износи 1.305 хиљада динара, и у складу је са делом уговорених набавки по уговорима из 2021. године за набавке у 2022. години, који износи 1.307 хиљада динара. Предшколска установа „Наша Радост“ Бујановац је након истека рока за доставу Одазивног извештаја предузела мере на отклањању неправилности у поступку спровођења јавних набавки тако што: одговорно лице даје писани налог са упутством запосленом на пословима јавних набавки; Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ПУ „Наша радост“ Бујановац број 92 од 17. фебруара 2021. године предвиђено је радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, а дана 27. октобра 2021. године објављен је оглас за пријем у радни однос за радно место: службеник за јавне набавке на неодређено радно време; како више не постоји законска обавеза достављања тромесечних извештаја о спроведеним јавним набавкама Канцеларији за јавне набавке, установа није у могућности да отклони утврђену неправилност, али је у року (28. јануара 2021. године), према одредбама важећег Закона о јавним набавкама, објавила годишњи извештај о јавним набавкама за 2020. годину; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану установе (иако према одредбама важећег Закона о јавним набавкама податак о апропријацији није обавезан елемент одлуке о спровођењу поступка јавне набавке); установа није била у обавези да Позив за подношење понуда објави на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа с обзиром на износ процењене вредности јавне набавке намирница за припремање хране у 2021. години; приликом израде конкурсне документације Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац није наводила појединачне робне знаке без навођења пратеће речи: „или одговарајуће“; Записник о отварању понуде за јавну набавку намирница за припрему хране садржи податке о процењеним вредностима за сваку партију посебно; установа није у обавези да Обавештење о закљученим уговорима објави на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа с обзиром да таква обавеза није прописана Законом о јавним набавкама, који је у примени почев од 1. јула 2020. године; према одредбама Закона о јавним набавкама, који је у



примени почев од 1. јула 2020. године, понуђачи подносе понуде електронским путем на Порталу јавних набавки, тако да Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац није у могућности да отклони неправилност везану за ненавођење података на коверти од стране понуђача; на основу Смерница за припрему конкурсне документације и припрему Е понуде на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени почев од 1. јула 2020. године, понуђач није у обавези да модел уговора парафира и овери печатом; према одредбама Закона о јавним набавкама, који је у примени почев од 1. јула 2020. године, наручилац није дужан да тражи доказе о испуњености услова за квалитативни избор привредног субјекта (члан 118 и 119 став 2 закона), тако да Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац није у могућности да отклони неправилност везану за неодбијање понуда, у случају да понуђачи нису доказали да испуњавају обавезне и додатне услове за учешће; цене по којима су намирнице испоручиване одговарају ценама из прихваћених понуда по уговорима из 2021. године. (Докази: Писано појашњење о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ у Бујановцу која се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број 770 од 2. новембра 2021. године; Појашњење допуна број 770/1 од 15. новембра 2021. године; Финансијски план Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац за радну 2021. годину број 24-4 од 14. јануара 2021. године са образложењем; Одлука о ребалансу буџета општине Бујановац за 2021. годину број 400-36/21 од 17. фебруара 2021. године; Уговори за набавку намирница за припремање хране са обрасцима структуре понуђених цена из прихваћених понуда и то: уговор број 438 од 26. јула 2021. године за партију 1 – месо и месни производи, уговор број 395 од 29. јуна 2021. године за партију 2 – млеко и млечни производи, уговор број 389 од 29. јуна 2021. године за партију 3 – хлеб, уговор број 392 од 29. јуна 2021. године за партију 4 – конзумна јаја „А“ класе, уговор број 391 од 29. јуна 2021. године за партију 5 – свеже воће и поврће и уговор број 394 од 29. јуна 2021. године за партију 6 – разни прехрамбени производи; Субаналитичка картица конта 426823 – Намирнице за припремање хране за период од 1. јануара 2021. године до 28. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 575 „Био продукт“ за период од 1. јануара 2021. године до 28. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 542 „Дон Дон“ доо за период од 1. јануара 2021. године до 25. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 560 „Milk house Mlekara“ за период од 1. јануара 2021. године до 28. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 586 „Central trgovina“ за период од 1. јануара 2021. године до 25. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 388 „Недељковић“ МУПР за период од 1. јануара 2021. године до 18. маја 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 260 „Биомлек“ Млекара за период од 1. јануара 2021. године до 19. јула 2021. године; Налог са упутством за покретање поступка јавне набавке на коју се закон не примењује број 31/2020 од 9. децембра 2020. године; Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац број 92 од 17. фебруара 2021. године; Извод из публикације о запошљавању Националне службе за запошљавање „Послови“ број 957 од 27. октобра 2021. године; Извештај о набавкама на које се закон не примењује за 2020. годину са објавом од 28. јануара 2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Бр. 0001/2021 број 246 од 20. маја 2021. године; Извод из конкурсне документације за јавну набавку намирница за припремање хране: Опис и спецификације предмета, услови испоруке или извршења за партију 6: Разни прехрамбени производи; Записник о отварању понуда број 296 од 7. јуна 2021. године; Модел уговора за партију број 2 – Млеко и млечни производи за ЈН 0001/2021 – намирнице за припремање хране; Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта „Milk house“ доо Ниш у поступку јавне набавке ЈН 0001/2021 – намирнице за



припремање хране; рачуни Трговинске радње „Централ трговина“ пр, Врање број 4596/21 од 19. јула 2021. године, број 5610/21 од 1. августа 2021. године, број 5437/21 од 1. августа 2021. године, број 5769/21 од 1. септембра 2021. године, број 6415/21 од 30. септембра 2021. године, број 6417/21 од 30. септембра 2021. године, број 6861/21 од 18. октобра 2021. године и број 6862/21 од 18. октобра 2021. године; рачуни Млекаре „Milk house“ доо Ниш број 00046/21 141 од 29. јуна 2021. године, број 00052/21 141 од 6. јула 2021. године, број 00061/21 141 од 13. јула 2021. године, број 00062/21 141 од 14. јула 2021. године, број 00066/21 141 од 20. јула 2021. године, број 00070/21 141 од 22. јула 2021. године, број 00074/21 141 од 27. јула 2021. године, број 00081/21 141 од 3. августа 2021. године, број 00087/21 141 од 10. августа 2021. године, број 00102/21 141 од 26. августа 2021. године, број 00108/21 141 од 31. августа 2021. године, број 00116/21 141 од 7. септембра 2021. године, број 00111/21 141 од 3. септембра 2021. године, број 00124/21 141 од 16. септембра 2021. године, број 00126/21 141 од 20. септембра 2021. године, број 00135/21 141 од 27. септембра 2021. године, број 00142/21 141 од 4. октобра 2021. године, број 00145/21 141 од 6. октобра 2021. године, број 00147/21 141 од 8. октобра 2021. године, број 00149/21 141 од 11. октобра 2021. године, број 00151/21 141 од 12. октобра 2021. године, број 00156/21 141 од 14. октобра 2021. године, број 00160/21 141 од 18. октобра 2021. године и број 00162/21 141 од 19. октобра 2021. године; рачуни „Дон дон“ доо Нови Београд ПЈ Лесковац број 450435565 од 30. јуна 2021. године, број 450438337 од 10. јула 2021. године; број 450441326 од 20. јула 2021. године, број 450444498 од 31. јула 2021. године, број 450447579 од 10. августа 2021. године, број 450450583 од 20. августа 2021. године, број 450453732 од 31. августа 2021. године; број 450457104 од 10. септембра 2021. године, број 450459874 од 20. септембра 2021. године, број 450462993 од 30. септембра 2021. године, број 450465788 од 10. октобра 2021. године и број 450468941 од 20. октобра 2021. године; рачуни Предузећа за производњу, услуге и трговину експорт – импорт „Bio product“ Group доо Врање број 369 од 6. јула 2021. године, број 376 од 13. јула 2021. године, број 383 од 20. јула 2021. године, број 392 од 27. јула 2021. године, број 400 од 3. августа 2021. године, број 410 од 10. августа 2021. године, број 417 од 17. августа 2021. године, број 429 од 24. августа 2021. године, број 440 од 2. септембра 2021. године, број 447 од 7. септембра 2021. године, број 460 од 14. септембра 2021. године, број 461 од 14. септембра 2021. године, број 472 од 21. септембра 2021. године, број 474 од 22. септембра 2021. године, број 475 од 22. септембра 2021. године, број 485 од 28. септембра 2021. године, број 520 од 5. октобра 2021. године и број 521 од 5. октобра 2021. године и Налог број 326 од 15. јуна 2021. године).

- Културно спортски центар „Младост“ Бујановац, према наводима у писаном појашњењу о отклањању неправилности откривених у ревизији број 326 од 13. октобра 2021. године, није набављао, по окончању поступка ревизије, добра, услуге и радове у поступку јавне набавке већ путем наруџбеница, тако да се утврђене неправилности у спровођењу поступка јавне набавке нису могле отклонити, већ у поступку набавке путем наруџбенице; план јавних набавки за 2021. годину садржи све елементе; установа није у обавези да Канцеларији за јавне набавке доставља кварталне извештаје, према одредбама Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, а Извештај о набавкама за 2020. годину је достављен; одговорно лице писаним путем издаје налоге за покретање поступка набавке путем наруџбенице; време и датум пријема понуда у поступку набавке путем наруџбенице евидентирано је на коверти; лице запослено на пословима јавних набавки је члан комисије за набавку путем наруџбенице; интернет страница СЦ „Младост“ је деактивирана и нема могућности да се документа у поступцима јавних набавки објављују (Докази: Писано појашњење о отклањању неправилности откривених у ревизији број 326 од 13. октобра 2021. године; План јавних набавки за 2021. годину број 11/2021 од 18. јануара 2021. године; Извештај о набавкама за 2020. годину број 35 од 21. јануара 2021. године; Извод из закључног листа Културно спортског центра „Младост“ за 2021. годину за конта класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци са датумом штампе од 12. новембра 2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр. 2 деловодни број 313 од 27. септембра 2021.



године (набавка путем наруџбенице); Захтев за издавање наруџбенице ЈН бр. 09/2021 број 313/1 од 27. септембра 2021. године; Позивно писмо ЈН бр. 09/2021 број 313/2 од 27. септембра 2021. године; Образац понуде број 313/3 од 27. септембра 2021. године; Спецификација ЈН бр. 09/2021 број 313/4 од 27. септембра 2021. године; Списак потенцијалних понуђача којима је уручена документација ЈН бр. 09/2021 број 313/5 од 27. септембра 2021. године са доказима о слању потенцијалним понуђачима; Извештај о спроведеном поступку јавне набавке – наруџбеницом ЈН бр. 09/2021-2 број 313/6 од 4. октобра 2021. године; Обавештење о додели уговора о јавној набавци наруџбеницом ЈН бр. 09/2021-3 број 313/7 од 4. октобра 2021. године са доказима о слању истог понуђачима; Налог број 85 од 24. марта 2021. године и коверта примљене понуде од 30. септембра 2021. године).

- Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац је након истека рока за доставу Одазивног извештаја предузела мере на отклањању неправилности у поступку спровођења јавних набавки тако што: је план јавних набавки, донет дана 31. марта 2021. године, објављен у законском року на Порталу јавних набавки, дана 2. априла 2021. године; постоји писани налог за спровођење поступка јавне набавке електричне енергије са упутством у форми захтева; одлука о додели уговора објављена је у прописаном року на Порталу јавних набавки; уговор о купопродаји електричне енергије закључен је у прописаном року; обавештење о додели уговора послато је и објављено на Порталу јавних набавки у прописаном року. Неке од утврђених неправилности у поступку ревизије није могуће отклонити, с обзиром да је у примени нови Закон о јавним набавкама (почев од 1. јула 2020. године), са другачије прописаним обавезама наручиоца, и то: наручилац није редним бројем означио сваку страну конкурсне документације, као ни укупан број страна конкурсне документације; на ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа; записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена; правилником о организацији рада и систематизацији радних места у Јавној установи за образовање и културу „Вук Караџић“ није одређено радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки; установа није достављала кварталне извештаје о спроведеним јавним набавкама Канцеларији за јавне набавке. Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ није предузела мере на отклањању следећих неправилности и то: уговор о купопродаји електричне енергије је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а 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 као ни износе по годинама и није ускладила интерни акт, којим би ближе уредила поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени почев од 1. јула 2020. године. Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ је дана 29. априла 2021. године закључила Уговор о купопродаји електричне енергије са потпуним снабдевањем са понуђачем ЈП „Електропривреда Србије“ Београд број 11 у вредности од 907 хиљада динара, са одобреном апропријацијом у финансијском плану за 2021. годину за ову намену у износу од 2.172 хиљаде динара, планираном на начин прописан одредбама члана 54 став 10 Закона о буџетском систему за ову врсту расхода (расходи за енергетске услуге) (Докази: Образложење број 142 од 16. новембра 2021. године; Допис број 140 од 10. новембра 2021. године; Образложење број 142 од 16. новембра 2021. године; Одлука Управног одбора установе о усвајању Плана јавних набавки за 2021. годину број 1 од 31. марта 2021. године; План јавних набавки за 2021. годину број 2 од 31. марта 2021. године са објавом од 2. априла 2021. године; Захтев за спровођење поступка јавне набавке број 4 од 7. априла 2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 5 од 7. априла 2021. године; Записник о отварању понуда од 19. априла 2021. године; Одлука о додели уговора број 10 од 22. априла 2021. године са објавом; Уговор о купопродаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 11 од 29. априла 2021. године; Обавештење о додели уговора послато 2. јуна 2021. године; Извештај о препорукама ДРИ за 2021. годину број 21 од 20. октобра 2021. године са прилозима; Субаналитичка



картица конта 421211 – Услуге електричне енергије за период од 1. јануара 2021. године до 9. новембра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 211 – „Restart energy“ за период од 1. јануара 2021. године до 9. новембра 2021. године; Одлука о ребалансу буџета општине Бујановац за 2021. годину број 400-36/21 од 17. фебруара 2021. године и Предлог финансијског плана ЈУ „Вук Караџић“ за 2021. годину).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Утврђена неправилност преузимања обавеза закључењем уговора без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану је отклоњена код корисника: Општинске управе општине Бујановац, Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац и Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“.

Утврђена неправилност спровођење јавне набавке без законом прописаних средстава финансијског обезбеђења за повраћај авансне уплате је отклоњена код Општинске управе општине Бујановац, јер Општинска управа није конкурсном документацијом и уговорима закљученим у поступцима јавних набавки у 2021. години захтевала и уговарала авансна плаћања.

Утврђена неправилност пријема, као пореског дужника, привремених и окончаних ситуација за изведене радове без редног броја, места и датума издавања и навођења периода на који се односе је отклоњена код Општинске управе општине Бујановац, тако што је Општинска управа приликом пријема ситуација, исте заводиола у пријемну књигу, обрачунавала и плаћала ПДВ.

Утврђена неправилност у спровођењу поступака јавних набавки уз поштовање прописаних процедура је делимично отклоњена јер је: (1) Општинска управа отклонила део неправилности тако што је: подношен налог, односно захтев за спровођење отвореног поступка; акта у поступцима спровођења јавних набавки Општинске управе и уговоре потписује одговорни руководиоца директног корисника буџетских средстава; започела са објављивањем огласа на интернет страници, док није отклоњена неправилност објављивања огласа на Порталу јавних гласила Републике Србије и база прописа (2) Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је отклонила неправилности тако што: одговорно лице даје писани налог са упутством запосленом на пословима јавних набавки; приликом израде конкурсне документације Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац није наводила појединачне робне знаке без навођења пратеће речи: „или одговарајуће“; Записник о отварању понуде за јавну набавку намирница за припрему хране садржи податке о процењеним вредностима за сваку партију посебно; цене по којима су намирнице испоручиване одговарају ценама из прихваћених понуда по уговорима из 2021. године; (3) Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац је отклонила део неправилности тако што је: план јавних набавки објављен у законском року на Порталу јавних набавки; постоји писани налог за спровођење поступка јавне набавке електричне енергије са упутством у форми захтева; одлука о додели уговора објављена у прописаном року на Порталу јавних набавки; уговор о купопродаји електричне енергије закључен у прописаном року; обавештење о додели уговора послато и објављено на Порталу јавних набавки у прописаном року, док није отклоњена неправилност које се односи на изостављање одредбе у уговору о набавци 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 и усклађивање интерног акта, којим би ближе уредила поступке јавних набавки у складу са законом.

Утврђена неправилност спровођења више посебних поступака јавних набавки за истоврсне јавне набавке и, на тај начин, спровођења неодговарајућег поступка, или неспровођења поступка јавне набавке, иако је постојала законска обавеза да се исти спроведе је отклоњена код Општинске управе општине Бујановац, јер је Општинска управа општине Бујановац Планом јавних набавки за 2021. годину планирала поступке за истоврсне јавне



набавке сажимајући исторodne радове, са различитим позицијама у буџету, односно финансијском плану, у оквиру једног поступка јавне набавке, и као такве их је спроводила.

2.1.4. Неправилно планирање масе средстава за запослене чије се плате финансирају из буџета општине Бујановац

2.1.4.1. Опис неправилности

Општина Бујановац је Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину планирала укупна средства за исплату плата запослених које се финансирају из буџета општине Бујановац у износу који је за 4.636 хиљада динара већи од дозвољеног нивоa за планирање масе за плате.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Бујановац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Општина Бујановац у Одазивном извештају број 400-24 од 17. марта 2021. године није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности везане за планирање масе средстава за запослене чије се плате финансирају из буџета општине Бујановац, нити је доставила доказе да је неправилност отклоњена.

Мере исправљања извршене у периоду од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог послеревизионог извештаја:

Општина Бујановац је у писаном појашњењу о отклањању неправилности откривених у ревизији без броја од 17. новембра 2021. године навела да је приликом израде Нацрта одлуке о буџету општине Бујановац за 2022. годину масу средстава за плате планирала на нивоу средстава планираних за 2021. годину у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину Министарства финансија Републике Србије. Потом је навела да је у предлогу Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, у члану 43 предвиђено да се маса средстава планира на нивоу плата исплаћених за август 2021. године са увећањем од 7%, а да ће масу средстава општина да ревидира. Као период у ком се планира предузимање мере исправљања, општина Бујановац је навела да ће меру исправљања предузети до дана доношења Одлуке о буџету општине Бујановац за 2022. годину, односно најкасније до 20. децембра 2021. године, а као доказ достављен је табеларни преглед масе средстава за плате за Нацрт одлуке о буџету општине Бујановац за 2022. годину сачињен 10. новембра 2021. године. Након тога, Одељење за финансије Општинске управе општине Бујановац је дана 15. децембра 2021. године доставило табеларни преглед масе средстава за плате запослених за 2022. године које се финансирају из буџета општине Бујановац утврђене у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину и Законом о буџетском систему, којим је прописано право на повећање плата у 2022. години од 7% за кориснике буџета локалних власти, а да се маса средстава за плате ограничава на ниво исплаћених плата за август 2021. године увећане за 7%, што је и планирано Нацртом одлуке о буџету општине Бујановац за 2022. годину, тако да је наведена неправилност отклоњена (Докази: Табела предлога масе средстава за плате за Нацрт одлуке о буџету општине Бујановац за 2022. годину од 10. новембра 2021. године; Табела предлога масе средстава за плате за Нацрт одлуке о буџету општине Бујановац за 2022. годину од 15. децембра 2021. године; Извод из Нацрта одлуке о буџету општине Бујановац за 2022. годину по буџетским корисницима општине Бујановац и Рекапитулације обрачуна плата за месец август 2021. године за директне и индиректне кориснике буџета општине Бујановац).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.5. Неправилан обрачун и исплата плата

2.1.5.1. Опис неправилности

- Код **Скупштине општине** је у 2019. години неправилно извршен обрачун и исплата паушала за два заменика председника Скупштине општине, уместо за једног како је то прописано, у износу од 743 хиљаде динара;

- Код **Председника општине** је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата паушала за три помоћника председника општине у износу од 1.534 хиљаде динара, који нису имали статус запослених лица на одређено време у кабинету председника општине Бујановац;

- Код **Општинске управе** је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) у Општинској управи и није вршен обрачун и плаћање накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом у износу од 2.326 хиљада динара, од чега: због примене погрешних коефицијената за обрачун и исплату плата за запослене у Општинској управи у износу од 785 хиљада динара, због погрешног обрачуна и исплате додатака на плату у износу од 309 хиљада динара и због необрачунавања и неплаћања накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом у износу од 1.232 хиљаде динара;

- Код **Спортског центра „Младост“** је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) у Спортском центру „Младост“ у износу од 1.467 хиљада динара, од чега: због примене погрешних коефицијената за обрачун и исплату плата за запослене у Спортском центру „Младост“ у износу од 1.464 хиљаде динара и због погрешног обрачуна и исплате додатака на плату у износу од три хиљаде динара;

- Код **Јавне установе „Вук Караџић“ Бујановац** је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата плата и накнада запослених (зарада) у Јавној установи „Вук Караџић“ у износу од 205 хиљада динара, због примене погрешних коефицијената за обрачун и исплату плата за запослене у Јавној установи „Вук Караџић“ и

- Код **Библиотеке „14. новембар“ Бујановац** је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата плата и накнада запослених (зарада) у Библиотеци „14. новембар“ у износу од 13 хиљада динара, због примене погрешних коефицијената за обрачун и исплату плата за запослене у Библиотеци „14. новембар“.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Бујановац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Скупштина општине Бујановац у Одазивном извештају број 400-24 од 17. марта 2021. године није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности везане за истовремену исплату паушала за два заменика председника Скупштине општине, уместо за једног, нити су достављени докази о предузетој мери исправљања.

Председник општине Бујановац у Одазивном извештају број 400-24 од 17. марта 2021. године није навео да ли је предузимао мере на отклањању неправилности везане за исплату паушала за три помоћника председника општине, нити су достављени докази о предузетој мери исправљања.

Општинска управа општине Бујановац у Одазивном извештају број 400-24 од 17. марта 2021. године за утврђене неправилности примене погрешних коефицијената за обрачун и исплату плата за запослене у Општинској управи и погрешног обрачуна и исплате додатака на плату запослених у Општинској управи није навела мере исправљања, нити су достављени потпуни докази о предузетој мери исправљања, док за утврђену неправилност необрачунавања и неплаћања накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом није навела меру исправљања, већ је у Одазивном извештају навела да Општинска управа још није засновала радни однос са три особе са инвалидитетом, нити је уплаћивала прописани износ због незапошљавања (Докази: Мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе број 110-00-00170/2020-19 од 29. септембра 2020. године; Решења о одређивању коефицијената од 26. фебруара 2021. године: број 120-10/2021 за послове јавних набавки, број 120-6/2021 за послове урбанизма, број 120-3/2021 за канцеларијске послове и број 120-7/2021



за послове секретара председника општине са почетком примене од 1. марта 2021. године и Решења о одређивању коефицијената за портуре од 26. фебруара 2021. године број: 120-8/2021, 120-9/2021, 120-2/2021, 120-1/2021, 120-4/2021 и 120-5/2021 са почетком примене од 1. марта 2021. године).

Спортски центар „Младост“ Бујановац у Одазивном извештају број 400-24 од 17. марта 2021. године за утврђене неправилности примене погрешних коефицијената за обрачун и исплату плата за запослене, обрачун додатка за минули рад на додатак за прековремени рад и усклађеност интерних аката са важећим законским прописима није навео мере исправљања, нити су достављени докази о предузетој мери исправљања. Према наводима из одазивног извештаја, мера исправљања није предузета, зато 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.), те су мишљења да треба примењивати општинске коефицијенте.

Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац у Одазивном извештају број 400-24 од 17. марта 2021. године навела је да је ускладила коефицијенте за исплату плате са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама достављајући као доказ Правилник о изменама и допунама Правилника о остваривању права из радног односа запослених у ЈУ „Вук Караџић“ у Бујановцу број 32/2 од 26. фебруара 2021. године са почетком примене од марта 2021. године. Код неправилности везане за, интерним актом, прописани услов за избор директора, извршена је измена правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у установи (Докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о остваривању права из радног односа запослених у ЈУ „Вук Караџић“ у Бујановцу број 32/2 од 26. фебруара 2021. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈУ „Вук Караџић“ у Бујановцу број 32/1 од 26. фебруара 2021. године).

Библиотека „14. новембар“ у Одазивном извештају број 400-24 од 17. марта 2021. године за утврђену неправилност примене погрешних коефицијената за обрачун и исплату плата за запослене није навела мере исправљања, нити су достављени докази о предузетој мери исправљања. Извршена је измена Правилника о изменама и допунама Правилника о остваривању права из радног односа запослених у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу број 14/1 од 28. јануара 2021. године са почетком примене од фебруара 2021. године, ради усклађивања интерних аката. Код неправилности везане за, интерним актом, прописани услов за избор директора, извршена је измена правилника о организацији и систематизацији радних места у библиотеци (Докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о остваривању права из радног односа запослених у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу број 14/1 од 28. јануара 2021. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу број 23/1 од 25. фебруара 2021. године).

Мере исправљања извршене у периоду од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог послеревизионог извештаја:

- Скупштина општине Бујановац је, према наводима датим у писаном појашњењу о отклањању неправилности откривених у поступку ревизије без броја од 17. новембра 2021. године, отклонила утврђену неправилност, јер је након одржаних локалних избора у 2020. години, Скупштина општине Бујановац изабрала једног заменика председника Скупштине општине, који није на сталном раду (Докази: Решење о избору заменика председника Скупштине општине Бујановац број 02-40/20 од 20. јула 2020. године и Списак – обрачун за исплату накнаде одборника и заменика председника Скупштине општине за октобар 2021. године).

- Председник општине Бујановац има два помоћника, који немају статус запосленог лица на одређено време, како је прописано одредбама члана 70 став 1 тачка 5) Закона о запосленима



у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, већ су ангажовани ван радног односа и примају паушалну накнаду од 30% од основне плате председника општине, како је прописано Одлуком о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у општини Бујановац, чиме је вршен обрачун и исплата паушала (услуге по уговору) за помоћнике председника општине по основу који није у складу са важећим законским прописима (Докази: Решење о постављењу помоћника председника општине број 112-177/2021 од 6. августа 2021. године за област заштите животне средине у периоду од 9. августа до 31. децембра 2021. године; Решење о постављењу помоћника председника општине број 112-186/2021 од 15. новембра 2021. године за област комуналних делатности – друштвене делатности у периоду од 15. новембра 2021. године до 30. јуна 2022. године и Списак – обрачун исплате накнаде помоћнику председника за октобар 2021. године).

- Општинска управа општине Бујановац је накнадно доставила за утврђену неправилност: (1) примене погрешних коефицијената за обрачун и исплату плата за запослене у Општинској управи, обрачун личног дохотка за март и октобар 2021. године за запосленог на пословима јавних набавки, запосленог на канцеларијским пословима у служби за јавне набавке, запосленог на пословима урбанизма и запосленог на пословима секретара председника општине, према којим се обрачун и исплата плате врше без увећања коефицијента за 10% и Решења о одређивању коефицијента за два лица запослена на пословима преводиоца са средњом стручном спремом, с почетком примене од новембра 2021. године, којим је утврђен основни коефицијент од 10,05, без доказа о извршеној исплати плате; (2) погрешног обрачуна и исплате додатка на плату обрачун личног дохотка за март и октобар 2021. године за два лица запослена на пословима портира према којим се исплата додатка за ноћни рад врши на остварене часове ноћног рада; (3) погрешног обрачуна и исплате додатка за минули рад на додатак за прековремени рад, Општинска управа општине Бујановац није доставила додатна појашњења нити доказе, али се из достављених обрачуна личног дохотка може утврдити да су обрачун и исплата додатка за минули рад вршени и на додатак за прековремени рад, као и на додатак за ноћни рад; (4) за утврђену неправилност необрачунавања и неплаћања накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом мера исправљања није предузета, јер Општинска управа није засновала радни однос са три особе са инвалидитетом, нити је уплаћивала прописани износ због незапошљавања особа са инвалидитетом, које је требало планирати, извршавати, евидентирати и исказати преко групе конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом (Докази: Обрачун личног дохотка за март и октобар 2021. године за запосленог на пословима јавних набавки, запосленог на канцеларијским пословима, запосленог на пословима урбанизма, запосленог на пословима секретара председника општине и за два запослена на пословима портира; Решење број 120-15/2021 од 5. новембра 2021. године и Решење број 120-16/2021 од 5. новембра 2021. године).

- Спортски центар „Младост“ је након истека рока за подношење одазивног извештаја предузео мере ради отклањања утврђене неправилности код обрачуна и исплате плате услед погрешних коефицијената за обрачун плата, изменом Правилника о остваривању права из радног односа запослених у СЦ „Младост“ Бујановац број 88/21 од 26. марта 2021. године, којим су усвојени коефицијенти за обрачун плате у физичкој култури, с почетком примене од марта 2021. године. Примена коефицијената за физичку културу приликом обрачуна плате вршена је почев од априла 2021. године, за три месеца: април, мај и јун 2021. године, као и примена цене рада за остале јавне службе. Спортски центар „Младост“ је 30. марта 2021. године започео са активностима на измени и допуни интерних аката, ради допуне обављања делатности за коју је основан. Скупштина општине Бујановац донела је Одлуку о промени оснивачког акта Јавне установе Спортски центар „Младост“ Бујановац Бр./Нр.02-70/21 од 17. маја 2021. године, по којој је установа основана ради обављања делатности из области културе и спорта, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 Закона о јавним службама, којим је



прописано да се јавне службе оснивају за остваривање права и јавног интереса у појединим областима, што значи да се не може оснивати јавна служба за више области, тако да измена оснивачког акта Спортског центра „Младост“ није извршена по важећим законским основама. Управни одбор установе дана 1. јуна 2021. године донео је Статут Јавне установе Културно Спортски центар „Младост“ (на који је Скупштина општине Бујановац дала сагласност Закључком број 02-96/21 од 28. јуна 2021. године) и дао сагласност на Правилник о организацији рада и систематизацији радних места у Културно спортском центру „Младост“ Бујановац. Промена назива установе и промена шифре делатности регистрована је у Привредном суду у Лесковцу Решењем Посл.бр. 32/2021 од 3. јуна 2021. године. За све запослене донета су појединачна решења о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плате, са применом почев од 1. јуна 2021. године, с тим да су примењени коефицијенти из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама који се односе на установе у култури. За утврђену неправилност која се односи на обрачун минулог рада на додатак за прековремени рад, Културно спортски центар „Младост“ у 2021. години је вршио обрачун и исплату додатка за минули рад на додатак за прековремени рад. За утврђену неправилност неусклађености интерних аката са законском прописима у делу висине исплате накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад, Спортски центар „Младост“ је извршио измену Правилника о остваривању права из радног односа запослених у СЦ „Младост“ са неправилних 85% на 65%, али је као основицу накнаде зараде услед привремене спречености за рад и даље прописао зараду коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме је наступила спреченост за рад, док је исплату вршио у висини од 65% од просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у складу са важећим законским прописима (Докази: Писано појашњење о отклањању неправилности Културно спортског центра „Младост“ број 326 од 13. октобра 2021. године; Правилник о остваривању права из радног односа запослених у Спортском центру „Младост“ Бујановац број 88/21 од 26. марта 2021. године; Решења о одређивању коефицијената број 106, 108/21, 109/21, 110/21, 113/21, 114/21, 115/21, 116/21, 117/21, 118/21, 119/21, 120/21, 121/21, 122/21, 123/21, 124/21, 125/21, 126/21, 128/21 и 129/21 од 6. априла 2021. године; Појединачни обрачуни личног дохотка за запослене за месеце април, мај и јуни 2021. године (девет обрачуна); Одлука Управног одбора Спортског центра „Младост“ са седнице одржане 26. марта 2021. године деловодни број 99/21 од 30. марта 2021. године; Одлука о промени оснивачког акта Јавне установе Спортски центар „Младост“ Бујановац број 02-70/21 од 17. маја 2021. године; Статут Јавне установе Културно Спортски центар „Младост“ Бујановац од 1. јуна 2021. године; Правилник о организацији рада и систематизацији радних места Културно Спортског центра „Младост“ Бујановац од 1. јуна 2021. године; Решење Привредног суда у Лесковцу Посл. бр. 32/2021 од 3. јуна 2021. године (прилог 1 и 3); Закључак Скупштине општине Бујановац број 02-96/21 од 28. јуна 2021. године; Решења о одређивању коефицијената број 214, 215/21, 216, 217/21, 218/21, 219/21, 221/21, 222/21, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230 и 231/21 од 1. јуна 2021. године; Појединачни обрачуни личног дохотка за запослене за месеце јули, август и септембар 2021. године (девет обрачуна); Извод из закључног листа Културно спортског центра „Младост“ за 2021. годину за конта класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци са датумом штампе од 12. новембра 2021. године и Обрачун личног дохотка за фебруар 2021. године за једног запосленог).

- Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ је, почев од марта 2021. године, обрачун и исплату плата запосленима вршила у складу са донетим Правилником о изменама и допунама Правилника о остваривању права из радног односа запослених у ЈУ „Вук Караџић“ у Бујановцу број 32/2 од 26. фебруара 2021. године, без додатног увећања основног коефицијента за обрачун и исплату плате (Докази: Решења од 19. марта 2021. године број 42, 43, 44, 45 и број 46; Обрачун личног дохотка за март 2021. године за пет запослених и Обрачун личног дохотка за септембар 2021. године, појединачно за запослене).



- Библиотека „14. новембар“ је предузела мере на исправљању неправилног обрачуна и исплате плате, због примене погрешних коефицијената доношењем Правилника о изменама и допунама Правилника о остваривању права из радног односа запослених у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу број 101 од 9. новембра 2021. године са почетком примене од новембра 2021. године и појединачних решења за запослене и исплатом плате за новембар 2021. године у складу са напред наведеним изменама аката (*Докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о остваривању права из радног односа запослених у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу број 101 од 9. новембра 2021. године; Решење број 102 од 9. новембра 2021. године; Решење број 104 од 9. новембра 2021. године и Обрачун личног дохотка за новембар 2021. године за три запослена у Библиотеци „14. новембар“ Бујановац*).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће јер: (1) Председник општине Бујановац има два помоћника, који немају статус запосленог лица на одређено време, како је прописано одредбама члана 70 став 1 тачка 5) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, већ су ангажовани ван радног односа и примају паушалну накнаду од 30% од основне плате председника општине, како је прописано Одлуком о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у општини Бујановац, чиме је вршен обрачун и исплата паушала (услуге по уговору) за помоћнике председника општине по основу који није у складу са важећим законским прописима; (2) Општинска управа није засновала радни однос са три особе са инвалидитетом, нити је уплаћивала прописани износ због незапошљавања особа са инвалидитетом, које је требало планирати, извршавати, евидентирати и исказати преко групе конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, док је неправилности у обрачуну и исплати плата отклонила доношењем решења и исплатом плата за запослене код којих је неправилност утврђена; (3) изменом оснивачког акта Јавне установе Спортски центар „Младост“ Бујановац, установа је основана ради обављања делатности из области културе и спорта, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 Закона о јавним службама, којим је прописано да се јавне службе оснивају за остваривање права и јавног интереса у појединим областима, што значи да се не може оснивати јавна служба за више области, тако да измена оснивачког акта Спортског центра „Младост“ није извршена по важећим законским основама; (4) је неправилност у обрачуну и исплати плате код Скупштине општине отклоњена избором једног заменика председника Скупштине општине Бујановац; (5) је неправилност у обрачуну и исплати плате отклоњена код Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“, обрачуном и исплатом плате без додатног увећања основног коефицијента за обрачун и исплату плате и (6) је неправилност у обрачуну и исплати плата отклоњена код Библиотеке „14. новембар“ Бујановац.

2.1.6. Неправилан обрачун и исплата социјалних давања запосленима

2.1.6.1. Опис неправилности

- Код **Општинске управе** је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата социјалних давања запосленима у Општинској управи у износу од 4.650 хиљада динара, од чега: због неправилног обрачуна и исплате отпремнине запосленима који одлазе у пензију у Општинској управи у износу од 183 хиљаде динара и због обрачуна и исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у органима општине Бујановац у износу од 4.467 хиљада динара по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима;

- Код **Правобранилаштва општине** у 2019. години је вршен неправилан обрачун и исплата социјалних давања запосленима у износу од 236 хиљада динара, због неправилног обрачуна и исплате отпремнине запосленом који одлази у пензију;



- Код **Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац** је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Предшколској установи „Наша радост“ у износу од 2.311 хиљада динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима;

- Код **Спортског центра „Младост“ Бујановац** је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Спортском центру „Младост“ у износу од 472 хиљаде динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима;

- Код **Туристичке организације општине Бујановац** је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених и других помоћи запосленима у износу од 288 хиљада динара, од чега: за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Туристичкој организацији општине Бујановац у износу од 228 хиљада динара и за случај смрти лица, које није члан уже породице запосленог у износу од 60 хиљада динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима;

- Код **Јавне установе „Вук Караџић“ Бујановац** је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Јавној установи „Вук Караџић“ у износу од 583 хиљаде динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима и

- Код **Библиотеке „14. новембар“ Бујановац** је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Библиотеци „14. новембар“ у износу од 439 хиљада динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Бујановац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Општина Бујановац (директни и индиректни корисници буџета) у Одазивном извештају број 400-24 од 17. марта 2021. године није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности која се односи на неправилан обрачун и исплату социјалних давања запосленима и то: Општинска управа, Општинско правобранилаштво, Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац, Спортски центар „Младост“ Бујановац, Туристичка организација општине Бујановац, Јавна установа „Вук Караџић“ Бујановац и Библиотека „14. новембар“ Бујановац, нити је доставила доказе да је неправилност отклоњена.

Мере исправљања извршене у периоду од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог послеревизионог извештаја:

- Општинска управа општине Бујановац није предузела мере на исправљању утврђене неправилности везане за: (1) неправилно обрачунате и исплаћене отпремнине за одлазак у пензију јер је и током 2021. године неправилно вршила обрачун и исплату отпремнине за одлазак у пензију у висини три просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате, уз достављено појашњење одговорног лица Општинске управе општине Бујановац да ће се обрачун и исплата отпремнине приликом одласка у пензију запослених у органима општине Бујановац убудуће вршити у складу са важећим законским и другим прописима и (2) неправилно извршене исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја без ближе утврђених мерила за исплату, јер је у 2020. години извршила исплату солидарне помоћи без ближе утврђених мерила за исплату, а до новембра 2021. године исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја није вршена према изводу из закључног листа Општинске управе нити су утврђена мерила за исплату овог вида помоћи (Докази: Решење број 118-12/2021 од 8. новембра 2021. године; Обрачун – списак за порез – отпремнина новембар 2021 од 16. новембра 2021. године; Решење број 118-100/2021 од 16. септембра 2021. године; Обрачун – списак за порез – отпремнина септембар



2021 од 27. септембра 2021. године; Решење број 118-8/2021 од 12. августа 2021. године; Обрачун – списак за порез – отпремнина август 2021 од 18. августа 2021. године; Субаналитичка картица конта 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију за период од 1. јануара до 17. новембра 2021. године; Субаналитичка картица конта 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице за период од 1. јануара до 16. новембра 2021. године; Субаналитичка картица конта 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за период од 1. јануара до 3. новембра 2021. године; Субаналитичка картица конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима за период од 1. јануара до 16. новембра 2021. године; Субаналитичка картица конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима Председника општине за период од 1. јануара до 23. новембра 2021. године; Изводи из закључних листова директних буџетских корисника за конта класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци на дан 23. новембар 2021. године; Скупштине општине Бујановац, Председника општине, Општинског већа, Правобранилаштва и Општинске управе на дан 23. новембар 2021. године; Извршење буџета за директне кориснике буџета општине Бујановац за период од 1. јануара до 23. новембра 2021. године и Појашњење наченика Општинске управе општине Бујановац за отпремнине Број: сл/2021 од 16.12.2021. године).

- Општинско правобранилаштво није предузело мере на исправљању утврђене неправилности везане за неправилно обрачунату и исплаћену отпремнину за одлазак у пензију јер је и током 2021. године неправилно вршило обрачун и исплату отпремнине за одлазак у пензију у висини три просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате уз достављено појашњење одговорног лица Општинске управе општине Бујановац да ће се обрачун и исплата отпремнине приликом одласка у пензију запослених у органима општине Бујановац убудуће вршити у складу са важећим законским и другим прописи (Докази: Решење број 118-4/2021 од 31. маја 2021. године и Појашњење наченика Општинске управе општине Бујановац за отпремнине Број: сл/2021 од 16.12.2021. године).

- Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је у 2020. години извршила исплату солидарне помоћи запосленима у нето износу од по 20 хиљада динара. У 2021. години установа је усвојила измене и допуне Правилника о раду где су дефинисани критеријуми за исплату солидарне помоћи, али није вршила исплату солидарне помоћи ове врсте до 31. октобра 2021. године (Докази: Допис број 770 од 2. новембра 2021. године; Појашњење допуна број 770/1 од 15. новембра 2021. године; Закључни лист Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац за период од 1. јануара до 31. октобра 2021. године и Измене и допуне Правилника о раду Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац број 583-6/2021 од 14. септембра 2021. године).

- Спортски центар „Младост“ је у 2020. години извршио исплату солидарне помоћи запосленима, док у 2021. години није вршио исплату солидарне помоћи запосленима за побољшање материјалног и социјалног положаја, осим солидарне помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (Докази: Допис без броја од 12. новембра 2021. године; Писано појашњење о отклањању неправилности откривених у ревизији број 326 од 13. октобра 2021. године и Извод из закључног листа Спортског центра „Младост“ за 2021. годину за конта класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци са датумом штампе од 12. новембра 2021. године).

- Туристичка организација општине Бујановац је, у допису број 87/2021 од 3. новембра 2021. године навела да је у 2020. години извршила исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених и да није вршила исплату солидарне помоћи у случају смрти члана уже породице. Потом је наведено, да је у 2021. години извршена исплата солидарне помоћи у случају смрти члана уже породице, као и да није вршена исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених, нити ће се



у даљем периоду вршити исплата по овом основу (Докази: Допис број 87/2021 од 3. новембра 2021. године; Извод из закључног листа Туристичке организације општине Бујановац за 2020. годину за конта класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци; Извод из закључног листа Туристичке организације општине Бујановац за 2021. годину са датумом штампе 16. новембар 2021. године за конта класе 400000 – Текући расходи; Захтев за плаћање и трансфер средстава за расходе по плану за 2021. годину број 69 од 25. октобра 2021. године; Извод подрачуна Туристичке организације број 73 од 28. октобра 2021. године и Решење о одобрењу новчане помоћи због смртног случаја члана уже породице број 83/2021 од 25. октобра 2021. године).

- Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац је извршила исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених у 2020. години у износу од 511 хиљада динара. Према наводима у допису број 140 од 10. новембра 2021. године, накнадним тумачењем Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, утврђено је да запослени у установи културе немају право на исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја већ на исплату годишње награде за Божићне празнике у једнаком износу, па се, сходно томе, у наредном периоду неће вршити исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених (Докази: Допис број 140 од 10. новембра 2021. године; Извод из закључног листа Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ за 2020. годину за конта класе 400000 – Текући расходи; Извод из закључног листа Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ на дан 9. новембар 2021. године за конта класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци; Субаналитичка картица конта 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице за 2020. годину; Субаналитичка картица конта 414419 – Остале помоћи запосленима за 2020. годину и Субаналитичка картица конта 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице за период од 1. јануара до 9. новембра 2021. године).

- Библиотека „14. новембар“ Бујановац је, у допису број 105 дана 9. новембра 2021. године, навела да је у 2020. години извршила исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених у износу од 422 хиљаде динара, позивајући се на Правилник о остваривању права на исплату солидарне помоћи број 222/1 од 11. децембра 2020. године. Потом је наведено да је накнадним тумачењем Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђено да запослени у установи културе немају право на исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја већ за исплату годишње награде за Божићне празнике у једнаком износу, као и то да се у даљем периоду неће вршити исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених (Докази: Допис број 105 од 9. новембра 2021. године; Извод из закључног листа Библиотеке „14. новембар“ за 2020. годину за конта класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци; Извод из закључног листа Библиотеке „14. новембар“ на дан 9. новембар 2021. године за конта класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци; Субаналитичка картица конта 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице за 2020. годину; Субаналитичка картица конта 414419 – Остале помоћи запосленима за 2020. годину и Субаналитичка картица конта 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице за период од 1. јануара до 9. новембра 2021. године).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер су директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац у 2020. години и до рока за доставу Одазивног извештаја извршили исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених, док у 2021. години, након истека рока за доставу Одазивног извештаја и до дана израде овог Послеревизионог извештаја, нису вршили обрачун и исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених. Према



писаном појашњењу одговорног лица Општинске управе општине Бујановац, обрачун и исплата отпремнине приликом одласка у пензију запослених у органима општине Бујановац ће се убудуће вршити у складу са важећим законским и другим прописима.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела општина Бујановац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Бујановац, неверодостојан.

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 поднела општина Бујановац, незадовољавајуће.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности, за које субјект ревизије, општина Бујановац није исказала задовољавајуће мере исправљања односе се на следеће: набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке код Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац за набавку намирница за припремање хране преко уговорених износа који је мањи у односу на износ утврђен у поступку ревизије; неправилно спровођење јавних набавки које се огледа у непоштовању појединих прописаних процедура; обрачун и исплата паушала (услуге по уговору) за помоћнике председника општине по основу који није у складу са важећим законским прописима због неправилног радног статуса помоћника председника општине; необрачунавање и неплаћање накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом код Општинске управе, јер није засновала радни однос са три особе са инвалидитетом, нити је уплаћивала прописани износ због незапошљавања особа са инвалидитетом, у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом; изменом оснивачког акта Јавне установе Спортски центар „Младост“ Бујановац, установа је основана ради обављања делатности из области културе и спорта, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 Закона о јавним службама, којим је прописано да се јавне службе оснивају за остваривање права и јавног интереса у појединим областима, што значи да се не може оснивати јавна служба за више области, тако да измена оснивачког акта Спортског центра „Младост“ није извршена по важећим законским основама; директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац у 2020. години и до рока за доставу Одазивног извештаја извршили су исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја, док у 2021. години, након истека рока за доставу Одазивног извештаја и до дана израде овог Послеревизионог извештаја, нису вршили обрачун и исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених и према писаном појашњењу одговорног лица Општинске управе, обрачун и исплата отпремнине приликом одласка у пензију запослених у органима општине Бујановац ће се убудуће вршити у складу са важећим законским и другим прописима.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, не представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије, општина Бујановац није исказала задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама овог извештаја и то:

- 2.1.2. Набавка добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке код Предшколске установе „Наша радост“ за набавку намирница за припремање хране преко уговорених износа који је мањи у односу на износ утврђен у поступку ревизије;



- 2.1.3. Неправилно спровођење јавних набавки које се огледа у непоштовању појединих прописаних процедура код Општинске управе општине Бујановац и Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“;

- 2.1.5. Неправилан обрачун и исплата паушала код Председника општине, по основу који није у складу са важећим законским прописима, због неправилног радног статуса помоћника председника општине; код Општинске управе општине Бујановац, због неплаћања накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом код Општинске управе, јер није засновала радни однос са три особе са инвалидитетом, нити је уплаћивала прописани износ због незапошљавања особа са инвалидитетом, у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и код Културно спортског центра „Младост“ Бујановац због измене оснивачког акта установе Културно спортски центар „Младост“ Бујановац, за обављање делатности из области културе и спорта, што није у складу са важећим законским прописима.

- 2.1.6. Директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац у 2020. години и до рока за доставу Одазивног извештаја извршили су исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених, док у 2021. години, након истека рока за доставу Одазивног извештаја и до дана израде овог Послеревизионог извештаја, нису вршили обрачун и исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених и према писаном појашњењу одговорног лица Општинске управе, обрачун и исплата отпремнине приликом одласка у пензију запослених у органима општине Бујановац ће се убудуће вршити у складу са важећим законским и другим прописима.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије општина Бујановац кршила обавезу доброг пословања.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2021. године

