

РЕЗИМЕ

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



Закључци

Налази



Општинска управа општине Свилајнац је спровела поступке јавних набавки и закључила уговоре у укупном износу од 607 милиона динара без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама.

Код ревидираних јавних набавки које је спровела Општинска управа у 2019. и 2020. години утврђене су материјално значајне неправилности у спровођењу 14 поступака јавних набавки уговорене вредности са ПДВ у укупном износу од 607 милиона динара и то: (1) Позив за подношење понуда за јавну набавку, односно Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, истовремено са објавом на Порталу јавних набавки; (2) Конкурсно документацијом предвиђен је обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште.

Општинска управа је у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе без претходно спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 2,3 милиона динара.

Општинска управа у 2019. години је преузела обавезе без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 2,3 милиона динара и то: за услуге одржавања софтвера у износу од 1,5 милиона динара и угоститељске услуге у износу од 800 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава су у 2020. години неправилно обрачунали и исплатили расходе за запослене у износу од најмање 1,3 милиона динара.

Маса средстава за плате за 2020. годину планирана је у већем износу од прописаног.

Директни корисници буџетских средстава Општине Свилајнац су у 2020. години неправилно више исплатили плате у износу од 702 хиљаде динара и неправилно мање исплатили плате у износу од 529 хиљада динара због: примене увећаних коефицијената за поједине запослене, неоснованог процентуалног увећања коефицијента, неправилног обрачуна прописаног процентуалног увећања коефицијента, неправилног обрачуна додатка за рад на дан државног празника, који је нерадни дан и додатка за минути рад, необрачунавања накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан државног празника и годишњег одмора, обрачуна накнаде за неискоришћени годишњи одмор у висини просечне нето плате уместо просечне плате у претходних 12 месеци.

Директни корисници буџетских средстава Општине Свилајнац у 2020. години нису обрачунали порез на доходак грађана у износу од 103 хиљаде динара на исплаћене накнаде трошкова за превоз на посао и са посла који нису документовани.

Општинска управа је обрачун јубиларне награде извршила применом просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку (септембар 2020. године), уместо применом просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује (децембар 2019. године).

Број датих препорука:

20

Општина Свилајнац је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама у роковима утврђеним према приоритетима.

Препоручили смо одговорним лицима општине Свилајнац да:

- јавни позив објаве на Порталу службених гласила РС и базе прописа и да обезбеде једнак положај свим привредним субјектима у свим фазама поступка јавне набавке;
- услуге за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку;
- масу средстава за плате планирају у складу са прописом;
- за сате одсуства са рада због празника који је нерадни дан и годишњег одмора обрачунају накнаду у висини просечне плате остварене у претходних 12 месеци;
- обрачун и исплату плате врше на основу решења за послове који запослени обавља;
- обрачун накнаде за неискоришћени годишњи одмор врше у висини просечне зараде у претходних 12 месеци;
- обрачун и исплату плате саветника врше у складу са прописима;
- увећање плате по основу координирања најсложенијим активностима оствари максимално 2% броја запослених;
- обрачун и исплату увећања плате врше на основу решења;
- код исплате минималне зараде обрачунају минути рад на минималну зарату;
- за рад на дан државног празника који је нерадни дан увећају плату за 110%;
- обрачунају и плате порез на доходак грађана приликом исплате накнаде недокументованих трошкова за долазак и одлазак са рада;
- обрачун јубиларних награда врше применом просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује;
- интерним актима: дефинишу статус интерног ревизора и буџетског инспектора као запослених, прековремени рад уреде у складу са прописима и утврде износ солидарне помоћи;
- отпремнине због престанка радног односа исплате у року од 30 дана од дана престанка радног односа;
- исплате јубиларне награде у року од 30 дана од дана остваривања тог права;
- примењују одредбе Закона о порезу на додатку вредност у делу пореског дужника, за ПДВ на примљене грађевинске радове у износу преко 500 хиљада динара;
- у поступку спровођења јавних набавки представник наручиоца (члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке) потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса; комисија за јавну набавку предузима све радње у поступку набавке; наручилац у конкурсној документацији одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке;
- организују интерну ревизију у складу са прописима и
- број заменика председника Скупштине општине сведу на број прописан Законом о локалној самоуправи.