

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања општине Житорађа
који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

Закључци

Налази

Општина Житорађа је у 2018. и 2019. години закључила уговоре у износу од најмање 85,52 милиона динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: -набавила услуге, добра и радове у вредности од 10,61 милиона динара, а да није спровела поступак јавних набавки и приликом спровођења поступака јавних набавки није поступила у складу са Законом о јавним набавкама у износу од 74,91 милиона динара.

Општина Житорађа је неправилно обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених у износу од 3,38 милиона динара у 2019. години (неправилно извршила обрачун минулог рада на накнаду -за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора, више исплатила прековремени рад.)

Општинска управа и ПУ „Прва Радост“ Житорађа су донели планове јавних набавки и планове набавки на које се закон не примењује за набавке које су спровели у 2018. и 2019. години. ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавила на Порталу јавних набавки све измене Плана јавних набавки.
Општина Житорађа је у 2018. и 2019. години извршила набавку добара, услуга и радова у износу од 10,61 милиона динара без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке.
Председник општине је за осам јавних набавки доносио одлуке о покретању поступка јавне набавке, решења о образовању комисија за јавну набавку, одлуке о додели уговора и потписивао уговоре са понуђачима, иако су средства обезбеђена на размену Општинске управе.
Општинска управа није објавила оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и базе прописа, за јавну набавку чија је уговорена вредност у износу од 13,53 милиона динара.
Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податке о апропријацији у буџету који нису у складу са Одлуком о буџету општине Житорађа за 2019. годину као и Планом ЈН за 2019. годину.
Службеник за јавне набавке није члан комисије у поступку јавне набавке чија је процењена вредност већа од 15 милиона динара
Општинска управа није одбила неприхватљиву понуду и закључила је уговоре у износу од 40,66 милиона динара.
Општинска управа је извршила измену уговора и дозволила промену цена из уговора за две јавне набавке у укупном износу од 11,61 милиона динара.
Општинска управа је закључила Уговор о извођењу радова и одобрила плаћање. Окончане ситуације више од стварне вредности радова.
Општинска управа није захтевала детаљно образложење свих саставних делова понуђене цене за вршење надзора, иако је понуђена цена била знатно нижа од процењене вредности. Надзорни орган, код две јавне набавке у износу од 1,29 милиона динара, није извршио рачунску проверу Окончане ситуације.
ПУ „Прва радост“ Житорађа припремила је конкурсну документацију која не садржи количину добара у шест поступака јавних набавки у износу од 7,82 милиона динара.
ПУ „Прва радост“ Житорађа је у једном поступку јавне набавке закључила уговор који је промењен у односу на модел уговора.
Општина Житорађа је масу средстава за плате за 2019. годину планирала у већем износу за 17 % у односу на износ који је прописан.
Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2019. године је у складу са прописима.
Општина Житорађа није донела интерни акт којим ближе уређује обрачун и исплату плата.
2.4. Општина Житорађа је у 2019. години неправилно обрачунала и исплатила плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3,38 милиона динара.

Предузете мере у поступку ревизије

- Општина Житорађа је извршила контролу окончане ситуације „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш без броја од 22.7.2020. године и затражила измену исте. Извођач радова је доставио исправљену Окончану ситуацију.
- Општина Житорађа је извршила контролу окончане ситуације „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш без броја за извршене радове на измештању фудбалског игралишта, установила рачунску грешку и доставила захтев за повраћај више уплаћених средстава на име погрешно фактурисаног износа. Извођач радова „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш је извршио повраћај више фактурисаних и уплаћених средстава у износу од 333.859 динара.
- Директни корисници Општине Житорађа су у поступку ревизије исправили утврђену неправилност и обрачун минулог рада као додатка на плату, за месец август 2020. године извршили у складу са прописима, односно да основицу за обрачун додатка на плату (минули рад) чини основна плата, а не и накнаде на плату
- Директни корисници Општине Житорађа су у поступку ревизије исправили утврђену неправилност и накнаду за годишњи одмор за месец август 2020. године исплатили у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, а не као да је запослени радио.
- Индиректни корисници Општине Житорађа су у поступку ревизије исправили утврђену неправилност и извршили обрачун и исплату плате за месец август 2020. године без увећања нето плате за 10% прописаног пореског ослобођења.

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

Препоручили смо одговорним лицима општине Житорађа да:

- измене плана јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки и у прописаном року;
- спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;
- масу средстава за плате у одлуци о буџету планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти;
- донесу интерни акт којима ближе уређује обрачун и исплату плате и обрачун и исплату плата, додатка и накнада запослених врше у складу са прописима.

Број датих препорука:

6