



**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**



**Број 400-757/2020-04/19
Београд, 8. децембар 2020. године**

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице [http:// sr.wikipedia.org](http://sr.wikipedia.org)

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2019. године спроведено је укупно 586 ревизија код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања; (2) 24 ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 38 ревизија делова финансијских извештаја и (3) 25 ревизија правилности пословања локалних власти и 20 ревизија корисника буџета локалних власти. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису ни планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Иако су плате у јавном сектору ограничене веома често код локалних власти смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима општине Житорађа дали смо шест препорука усмерених на то да:

- спроводе поступке јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама,
- плате, додатке и накнаде запослених обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима.

Резиме

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 неправилно обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених у износу од 3,38 милиона динара у 2019. години.

Општина Житорађа је у 2018. и 2019. години 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.)

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
1.1. 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	5
ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавила на Порталу јавних набавки све измене Плана јавних набавки.....	5
1.2. 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.....	5
1.3. 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 разделу Општинске управе	6
1.4. 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.....	6
1.5. 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	6
1.6. Службеник за јавне набавке није члан комисије у поступку јавне набавке чија је процењена вредност већа од 15 милиона динара	7
1.7. Општинска управа није одбила неприхватљиву понуду и закључила је уговоре у износу од 40,66 милиона динара.....	7
1.8. Општинска управа је извршила измену уговора и дозволила промену цена из уговора за две јавне набавке у укупном износу од 11,61 милиона динара.....	7
1.9. Општинска управа је закључила Уговор о извођењу радова и одобрила плаћање Окончане ситуације више од стварне вредности радова.....	8
1.10. 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.....	8
1.11. 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.....	9
1.12. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у једном поступку јавне набавке закључила уговор који је промењен у односу на модел уговора.....	9
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	10
2.1. Општина Житорађа је масу средстава за плате за 2019. годину планирала у већем износу за 17 % у односу на износ који је прописан	10
2.2. Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2019. године је у складу са прописима	10

2.3. Општина Житорађа није донела интерни акт којим ближе уређује обрачун и исплату плата	10
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	10
2.5. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Житорађа су у 2019. години обрачун и исплату социјалних давања запосленима извршили у складу са законским прописима.....	12
2.6. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Житорађа су у 2019. години обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене извршили у складу са законским прописима.....	12
2.7. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Житорађа су у 2019. години обрачун и исплату награде запосленима и остале посебне расходе извршили у складу са законским прописима.....	12
II ПРЕПОРУКЕ	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	13
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	15
V ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	18
VI ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2018. И 2019. ГОДИНУ	19
VII ПРИЛОГ 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2019. ГОДИНУ	46
VIII ПРИЛОГ 4 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ	55

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. 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

1.2. 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

1.1.1. Општинска управа општине Житорађа је донела планове јавних набавки и измене планова за 2018. и 2019. године.

ПУ „Прва радост“ Житорађа је донела планове јавних набавки и измене планова у 2018. и 2019. године. ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавила на Порталу јавних набавки све измене Плана јавних набавки, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.2.1. Општинска управа је у 2018. години преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 4.567 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и то за репрезентацију у износу од 1.565 хиљада динара и пројектну документацију у износу од 3.002 хиљаде динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а и 39 став 2 истог Закона, што није у складу са чланом 56 и 57 Закона о буџетском систему.

1.2.2. Општинска управа је у 2019. години преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 5.803 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и то за репрезентацију у износу од 1.999 хиљада динара, специјализоване услуге у износу од 842 хиљаде динара и пројектну документацију у износу од 2.962 хиљаде динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а и 39 став 2 истог Закона, што није у складу са чланом 56 и 57 Закона о буџетском систему.

1.2.3. ПУ „Прва радост“ Житорађа је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 240 хиљада динара за набавку лож уља по рачунима „ЕУРО Мотус“ доо Београд преко вредности закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а и 39 став 2 истог Закона, што

није у складу са чланом 56 и 57 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.3. 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 разделу Општинске управе

1.3.1. 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 разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 52 став 3 и чланом 53 Закона о јавним набавкама и Правилником о начину обављања послова јавне набавке у општинској управи општине Житорађа.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.4. 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

1.4.1. Општинска управа није објавила оглас за јавну набавку- радови на измештању фудбалског игралишта у општини Житорађа (чија уговорена вредност износи 13.531 хиљада динара) на Порталу службених гласила РС и бази прописа, иако је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.5. 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

1.5.1. Општинска управа је у два ревидирана поступка, донела Одлуке о покретању поступка јавних набавки, које садрже 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, што није у складу са чланом 53 Закона о јавним набавкама.

- Јавна набавка - радови реконструкција трибина за купалишни комплекс, изградња тобогана, изградња објекта билетарнице, свлачионица, WC-а и тушева са партерним уређењем са изградњом бунара са пратећом опремом

- Јавна набавка – радови на изградњи игралишта за мали

фудбал у Подини и Ђакусу, изградња прилазног пута у школи у Пејковцу и крпљење ударних рупа на територији општине Житорађа

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.6. Службеник за јавне набавке није члан комисије у поступку јавне набавке чија је процењена вредност већа од 15 милиона динара

1.6.1. Општинска управа Житорађа донела је Решење о образовању Комисије за јавну набавку којим је именовала комисију од шест чланова од којих ниједан није службеник за јавне набавке иако је процењена вредност јавне набавке већа од прописане чланом 54 став 6 Закона о јавним набавкама.

-Јавна набавка - радови реконструкција трибина за купалишни комплекс, изградња тобогана, изградња објекта билетарнице, свлачионица, WC-а и тушева са партерним уређењем са изградом бунара са пратећом опремом.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.7. Општинска управа није одбила неприхватљиву понуду и закључила је уговоре у износу од 40,66 милиона динара

1.7.1. Општинска управа је закључила Уговоре о извођењу радова у износу од 40.656 хиљада динара са ПДВ иако је збир свих појединих радова исказаних у понуди већи од процењене вредности, па је понуда требала бити одбачена као неприхватљива, што није у складу са чланом 107 став 1, а у вези са чланом 3 тачка 33 и чланом 93 став 5 Закона о јавним набавкама.

-Јавна набавка - радови реконструкција трибина за купалишни комплекс, изградња тобогана, изградња објекта билетарнице, свлачионица, WC-а и тушева са партерним уређењем са изградом бунара са пратећом опремом.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.8. Општинска управа је извршила измену уговора и дозволила промену цена из уговора за две јавне

1.8.1. Општинска управа је закључила Анексе уговора о извођењу радова на изградњи игралишта у Ђакусу и Подини којим је увећана вредност ових уговора за вишкове радова, а да није донела одлуку о измени Уговора чија је вредност у износу од 11.586 хиљада динара и није је објавила у року од

набавке у укупном износу од 11,61 милиона динара

три дана од дана доношења на Порталу ЈН и извештај није доставила Управи за ЈН и ДРИ, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама.

Општинска управа је дозволила промену цена из уговора за набављени канцеларијски материјал а да разлози за промену цена нису јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговором о јавној набавци односно предвиђени посебним прописима у износу од 30 хиљада динара, што је супротно члану 115 став 2 Закона о јавним набавкама.

-Јавна набавка – радови на изградњи игралишта за мали фудбал у Подини и Ђакусу, изградња прилазног пута у школи у Пејковцу и крпљење ударних рупа на територији општине Житорађа;

-Јавна набавка – набавка канцеларијског материјала за потребе Општинске управе општине Житорађа за 2019. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.9. Општинске управа је закључила Уговор о извођењу радова и одобрила плаћање Окончане ситуације више од стварне вредности радова

1.9.1. Општинска управа је закључила Уговор о извођењу радова и извршила плаћање по Окончаној ситуацији за измештање фудбалског игралишта у износу вишем од стварне вредности радова, што није у складу са чланом 93 став 5 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије извршен је повраћај више уплаћених средстава.

1.10. 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

1.10.1. Општинска управа није оценила да је понуђач понудио неуобичајено ниску цену за надзор у износу од 90 хиљада динара, иако је процењена вредност јавне набавке била 338 хиљада динара и три од приспелих пет понуда је имало понуду већу од 300 хиљада динара и није у складу са чланом 92 Закона о јавним набавкама захтевала детаљно образложење свих саставних делова понуђене цене.

1.10.2. Надзорни орган није извршио рачунску проверу Окончаних ситуација по Уговору о пружању услуга стручног надзора на радовима на измештању фудбалског игралишта у општини Житорађа и по Уговору о извођењу радова - објекат билетарнице, свлачионице, WC, тушеви партија 1 у износу од 1.200 хиљада динара.

-Јавна набавка мале вредности – вршење стручног надзора над радовима на измештању фудбалског игралишта у општини Житорађа;

-Јавна набавка – вршење стручног надзора над радовима

реконструкција трибина за купалишни комплекс, изградња тобогана, изградња објекта билетарнице, свлационица, WC-а и тушева са партерним уређењем са израдом бунара са пратећом опремом.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.11. 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

1.11.1 ПУ „Прва радост“ Житорађа припремила је конкурсну документацију за шест јавних набавки укупне вредности у износу од 7.820 хиљада динара, која не садржи количину добара у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама.

-Јавна набавка - набавка хлеба, брашна и пецива за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2018. годину;

-Јавна набавка - набавка горива за превоз деце за потребе Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа за 2018. годину

-Јавна набавка мале вредности - набавка лож-уља за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2018. годину;

-Јавна набавка – набавка горива за службена возила за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2019. годину;

-Јавна набавка – набавка намирница за исхрану деце за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2019. годину;

-Јавна набавка - набавка лож уља за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2019. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.12. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у једном поступку јавне набавке закључила уговор који је промењен у односу на модел уговора

1.12.1 ПУ „Прва радост“ Житорађа је закључила уговор који садржи одредбу о плаћању коју не садржи Модел уговора у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 61 став 4 и чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама.

-Јавна набавка - набавка лож уља за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2019. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Општина Житорађа је масу средстава за плате за 2019. годину планирала у већем износу за 17 % у односу на износ који је прописан

2.1.1. Општина Житорађа је Одлуком о буџету за 2019. годину планирала масу средстава за плате за 17 % више од прописаног износа, односно у износу већем за 14.982 хиљаде динара, што није у складу са чланом 42 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. године са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.2. Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2019. године је у складу са прописима



2.2.1. Према подацима добијеним од одговорног лица, у општини Житорађа је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2019. године било укупно 97 изабраних, постављених, именованих, запослених (три изабрана лица, 11 именованих и постављених лица, 79 лица у радном односу на неодређено радно време, четири лица у радном односу на одређено време).

2.3. Општина Житорађа није донела интерни акт којим ближе уређује обрачун и исплату плата

2.3.1. Општина Житорађа није донела интерни акт којим ближе уређује обрачун и исплату плате, што није у складу са чланом 104 и 105 Закона о раду.

2.3.2. Народна библиотека Житорађа није донела акт којим би регулисала обрачун и исплату плата, накнада и додатака, што није у складу са чланом 104 и 105 Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

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

2.4.1. Директни корисници су у 2019. години неправилно обрачунали и исплатили плате у износу од 1.627 хиљада динара и то: 1) Општинска управа увећала је коефицијенте за 10% од прописаног за четворо запослених и на тај начин више је исплатила плату у износу од 371 хиљаде динара и извршила исплату на име прековременог рада у износу од 695 хиљада динара, запосленима у Општинској управи и председнику синдиката за рад који не представља прековремени рад у смислу Закона о раду, што није у складу са чланом 56

став 4 Закона о буџетском систему и чланом 5 став 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 53 став 1 Закона о раду; 2) неправилно су обрачунали и исплатили минули рад на накнаду (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора) у укупном износу од 314 хиљада динара, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4 Закона о раду и чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама; 3) обрачунали су и исплатили накнаде зараде као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду и чланом 42 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за запослене у јединици локалне самоуправе. На тај начин је више исплаћена бруто плата у износу од 247 хиљада динара.

2.4.2. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години неправилно обрачунала и исплатила плате у износу од 1.374 хиљаде динара и то: 1) обрачун плата је вршила тако што је нето плату увећала за 10% прописаног пореског ослобођења и на тај начин исплатила износ од 618 хиљада динара, што није у складу са чланом 105 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему; 2) на име стимулације од 10% (месец јануар, фебруар и март) је исплатила 706 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и чланом 17 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину; 3) запосленима који примају минималну зараду, додатак на плату по основу минулог рада није обрачунала на минималну зараду, већ на основну плату, па им је тако мање исплатила укупно 50 хиљада динара, што није у складу са чланом 111 став 7 Закона о раду.

2.4.3. Народна библиотека Житорађа је неправилно обрачунала и исплатила плате у износу од 380 хиљада динара и то: 1) обрачун плата вршила је тако што је нето плату увећавала за износ од 10% прописаног пореског ослобођења и на тај начин исплатила износ од 221 хиљаде динара, што није у складу са чланом 105 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему; 2) запосленима који примају минималну зараду, додатак на плату по основу минулог рада није обрачунала на минималну зараду, већ на основну плату, па им је тако мање исплатила укупно 44 хиљаде динара, што није у складу са чланом 111 став 7 Закона о раду; 3) обрачунали су и исплатили накнаде зараде као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци како је прописано чланом 26 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 114 Закона о раду. На тај

начин је више исплаћена бруто плата у износу од 119 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

Табела број 1: Преглед планираних и исплаћених плата, додатака и накнада запослених (у хиљадама динара)

Опис	Корисник	Директни корисници	ПУ „Прва радост“ Житорађа	Народна библиотека Житорађа	Укупно за Општину
Укупан број запослених лица		47	34	16	97
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата		47	34	16	97
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица		100%	100%	100%	100%
Укупно исплаћена средства за плате		47.191	29.275	10.889	87.355
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата		1.628	1.374	384	3.386
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате		3,44%	4,69%	3,52%	3,87%
Друге исплате које нису предвиђене прописима		0	0	0	0

2.5. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Житорађа су у 2019. години обрачун и исплату социјалних давања запосленима извршили у складу са законским прописима



2.5.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Житорађа су у 2019. години обрачун и исплату социјалних давања запосленима у износу од 955 хиљада динара извршили у складу са законским прописима.

2.6. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Житорађа су у 2019. години обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене извршили у складу са законским прописима



2.6.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Житорађа су у 2019. години, обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене извршили у износу од 5.521 хиљаде динара у складу са законским прописима.

2.7. Директни и индиректни корисници

2.7.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Житорађа су у 2019. години, обрачун

**буџетских средстава
општине Житорађа су у
2019. години обрачун и
исплату награде
запосленима и остале
посебне расходе
извршили у складу са
законским прописима**



и исплату награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 760 хиљада динара извршили у складу са законским прописима.

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

1. Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да измене плана јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки и у прописаном року. (Прилог 2 – Препорука број 1)
2. Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број 2)
3. Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број 3)
4. Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да 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. (Прилог 3 – Препорука број 4)
5. Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да донесу интерни акт којима ближе уређује обрачун и исплату плате. (Прилог 3 – Препорука број 5)
6. Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше у складу са прописима. (Прилог 3 – Препорука број 6)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Житорађа је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Житорађа је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе за налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2, 3, 4, 5 и 6 и које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Житорађа обавезана је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
8. децембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину број 06-727/2020-02/1-1 од 28. маја 2020. године и Закључка број 400-757/2020-04/1 од 1. јуна 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Житорађа, која се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) Јавне набавке од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године,
- 2) Расходи за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Житорађа се налази на југоистоку Србије, у Топличком округу, на удаљености десет километара од коридора 10 који повезује Србију са Македонијом, Грчком и даље са Далеким истоком. Општина се налази на удаљености 30 км југозападно од Ниша, и гравитира Нишу као економском, политичком и културном центру. У општини живи 16.368 становника у 30 насељених места. Општина Житорађа повезана је са суседним општинама путевима регионалног значаја: на западу са општином Прокупље (Топлички округ), на северу са општином Меровина (Нишавски округ), на истоку је општина Дољевац (Нишавски округ) и на југу је општина Лебане и Лесковац (Јабланички округ). Удаљеност Житорађе од центара ових општина је око 20 км што чини да, осим саобраћајних, ове општине имају добре везе у оквиру економске сарадње и друштвено-политичког живота.

Седиште општине Житорађа је у Житорађи, ул. Топлички хероји број 53.

Матични број општине је: 07215479, Порески идентификациони број ПИБ је: 100369149.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Општина Житорађа је основала:

- три јавна предузећа: ЈП „Дирекција за изградњу Житорађа, ЈП „Спортска хала“ Житорађа и ЈКП „Житорађа“;
- четири установе: Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа, Народна библиотека Житорађа, Центар за социјални рад „Добрич“ Житорађа, Дом здравља Житорађа и
- 30 месних заједница.

У Житорађи ради Основна школа „Топлички хероји“ и Средња школа Житорађа. Школу чине три образовна профила машинске, пољопривредне и економске струке.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки и обрачуном и исплатом расхода за запослене плата, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца, накнада у

натури, социјална давања запосленима, накнада трошкова за запослене и награда запосленима и осталих посебних расхода, извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Житорађа.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у Аутономној покрајини и јединицама локалних самоуправа,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Анекс посебног колективног уговора за државне органе,
- Посебни колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,
- Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Одлука о буџету Општине Житорађа за 2018. и 2019. годину,
- Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину,
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Житорађа извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
2. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Житорађа јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су извршили расходе и издатке у 2018. и 2019. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
3. Да ли је Општина Житорађа планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
4. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
5. Да ли су ДКБС и ИКБС вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
6. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Житорађа вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима у складу са прописима?
7. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Житорађа вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
8. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Житорађа вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

Државна ревизорска институција је 2014. године извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житорађа за 2013. годину и изразила мишљење са резервом, о чему је сачињен Извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године.

Користили смо различите технике за прикупљање доказа: инспекција, интервју, испитивање, суштинске аналитичке поступке, поновно извођење.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Житорађа како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1) Општина Житорађа је извршила контролу окончане ситуације „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш без броја од 22.7.2020. године у износу од 16.747.722 динара без ПДВ односно 20.097.267 динара са ПДВ за извођење радова објекат билетарнице, свлачионице, WC, тушеви партија 1 и затражила измену исте. „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш је доставио Окончану ситуацију без броја у износу од 16.646.222 динара без ПДВ односно у износу од 19.975.647 динара са ПДВ.

2) Општина Житорађа је извршила контролу окончане ситуације „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш без броја за извршене радове на измештању фудбалског игралишта од 21.7.2020. године у укупном износу од 11.275.996 динара без ПДВ односно 13.531.195 динара са ПДВ, установила рачунску грешку и доставила захтев за повраћај више уплаћених средстава на име погрешно фактурисаног износа по уговору за измештање фудбалског игралишта. Дана 22.9.2020. године извођач „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш је извршио повраћај више фактурисаних и уплаћених средстава у износу од 333.859 динара.

3) 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.

4) 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.

ПУ „Прва радост“ Житорађа и Народна Библиотека Житорађа

5) 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.

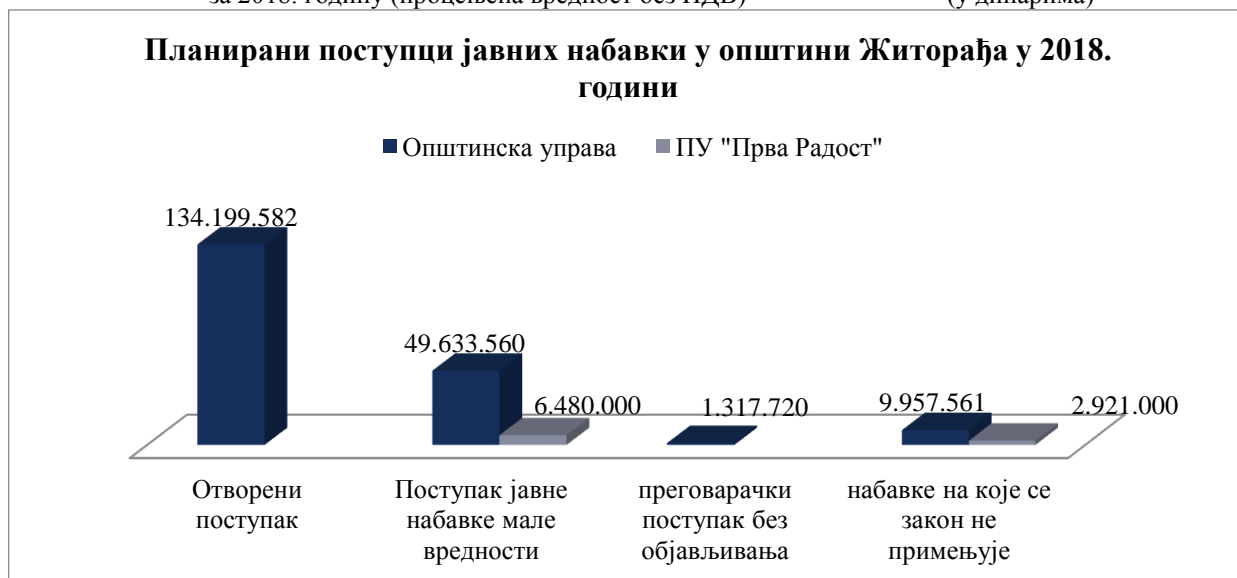
VI ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2018. И 2019. ГОДИНУ

1. Планирање и извештавање о јавним набавкама

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама² и подзаконским актима из ове области.

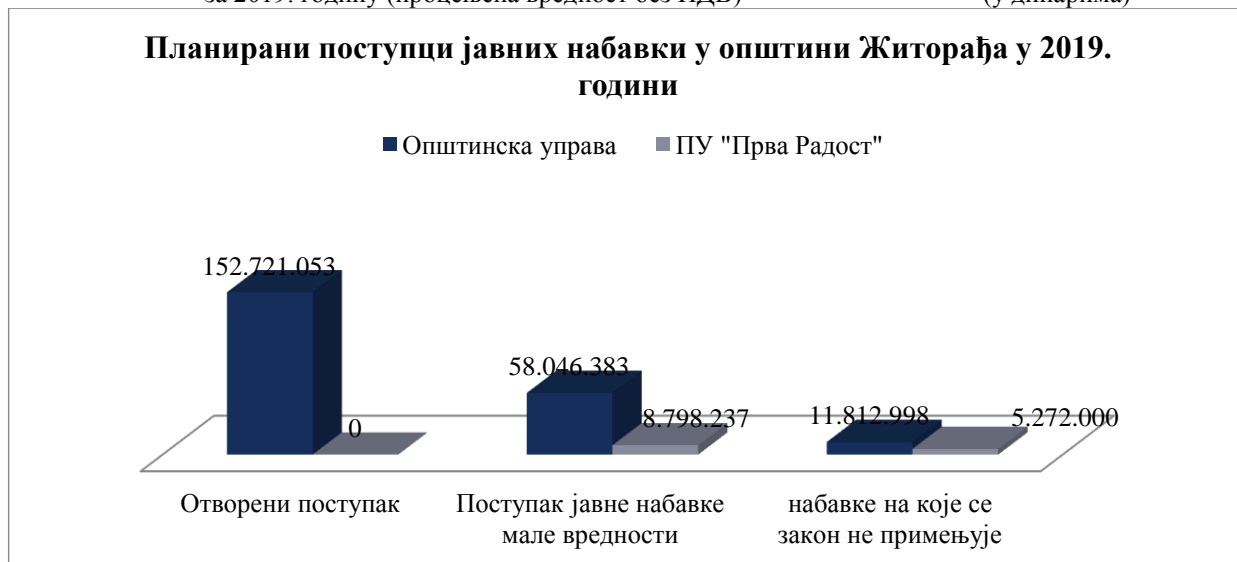
Графикон број 1: Планирани поступци јавних набавки у Општини Житорађа
за 2018. годину (процењена вредност без ПДВ)

(у динарима)



Графикон број 2: Планирани поступци јавних набавки у Општини Житорађа
за 2019. годину (процењена вредност без ПДВ)

(у динарима)



² Службени гласник РС⁴, бр.124/12,14/15 и 68/15

1) Општинска управа

Начелник општинске управе општине Житорађа донео је Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Општинској управи општине Житорађа, број 404-1436/15-01 од 19.11.2015. године.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву, општине Житорађа број 01-110-950/17 од 14.9.2017. године у оквиру одељења за финансије и буџет, привреду и локално економски развој и администрацију предвиђено је радно место службеник за јавне набавке. Запослени на овом радном месту обавља стручне послове у области јавних набавки и поседује сертификат за службеника за јавне набавке (сертификат за службеника за јавне набавке No 0199 од 2.7.2015. године).

У 2018. години директни корисници Председник и Општинско веће и Општинска управа донели су посебне планове за јавне набавке. Председник општине донео је План јавних набавки за Председника и Општинско веће општине Житорађа од 25.1.2018. године (са изменама и то: Измена број: 01 од 6.2.2018. године, 02 од 19.2.2018. године, 03 од 28.2.2018. године, 04 од 8.3.2018. године, 05 од 27.4.2018. године, 06 од 11.5.2018. године, 07 од 19.6.2018. године, 08 од 3.8.2018. године, 09 од 8.11.2018. године, 10 од 24.12.2018. године). Начелник Општинске управе донео је План јавних набавки Општинске управе за 2018. годину од 29.12.2017. године (са изменама и то: Измена број: 01 од 28.2.2018. године, 02 од 11.5.2018. године, 03 од 16.10.2018. године, 04 од 24.12.2018. године). План јавних набавки и измене су објављене на Порталу јавних набавки.

Са раздела Председника и Општинског већа планиране су јавне набавке за које су средства обезбеђена Одлуком о буџету општине Житорађа на разделу Општинске управе.

Општина Житорађа је у 2018. години планирала 14 јавних набавки у отвореном поступку чија је укупна процењена вредност без ПДВ 134.199.582 динара, 31 набавку мале вредности, процењене вредности без ПДВ 49.633.560, један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда процењене вредности 1.317.720 динара без ПДВ и 31 набавка на коју се ЗЈН не примењује, односно за које се спроводе наруџбенице, процењене вредности 9.957.561 динара без ПДВ.

Начелник Општинске управе донео је План јавних набавки Општинске управе за 2019. годину од 4.1.2019. године (са изменама и то: Измена број: 01 од 26.2.2019. године, техничка исправка број 01 од 4.3.2019. године, 02 од 8.4.2019. године, 03 од 26.7.2019. године, 04 од 1.8.2019. године, 05 од 17.9.2019. године, 06 од 27.9.2019. године и 07 од 9.11.2019. године). План јавних набавки и измене су објављене на Порталу јавних набавки истог дана након доношења (4.3.2019. године, 10.4.2019. године, 29.7.2019. године, 2.8.2019. године, 19.9.2019. године, 27.9.2019. године и 22.11.2019. године).

Општина Житорађа је у 2019. години планирала: десет јавних набавки у отвореном поступку чија је укупна процењена вредност без ПДВ 152.721.053 динара, 30 набавки мале вредности, чија је укупна процењена вредност 58.046.383 динара без ПДВ и 31 набавку на коју се ЗЈН не примењује, односно за које се спроводе наруџбенице, чија је процењена вредност 11.812.998 динара без ПДВ.

Тромесечни извештаји достављени су Управи за јавне набавке у законском року, односно у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама.

2) Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа

Управни одбор ПУ „Прва радост“ Житорађа на седници одржаној дана 13.3.2014. године, донео је Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке унутар ПУ „Прва радост“ Житорађа, број 38 од 13.3.2014. године којим се уређује поступак набавке унутар ПУ „Прва радост“ Житорађа.

ПУ „Прва радост“ Житорађа донела је дана 30.1.2018. године План јавних набавки за 2018. годину и осам измена плана јавних набавки. Последња измена плана донета је

11.10.2018. године број 1442. ПУ „Прва радост“ Житорађа је достављала тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2018. годину Управи за јавне набавке у законском року. Планиране су шест набавке, укупне процењене вредности у износу од 6.480.000 динара без ПДВ односно 7.776.000 динара са ПДВ.

ПУ „Прва радост“ Житорађа сачинила је План набавки на које се закон не примењује и то за 18 јавних набавки процењене вредности у износу од 2.921.000 динара без ПДВ односно 3.505.200 динара са ПДВ.

ПУ „Прва радост“ Житорађа донела је дана 29.1.2019. године План јавних набавки за 2019. годину и осам измена плана јавних набавки. Последња измена плана донета је 29.11.2019. године број 1486. Измене плана јавних набавки нису објављене на Порталу јавних набавки. Последња је објављена трећа измена плана јавних набавки дана 14.6.2019. године односно у законском року.

ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години планирала осам јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности у износу од 8.798.237 динара без ПДВ и 22 јавне набавке на које се закон не примењује у износу од 5.272.000 динара без ПДВ.

Налаз:

На основу узорковане документације утврдили смо да ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавила на Порталу јавних набавки све измене Плана јавних набавки, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да објаве план јавних набавки и све измене плана на Порталу јавних набавки.

3) Народна Библиотека Житорађа

Народна Библиотека Житорађа у току 2018. и 2019. године није спроводила поступке јавних набавки на које се закон примењује. У 2018. години путем три понуде је набавила:

Табела број 2: Спроведени поступци набавки путем три понуде (у динарима)

Опис	Изабрана понуда	износ
Набављена фотографска опрема	ЕЛФОТИКС Београд	196.722
Одржавање ликовне колоније „Корени“ - смештај и храна уметника	Синиша Димић - Коњарник	209.740
Набавка опреме за Ликовну колонију „Корени“ (боје, платна...)	Ла-рам шоп Крушевац	65.708

У 2019. години путем три понуде је набавила:

Табела број 3: Спроведени поступци путем три понуде (у динарима)

Опис	Изабрана понуда	износ
Заштита објеката и опреме	КОБРА-ГУАРД доо Прокупље	опрема 99.720 динара и цена на месечном нивоу 41.400 динара
Набавка музичке опреме	„Мустанг електроник“, Ниш	239.160
Набавка Лаптоп рачунара	„Мајстор у кући“ Житорађа	45.000
Одржавање ликовне колоније „Корени“ - смештај и храна уметника	Синиша Димић - Коњарник	209.740
Израда акта о процени ризика и заштите имовине и лица	„M&S protectio“ Малошиште	340.000

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да измене плана јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки и у прописаном року.

2. Спровођење поступака јавних набавки

Табела број 4: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години (у динарима)

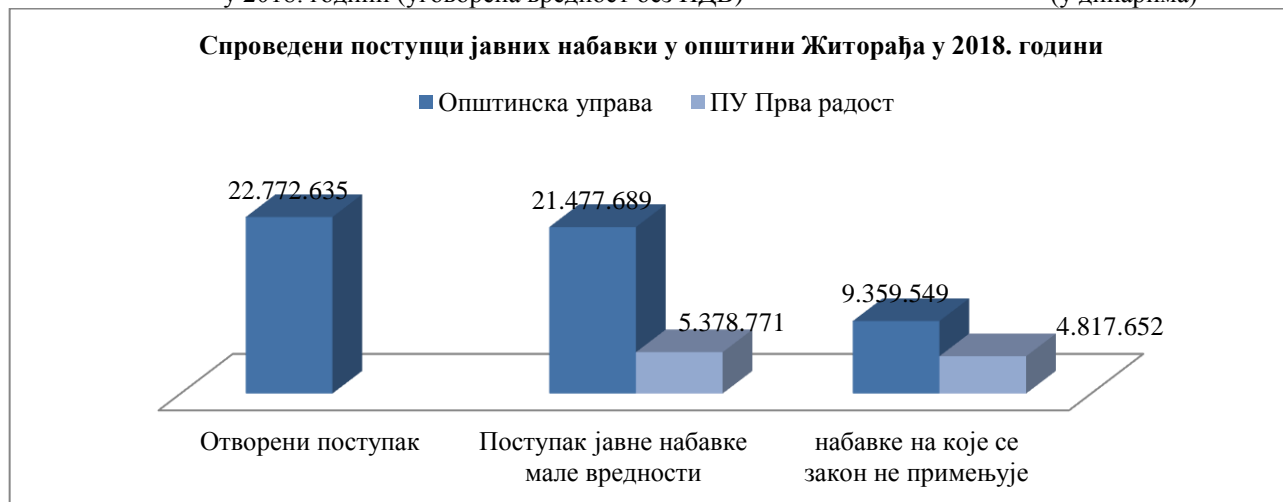
Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1.	Општинска управа	52.261.588	37.688.002	37.688.002	0	37.688.002	-	72,14
2.	ПУ „Прва радост“	6.496.839	6.496.839	6.496.839	3.050.000	3.446.839	46,95	100,00
Укупно:		58.758.427	44.184.841	44.184.841	3.050.000	41.134.841		

Табела број 5: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години (у динарима)

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1.	Општинска управа	98.137.125	81.188.234	73.128.062	67.092.224	6.035.838	82,64	82,73
2.	ПУ „Прва радост“	8.546.776	6.396.404	6.396.404	4.770.000	1.626.404	74,57	74,87
Укупно:		106.683.901	87.584.638	79.524.466	71.862.224	6.198.242		

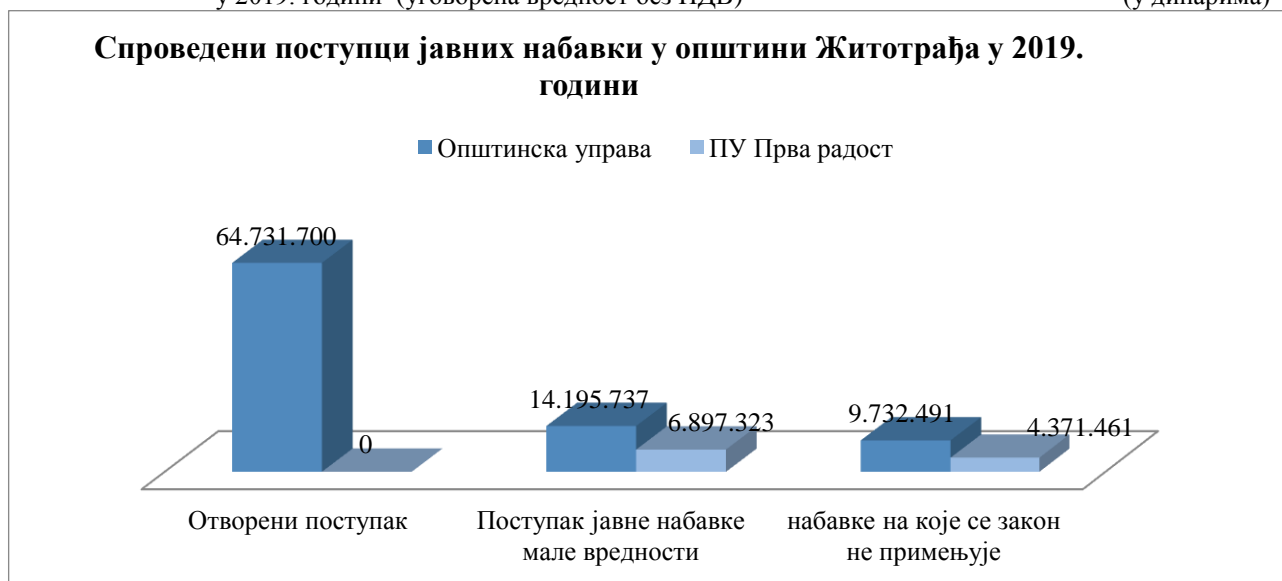
Спроведени поступци јавних набавки и закључени уговори

Графикон број 3: Спроведени поступци јавних набавки у Општини Житорађа у 2018. години (уговорена вредност без ПДВ) (у динарима)



Графикон број 4: Спроведени поступци јавних набавки у Општини Житорађа
у 2019. години (уговорена вредност без ПДВ)

(у динарима)



1) Општинска управа

У 2018. години од укупног броја планираних јавних набавки у отвореном поступку спроведена су само три поступка чија је уговорена вредност без ПДВ 22.772.635 динара без ПДВ односно 26.727.162 динара са ПДВ. Укупан број спроведених поступака јавне набавке мале вредности је 18, чија је укупна уговорена вредност 21.477.689 динара без ПДВ, односно 25.534.426 динара са ПДВ.

Општинска управа је у 2019. години од укупног броја планираних јавних набавки спровела: у отвореном поступку четири поступка чија је уговорена вредност без ПДВ 64.731.700 динара без ПДВ односно 77.678.040 динара са ПДВ; 18 набавки мале вредности чија је укупна уговорена вредност 14.195.737 динара без ПДВ односно 20.459.085 динара са ПДВ.

Набавке на које се закон не примењује у смислу члана 39 став 2 и члана 122 став 1 тачка 4

Општинска управа је у 2018. години спровела 29 набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (које се спроводе наруџбеницама) чија је укупна уговорена вредност без ПДВ 9.359.549 динара, односно 10.413.911 динара са ПДВ, а у 2019. години 31 набавку на које се ЗЈН не примењује (које се спроводе наруџбеницама), чија је укупна уговорена вредност 9.732.491 динара без ПДВ, односно 11.029.434 динара са ПДВ.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Председник општине 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 разделу Општинске управе у износу од 14.244.226 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 и чланом 53 Закона о јавним набавкама и Правилником о начину обављања послова јавне набавке у општинској управи општине Житорађа.

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника буџета да одлуке о покретању поступка, решења о образовању комисије и одлуке о додели уговора доносе у складу са Законом о јавним набавкама као и да уговоре закључује надлежни орган.

Јавне набавке спроведене у отвореном поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

Табела број 6: Преглед ревидираних јавних набавки спроведених у отвореном поступку у 2018. и 2019. години (у динарима)

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ
1.	ЈН добра 1.1.2./18	Набавка добара набавка електричне енергије за потребе уличне расвете на територији општине Житорађа	9.166.666	ЈП Електропривреда Србије Београд	22.3.2018.	5.002.500
2	ЈН услуге 1.2.7./18	Израда пројекта реконструкције и проширење водоводног система Житорађе и околних сеоских насеља општине Житорађа	6.350.000	група 1. "Водотехника" Београд, 2. "Колосеум инжењеринг" Београд и „Геосмарт“ Лазаревац и „Дуго Дес“ Београд	3.7.2018.	5.850.000
3	ЈН радови 1.3.19./18	Радови на изградњи атмосферске канализационе мреже у Лукомиру и Подини	11.500.000	Јавно предузеће за изградњу Житорађа Житорађа	5.9.2018.	11.420.135
Укупно 2018. година			20.673.016			22.272.635
4	ЈН радови 1.3.17./2019	Радови реконструкција трибина за купалишни комплекс, изградња тобогана, изградња објекта билетарнице, свлачионица, WC-а и тушева са партерним уређењем са изградом бунара са пратећом опремом	37.166.334	„СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш	4.9.2019.	36.979.415
5	ЈН радови 1.3.6./2019	Радови на измештању игралишта у општини Житорађа	11.276.854	„СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш	5.9.2019.	11.275.996
6	ЈН радови 1.3.16/2019	Радови на изградњи игралишта за мали фудбал у Подини и Такусу, изградња прилазног пута у школи у Пејковцу и крпљење ударних рупа на територији општине Житорађа	9.766.666	„Водовод“ доо Пуковац	5.4.2019.	10.654.737

*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*

7	ЈН добара 1.1.7/2019	Набавка електричне енергије за потребе уличне расвете на територији општине Житорађа за 2019. годину	6.666.666	ЈП ЕПС Београд	20.3.2019.	5.660.000
Укупно 2019. година			64.876.520			64.570.148
Укупно 2018. и 2019. година			85.549.536			86.842.783

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације код јавних набавки спроведених у 2018. години у отвореном поступку исказане у табели број 8 под редним бројем 1, 2 и 3 утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да: одлуку о покретању поступка, решење о образовању комисије и записник о отварању понуда сачине у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке у 2019. години – отворени поступак

(1) Јавна набавка број 404-25-03/2019-03 од 29.7.2019. године – ОРН 45212100 – радови реконструкција трибина за купалишни комплекс, изградња тобогана, изградња објекта билетарнице, свлачионица, WC-а и тушева са партерним уређењем са изградом бунара са пратећом опремом

Одлуком број 404-25-03/2019-03 од 29.7.2019. године в.д. начелник општинске управе Житорађа покренуо је отворени поступак и Решењем број 404-25-03/2019-03 формирао комисију за набавку радова реконструкција трибина за купалишни комплекс, изградња тобогана, изградња објекта билетарнице, свлачионица, WC-а и тушева са партерним уређењем са изградом бунара са пратећом опремом у четири партије укупне процењене вредности јавне набавке у износу од 37.166.334 динара.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда број 404-25-03/2019-03 оп од 30.8.2019. године, којим је утврђено да је пристигла само једна понуда понуђача „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш. Критеријум за оцену понуде је најнижа понуђена цена. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 404-25-03/2019-03 од 30.8.2019. године, којим нису утврђени недостаци у понуди.

Одлуку о додели уговора број 404-25-03/2019-03 од 3.9.2019. године донео је Начелник општинске управе Житорађа којом је као најповољнији понуђач за све партије означен „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш. Одлука о додели уговора објављена је на Порталу јавних набавки 3.9.2019. године.

Табела број 7: Преглед партија за јавну набавку

број 404-25-03/2019-03 од 29.7.2019. године

(у динарима)

	партија 1	партија 2	партија 3	партија 4	укупно
процењена вредност планом ЈН	16.666.667	13.500.000	3.833.000	3.166.667	37.166.334
процењена вредност у Одлуци о покретању ЈН	16.666.667	13.500.000	3.833.667	3.166.000	37.166.334
позиција и конто у Одлуци о покретању ЈН	108-511000	104-511000	108/3-511000	104/1-511000	
позиција/конто у Одлуци о буџету	108/0-511000	104/0-512000	108/3-511000	104/1-511000	
планирани износ у Одлуци о буџету	20.000.000	16.200.000	4.600.000	3.800.000	44.600.000
износ понуда без ПДВ	16.646.225	13.412.040	3.821.390	3.099.760	36.979.415
износ понуда на основу количина и јединичних цена из понуда по прерачуно ревизора	17.534.869	13.576.126	3.941.390	3.099.760	38.152.145
Вредност закључених уговора без ПДВ	16.646.225	13.412.040	3.821.390	3.099.760	36.979.415
Вредност уговора са ПДВ	19.975.647	16.094.449	4.585.668	3.719.712	44.375.476
износ окончане ситуације без ПДВ	16.747.722	13.412.465	3.821.390	3.099.760	37.081.337
износ окончане ситуације на основу појединачних цена из окончане ситуације (по прерачуно ревизора)	18.082.922	13.576.126	3.941.390	3.099.760	38.700.198

У поступку ревизије извршили смо рачунску проверу пристиглих понуда и утврдили смо да износ из понуде не одговара стварној укупној вредности понуде добијеној на основу количина и јединичних цена. Вредности понуда утврђене на такав начин веће су од процењене вредности набавке у партијама 1, 2 и 3. Како је чланом 93 став 5 Закона о јавним набавкама прописано да је у случају разлике између јединичне и укупне цене, меродавна јединична цена, а да су вредности понуда добијених на тај начин веће од процењене вредности, понуде за партије 1, 2 и 3 су неприхватљиве и требало их је одбити.

Партија 1

Вд начелник Општинске управе закључио је Уговор о извођењу радова објекат билетарнице, свлачионице, WC, тушеви партија 1 број 404-1379/19-01 дана 4.9.2019. године са „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш, у износу од 16.646.225 динара без ПДВ односно 19.975.647 динара са ПДВ. У 2020. години извођач радова „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш доставио је Окончану ситуацију без броја од 22.7.2020. године у износу од 16.747.722 динара без ПДВ односно 20.097.267 динара са ПДВ.

Партија 2

Вд начелник Општинске управе закључио је Уговор о извођењу радова - изградња тобогана партија 2 број 404-1380/19-01 дана 4.9.2019. године са „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш, у износу од 13.412.040 динара без ПДВ односно 16.094.449 динара са ПДВ на основу исказане вредности у обрасцу понуде који не одговара стварној вредности понуде.

Ревизијом смо утврдили да је нетачно исказана вредност рекапитулације за поједине радове и то под редним бројем: А – темељи тобогана у понуди и окончаној ситуацији и Б - позиција број 23 Колена, спојнице, редукције, Т рачве, спојнице са навојем и други потребан материјала за спајање и монтажу 70% од вредности цевовода колико тачно износи вредност радова на основу количине и јединичне цене.

Партија 3

Вд начелник Општинске управе је закључио Уговор о извођењу радова реконструкција трибина 1. фаза - радови на трибинама партија 3 број 404-1378/19-01 дана 4.9.2019. године са „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш, у износу од 3.821.390 динара без ПДВ односно 4.585.668 динара са ПДВ.

У поступку ревизије извршили смо рачунску проверу понуде и утврдили смо да укупна вредност понуде утврђена на основу јединичних цена из понуде износи 3.941.390 динара и већа је од процењене вредности из Одлуке о покретању поступка јавне набавке која је 3.833.667 динара, па је ову понуду требало одбити као неприхватљиву.

Партија 4

Уговор о извођењу радова - партерни уређење са израдом бунара са пратећом опремом партија 4 број 404-1377/19-01 закључен је 4.9.2019. године са „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш, у износу од 3.099.760 динара без ПДВ односно 3.719.712 динара са ПДВ. „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш доставио је Окончану ситуацију без броја од 22.7.2020. године у износу од 3.099.760 динара. У 2019. години по овом уговору није извршено плаћање.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи назнаку да је набавка партије 2) изградња тобогана, планирана на економској класификацији 511000 зграде и грађевински објекти уместо на конту 512000 – опрема како је планирано Одлуком о буџету општине Житорађа за 2019. годину као и Планом ЈН за 2019 годину, што није у складу са чланом 53 Закона о јавним набавкама, којим је одређено да одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податке о апропријацији у буџету.
- Вд начелник Општинске управе Житорађа донео је Решење о образовању Комисије за јавну набавку број 404-25-03/2019-03 од 29.7.2019. године којим је именовано комисију од шест чланова од којих ниједан није службеник за јавне набавке, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама, којим је у ставу 6 прописано да у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност већа од троструког износа јавне набавке мале вредности члан комисије је службеник за јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи упутство како да се попуни образац структуре понуђене цене, што није у складу са чланом 61 став 4 Закона о јавним набавкама.
- Записник о отварању понуда број 404-25-03/2019-03 оп од 30.8.2019. године не садржи процењену вредност јавне набавке укупно, већ посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 104 Закона о јавним набавкама.
- Комисија за јавне набавке није извршила рачунску проверу пристиглих понуда па је вд начелник Општинске управе закључио Уговоре о извођењу радова - реконструкција трибина за купалишни комплекс, изградња тобогана, изградња објекта билетарнице, свлачионица, WC-а и тушева са партерним уређењем са израдом бунара са пратећом опремом са „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш за партију 1, 2 и 3 у износу од 33.879.655 динара без ПДВ односно у износу од 40.655.764 динара са ПДВ. Збир свих појединих радова исказаних у понуди већи је од процењене вредности, па је понуда требала бити одбачена као неприхватљива, што није у складу са чланом 107 став 1, а у вези са чланом 3 тачка 33 и чланом 93 став 5 Закона о јавним набавкама.
- Општина Житорађа је понуђачу доставила Захтев за давање сагласности за исправку рачунске грешке без броја од 2.9.2019. године којим је комисија за јавне набавке затражила сагласност од понуђача да вредност понуда за партије 1, 2 и 3 остане иста као у понуди иако је укупна вредност понуда утврђена на основу јединичних цена већа од процењене вредности, чиме је понуда неприхватљива, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац не може да захтева, дозволи или понуди промену елемената понуде којом би се понуда која је неодговарајућа или неприхватљива учинила одговарајућом или прихватљивом.

- „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш доставио је Окончану ситуацију без броја од 22.7.2020. године за извршене радове по Уговору о извођењу радова - објекат билетарнице, свлачионице, WC, тушеви партија 1 број 404-1379/19-01 од 4.9.2019. године, у којој су за обрачун извршених радова коришћене цене различите од понуђених, а да разлози за промену цена нису јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији нити уговором, што није у складу са чланом 115 став 2 Закона о јавним набавкама.
- Предмером радова предвиђени су изолаторски радови за које је у спецификацији радова у понуди утврђена вредност у износу од 1.356.700 динара. У рекапитулацији понуде вредност ових радова је 24.000 динара. У окончаној ситуацији дата је спецификација изолаторских радова вредности од 1.360.252 динара док је у рекапитулацији грађевинских радова исказана вредност ових радова у износу од 24.840 динара, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ли су ови радови били предвиђени понудом и да ли су извршени. Општина Житорађа није извршила рачунску проверу испостављених окончаних ситуација у 2020. години, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије Општина Житорађа је извршила контролу окончане ситуације „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш без броја од 22.7.2020. године у износу од 16.747.722 динара без ПДВ односно 20.097.267 динара са ПДВ за извођење радова објекат билетарнице, свлачионице, WC, тушеви партија 1 и затражила измену исте. „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш је доставио Окончану ситуацију без броја у износу од 16.646.222 динара без ПДВ односно у износу од 19.975.647 динара са ПДВ.

Препоручујемо одговорним лицима општине да: одлука о покретању поступка, конкурсна документација и записник о отварању понуда садрже све прописане елементе; службеник за јавне набавке буде члан комисије у набавкама за које је прописана ова обавеза; комисија врши рачунску проверу припадних понуда; не захтева, дозволи или понуди промену елемената понуде којом би се понуда која је неодговарајућа или неприхватљива учинила одговарајућом или прихватљивом; не дозволи промену цена у окончаној ситуацији.

(2) *Јавна набавка број 404-25-04/2019-03 од 1.8.2019. године – ОРН 45212200 – радови на изметању игралишта у општини Житорађа*

Одлуком број 404-25-04/2019-03 од 1.8.2019. године в.д. начелник Општинске управе Житорађа покренуо је отворени поступак и Решењем број 404-25-04/2019-03 од 1.8.2019. године образована је комисија за набавку радова на изметању игралишта у општини Житорађа процењене вредности у износу од 11.276.854 динара.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-25-04/2019-03 од 2.9.2019. године, којим је утврђено да је пристигла само једна понуда понуђача „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш. В.д. начелник Општинске управе Житорађа, донео је Одлуку о додели уговора број 404-25-03/2019-03 од 2.9.2019. године. Као најповољнија понуда изабрана је понуда понуђача „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш. Општинска управа Житорађа закључила је Уговор о извођењу радова - изметање фудбалског игралишта број 404-1384/19-01 дана 5.9.2019. године „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш у износу од 11.275.996 динара без ПДВ односно 13.531.165 динара са ПДВ.

„СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш је дана 21.7.2020. године издао Окончану ситуацију без броја за извршене радове на изметању фудбалског игралишта у укупном износу од 11.275.996 динара без ПДВ односно 13.531.195 динара са ПДВ. Ова ситуација заведена је у Општинској управи под бројем 401-1342/2020-01 дана 7.8.2020. године. Увидом у спецификацију понуде утврдили смо да се збир спецификација по врстама радова исказаних у понуди не слаже са укупним збиром исказаним у понуди и то код групе радова Ц – Електричне инсталације.

Прерачуном извршених радова исказаних у окончаној ситуацији утврдили смо да се збир спецификација по врстама радова исказаних у окончаној ситуацији не слаже са збиром

исказаним у окончаној ситуацији и то код групе радова Ц – Електричне инсталације (износ из понуде по врстама радова 1.340.540 динара, износ из рекаптулације у окончаној ситуацији 1.785.540 динара).

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Општинска управа није објавила оглас о јавној набавци радова на измештању фудбалског игралишта у општини Житорађа на Порталу службених гласила РС и базе прописа, иако је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама.
- Записник о отварању понуда не садржи процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 104 Закона о јавним набавкама.
- Комисија за јавне набавке није извршила рачунску проверу пристигле понуде и није вршила исправке рачунских грешака уочених приликом разматрања понуде по окончаном поступку отварања, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.
- Вд начелник Општинске управе закључио је Уговор о извођењу радова - измештање фудбалског игралишта број 404-1384/19-01 од 5.9.2019. године са „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш у износу од 11.275.996 динара без ПДВ односно 13.531.165 динара са ПДВ иако је збир свих појединих радова исказаних у понуди у износу од 10.829.376 динара, односно за 446.620 динара без ПДВ односно у износу од 535.944 динара са ПДВ више од стварне вредности радова, што није у складу са чланом 93 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је у случају разлике између јединичне цене и укупне цене, меродавна јединична цена.
- Извођач радова „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш је дана 21.7.2020. године издао Окончану ситуацију без броја у укупном износу од 11.275.996 динара без ПДВ односно 13.531.195 динара са ПДВ за извршене радове за које је провером утврђено да збир појединачних извршених радова без ПДВ износи 10.825.996 динара, што је за 450.000 динара више од вредности извршених радова без ПДВ односно 540.000 динара са ПДВ. Општинска управа општине Житорађа исплатила је до дана 13.8.2020. године када је вршена ревизија ове јавне набавке износ од 11.163.235 динара.
- Општина Житорађа није извршила рачунску проверу испостављене окончане ситуације у 2020. години, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије Општина Житорађа је извршила контролу окончане ситуације „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш без броја за извршене радове на измештању фудбалског игралишта од 21.7.2020. године у укупном износу од 11.275.996 динара без ПДВ односно 13.531.195 динара са ПДВ, установила рачунску грешку и доставила захтев за повраћај више уплаћених средстава на име погрешно фактурисаног износа по уговору за измештање фудбалског игралишта. Дана 22.9.2020. године извођач „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш је извршио повраћај више фактурисаних и уплаћених средстава у износу од 333.859 динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да приликом спровођења јавних набавки чија процењена вредност прелази прописану, објаве оглас о набавци и на Порталу службених гласила РС и базе прописа; записник о отварању понуда садржи све прописане елементе; комисија врши рачунску проверу понуде; закључује уговор у стварној вредности понуђених радова.

(3) *Јавна набавка број 404-25-02/2019-03 од 25.2.2019. године – ОРН 45233222 – радови на изградњи игралишта за мали фудбал у Подини и Ђакусу, изградња прилазног пута у школи у Пејковцу и крпљење ударних рупа на територији општине Житорађа*

Вд начелник општинске управе Житорађа донео је Одлуку број 404-25-02/2019-03 од 25.2.2019. године о покретању отвореног поступка за набавку радова на изградњи игралишта за мали фудбал у Подини и Ђакусу, изградња прилазног пута у школи у Пејковцу и крпљење

ударних рупа на територији општине Житорађа у партијама процењене вредности 9.766.666 динара.

Решењем број 404-25-02/2019-03 од 25.2.2019. године образована је комисија за спровођење отвореног поступка, која је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-25-02/2019-03 од 2.4.2019. године, на основу кога је начелник општинске управе Житорађа, донео Одлуку о додели уговора број 404-25-02/2019-03 од 2.4.2019. године. Као најповољнија понуда изабрана је понуда понуђача „Водовод“ доо Пуковац.

Општина Житорађа закључила је уговоре:

1) Уговор о извођењу радова на изградњи игралишта у Подини број 404-566/19-01 закључен је 5.4.2019. године „Водовод“ доо Пуковац, у износу до 3.788.531 динара без ПДВ односно 4.546.237 динара са ПДВ и Анекс уговора број 404-853/19-01 од 30.5.2019. године којим је увећана вредност уговора за настале вишкове радова на позицији 2 у износу од 263.120 динара и на позицији број 4 у износу од 506.000 динара без ПДВ, што укупно са ПДВ износи 922.944 динара.

2) Уговор о извођењу радова на изградњи игралишта у Ђакусу број 404-565/19-01 закључен је 5.4.2019. године са „Водовод“ доо Пуковац, у износу до 3.965.462 динара без ПДВ односно 4.758.555 динара са ПДВ и Анекс уговора број 404-852/19-01 од 30.5.2019. године којим је увећана вредност уговора за вишкове радова на позицији број 2 и 4 у износу од 230.736 динара са ПДВ.

3) Уговор о извођењу радова на изградњи прилазног пута школи у Пејковцу број 404-567/19-01 закључен је 5.4.2019. године са „Водовод“ доо Пуковац, у износу до 939.344 динара без ПДВ односно 1.127.213 динара са ПДВ.

4) Уговор о извођењу радова на крпљењу ударних рупа број 404-568/19-01 закључен је 5.4.2019. године са „Водовод“ доо Пуковац, у износу до 13.500 динара по тони уграђене асфалтне масе без ПДВ односно 16.200 динара са ПДВ све до процењене вредности јавне набавке која износи 1.000.000 динара без ПДВ односно 1.200.000 динара са ПДВ

У 2019. години по овим уговорима је плаћено 12.283.524 динара.

Налаз:

На основу ревизије узроковане документације утврдили смо да:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број 404-25-02/2019-03 од 25.2.2019. године садржи одредбу да је набавка планирана Одлуком о буџету општине Житорађа за 2019. годину раздео 4, функција 810 позиција 108/1 економска класификација 424000 иако су Одлуком о буџету за 2019. годину планирана средства за пројекат 0012 асфалтирање игралишта у Ђакусу, за пројекат 0013 асфалтирање игралишта у Подини за и пројекат 0014 асфалтирање прилазног пута школи у Пејковцу на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број 404-25-02/2019-03 од 25.2.2019. године не садржи процењену вредност јавне набавке укупно, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Општинска управа није платила ПДВ на део изведених радова по окончаним ситуацијама број 219/19 и 220/19 „Водовод“ доо Пуковац у износу од 360.280 динара, што није у складу са чланом 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност.
- Општинска управа је закључила Анексе уговора о извођењу радова на изградњи игралишта у Ђакусу и Подини број 404-852/19-01 и број 404-853/19-01 од 30.5.2019. године којим је увећана вредност ових уговора за вишкове радова, а да није донела одлуку о измени уговора и није је објавила у року од три дана од дана доношења на Порталу ЈН и извештај није доставила Управи за ЈН и ДРИ, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да: одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податке о апропријацији у буџету и укупну процењену вредност јавне набавке; доносе одлуку о измени уговора и исту објаве на порталу јавних набавки.

(4) *Јавна набавка број 404-25/1/2019-03 - набавка електричне енергије за потребе уличне расвете на територији општине Житорађа за 2019. годину*

Одлуком број 404-25-1/2019-03 од 13.2.2019. године вд начелник Општинске управе Житорађа покренуо је отворени поступак за набавку електричне енергије за потребе уличне расвете на територији општине Житорађа за 2019. годину процењене вредности јавне набавке износи 6.666.666 динара без ПДВ.

Одлуку о додели уговора број 404-25-1/2019-03 од 19.3.2019. године донео је вд начелник Општинске управе Житорађа којом је као најповољнији понуђач означен ЈП ЕПС Београд. Уговор о куповини електричне енергије за потребе уличне расвете број: 400-455/2019-01 закључен је дана 20.3.2019. године између Општинске управе општине Житорађа, као наручиоца и ЈП ЕПС Београд, као добављача којим је утврђена јединична цена по једном kWh износи 5,66 динара без ПДВ. Уговор не садржи укупну вредност за процењену потрошњу од 1.000.000 kWh.

Уговор је закључен за период од годину дана од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору, у 2019. години извршио плаћање у износу од 3.687.481 динара.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да у поступку ревизије нам није достављен доказ да је наручилац у року од три дана од дана отварања понуда, понуђачу ЈП ЕПС Београд доставио записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 7 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да Записник о отварању понуда сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке спроведене у преговарачком поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у преговарачком поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

Табела број 8: Преглед јавних набавки спроведених у преговарачком поступку у 2018. и 2019. години

(у динарима)

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ
1.	ЈН радови 1.3.20/2018	Додатни радови на изградњи атмосферске канализације за насеље Лукомир и Подина	1.317.720	Јавно предузеће за изградњу Житорађа Житорађа	28.12.2018.	1.317.720
Укупно:			1.317.720			1.317.720

1) *Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број: 404-25-1/2018-01 (п.п.) од 25.12.2018. године - Додатни радови на изградњи атмосферске канализације за насеље Лукомир и Подина*

Управа за јавне набавке дала је дана 14.12.2018. године Мишљење да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку додатних радова на изградњи атмосферске канализационе мреже у насељу Лукомир и Подина.

Председник општине Житорађа донео је Одлуку број: 404-25-1/2018-01 (п.п) од

25.12.2018. године и решење број: 404-25-1/2018-01 (п.п.) од 25.12.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда – Додатни радови на изградњи атмосферске канализације за насеље Лукомир и Подина, процењене вредности у износу од 1.317.720 динара без ПДВ.

Уговор о јавној набавци радова – Набавка додатних радова – радови на изградњи атмосферске канализационе мреже у насељу Лукомир и Подина број: 404-2172/18-01 закључен је дана 28.12.2018. године између Општине Житорађа и Јавног предузећа за изградњу Житорађа из Житорађе, уговорене вредности у износу од 1.317.720 динара без ПДВ, односно 1.581.264 динара са ПДВ.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

Одговорним лицима општине Житорађа препоручујемо да: одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца.

Јавне набавке мале вредности

У наставку следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене ревизијом:

Табела број 9: Преглед ревидираних поступака јавних набавки мале вредности (у динарима)

Р.б р	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
1.	ЈН добра 1.1.7/18	Набавка и уградња справа за игралиште у основној школи „Топлички хероји“ у Житорађи	999.166	„Еуро спорт Модерна“ доо из Београда	6.12.2018.	600.000
2.	ЈН услуга 1.2.2/18	Израда пројекта атмосферске канализације у насељу Бариште	150.000	Вук Инжењеринг, Прокупље	29.10.2018.	150.000
3.	ЈН услуге 1.2.5/18	Израда елабората геодетских радова	120.000	„Геолук“, Прокупље	12.12.2018.	40.000
4.	ЈН добара 1.1.4/18	добра за економско оснаживање интерно расељених лица на територији општине Житорађа кроз доходовне активности	1.666.666	ИМПОРТ ТРАДЕ“ доо Просек	12.7.2018.	913.980
5.	ЈН услуга 1.2.1/18	Набавка централног информационог система прва фаза за општину Житорађа	5.000.000	НС КОНЦЕПТ доо Нови Сад	31.5.2018	4.480.000

*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*

Р.б р	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
6.	ЈН добра 1.1.1/18	Набавка противградних ракета	1.666.666	„TRAYAL корпорација“ АД Крушевац	21.5.2018.	1.664.000
Укупно 2018. година.			9.602.498			7.847.980
7.	ЈН услуге 1.2.5/19	вршење стручног надзора над радовима на измештању фудбалског игралишта у општини Житорађа	338.279	ДН Инжењеринг“ Димитровград	10.10.2019.	90.000
8.	ЈН услуге 1.2.2/19	вршење стручног надзора над радовима реконструкција трибина за купалишни комплекс, изградња тобогана, изградња објекта билетарнице, свлачионица, WC-а и тушева са партерним уређењем са израдом бунара са пратећом опремом	1.109.382	„УНИ-ПРОЈЕКТ ПЛУС“ доо Сврљиг	1.10.2019.	1.000.000
9.	ЈН услуге 1.2.2/19	вршење стручног надзора над радовима – изградња купалишног комплекса у општини Житорађа	2.500.000	„Уни-пројект Плус“ доо Сврљиг	8.2.2019	900.000
10.	ЈН радови 1.3.19/19	радови на санацији продајног простора у месној заједници Дубово	316.666	„Мелини ВМ“ доо Житорађа,	9.10.2019.	313.050
11	ЈН Добра 1.1.8/19	набавка противградних ракета за потребе противградних станица на територији општине Житорађа за 2019. године	3.333.333	„Трајал корпорација“ АД Крушевац	Обустављен поступак	
12	ЈН добара 1.1.12	набавка мобилијара за дечија игралишта са постављањем	3.000.000	„СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш,	Обустављен поступак	
13	ЈН Добара 1.1.1	набавка канцеларијског материјала за потребе општинске управе општине Житорађа за 2019. годину	833.333		Обустављен поступак	
14	ЈН Добара 1.1.1	набавка канцеларијског материјала за потребе општинске управе општине Житорађа за 2019. годину	833.333	„Мими тон“ доо Ниш	19.3.2019.	798.540
15	ЈН Добара 1.1.2	набавка горива за возила за потребе општинске управе општине Житорађа за 2019. годину у две партије	2.083.333	„Прогас“ доо Нова Божурна за обе партије	13.2.2019.	1.865.100

*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*

Р.б р	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
16	ЈН Добара 1.1.10	набавка добара за економско оснаживање интерно расељених лица на територији општине Житорађа кроз доходне активности	752.686	„Вук Инжењеринг“ пр, Прокупље	10.4.2019.	751.950
Укупно 2019. година:			7.933.679			5.718.640

Јавне набавке мале вредности у 2018. години

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације код јавних набавки мале вредности спроведених у 2018. години исказаних у табели под редним бројем 1, 2, 3, 4, 5 и 6 из табеле број 9): утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка. (ЈН редни број: 1, 2, 3, 4, 5 и 6 из табеле број 9).
- Решење о образовање комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку. (ЈН редни број: 1, 2, 3, 4, 5 и 6 из табеле број 9).
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда (ЈН редни број: 1, 2, 3, 4, 5 и 6 из табеле број 9).
- Обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од девет дана, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора (ЈН редни број: 1, 3, 4 и 5 из табеле број 9).

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да: одлуку о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца, да у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

Јавне набавке мале вредности у 2019. години

У поступку ревизије код јавних набавки које су спроведене у 2019. години нисмо утврдили неправилности и то: јавна набавка број 404-25-8/2019-03 од 14.3.2019. године – набавка противградних ракета за потребе противградних станица на територији општине Житорађа за 2019. године (обустављен поступак), јавна набавка број 404-25-4/2019-03 од 8.2.2019. године – набавка канцеларијског материјала за потребе општинске управе општине Житорађа за 2019. годину – поступак обустављен, јавна набавка број 404-25-3/2019-03 од 23.1.2019. године – набавка горива за возила за потребе општинске управе општине Житорађа за 2019. годину и јавна набавка број 404-25-7/2019-03 од 6.3.2019. године – набавка добара за економско оснаживање интерно расељених лица на територији општине Житорађа кроз доходне активности (ЈН редни број 11, 13, 15 и 16 из табеле број 9).

(1) *Јавна набавка мале вредности број 404-25-14/2019-03 од 19.9.2019. године – ОРН 71247000 – вршење стручног надзора над радовима на измештању фудбалског игралишта у општини Житорађа*

Одлуком број 404-25-14/2019-03 од 19.9.2019. године начелник општинске управе Житорађа покренуо је поступак јавне набавке мале вредности - вршење стручног надзора над радовима на измештању фудбалског игралишта у општини Житорађа процењене вредности 338.279 динара.

Уговор о пружању услуга стручног надзора на радовима на измештању фудбалског игралишта у општини Житорађа број 404-1559/19-01 закључен је 10.10.2019. године са „ДН Инжењеринг“ Димитровград, у износу од 90.000 динара без ПДВ. Пружалац услуге није у систему ПДВ.

Плаћање по овом уговору извршено је у износу од 90.000 динара, на основу рачуна број 26/20 од 26.6.2020. године „ДН Инжењеринг“ Димитровград.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- У поступку ревизије Општинска управа Житорађа није доставила доказе којим потврђује да је наручилац Записник о отварању понуда доставио понуђачима, у року од три дана од дана отварања, што није у складу са чланом 104 Закона о јавним набавкама.
- У поступку ревизије Општинска управа Житорађа није доставила доказ којим потврђује да је наручилац доставио уговор о јавној набавци понуђачу којем је уговор додељен у року од 8 дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чланом 113 став 1 и члан 149 став 6 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци дана 4.11.2019. године, иако је Уговор о пружању услуга стручног надзора на радовима на измештању фудбалског игралишта у општини Житорађа број 404-1559/19-01 закључен 10.10.2019. године са „ДН Инжењеринг“ Димитровград, односно са закашњењем од 20 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Понуђач „ДН Инжењеринг“ Димитровград је понудио цену у износу од 90.000 динара без ПДВ (пружалац услуге није у систему ПДВ) за вршење стручног надзора над радовима на измештању фудбалског игралишта у општини Житорађа чија је вредност у износу од 11.275.996 динара без ПДВ односно у износу од 13.531.165 динара са ПДВ. Наручилац није оценио да је понуђач „ДН Инжењеринг“ Димитровград понудио неуобичајено ниску цену за надзор, иако је процењена вредност јавне набавке била 338.000 динара и три од приспелих пет понуда је имало понуду већу од 300.000 динара. Наручилац није у складу са чланом 92 Закона о јавним набавкама захтевао детаљно образложење свих саставних делова понуђене цене.
- Надзорни орган није извршио рачунску проверу Окончане ситуације заведене под бројем 401-1342/2020-01 од 7.8.2020. године у износу од 11.275.996 динара без ПДВ односно 13.531.195 динара са ПДВ за извршене радове за које смо провером у поступку ревизије утврдили да збир појединачних извршених радова без ПДВ износи 10.825.996 динара, што је за 450.000 динара више односно 540.000 динара са ПДВ, што није у складу са чланом 5 тачка 15 Уговора о пружању услуга стручног надзора на радовима на измештању фудбалског игралишта у општини Житорађа број 404-1559/19-01 од 10.10.2019. године са „ДН Инжењеринг“ Димитровград. Наручилац Моделом уговора није предвидео средство обезбеђења за добро извршење посла.

Препоручујемо одговорним лицима да Записник о отварању понуда и Уговор достављају понуђачима у прописаним роковима; обавештење о закљученом уговору објави у прописаном року; изврши процену понуђене цене и захтева детаљно образложење свих саставних делова понуђене цене ради доношења коначне оцене понуда; обезбеди да надзорни орган изврши рачунску проверу окончане ситуације и уговором предвиди средство обезбеђења за добро извршење посла.

(2) *Јавна набавка број 404-25-12/2019-03 од 12.9.2019. године – ОРН 71247000 – вршење стручног надзора над радовима реконструкција трибина за купалишни комплекс, изградња*

тобогана, изградња објекта билетарнице, свлачионица, WC-а и тушева са партерним уређењем са израдом бунара са пратећом опремом

Одлуком број 404-25-12/2019-03 од 12.9.2019. године начелник општинске управе Житорађа покренуо је поступак јавне набавке мале вредности - вршење стручног надзора над радовима реконструкција трибина за купалишни комплекс, изградња тобогана, изградња објекта билетарнице, свлачионица, WC-а и тушева са партерним уређењем са израдом бунара са пратећом опремом процењене вредности 1.109.382 динара.

Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 404-25-12/2019-03 од 24.9.2019. године, на основу кога је начелник општинске управе Житорађа, донео Одлуку о додели уговора број 404-25-12/2019-03 од 25.9.2019. године, која је објављена на порталу јавних набавки дана 25.9.2019. године.

Уговор о пружању услуга стручног надзора на радовима реконструкција трибина за купалишни комплекс, изградња тобогана, изградња објекта билетарнице, свлачионица, WC-а и тушева са партерним уређењем са израдом бунара са пратећом опремом број 404-1493/19-01 закључен је 1.10.2019. године са „УНИ-ПРОЈЕКТ ПЛУС“ доо Сврљиг, у износу од 1.000.000 динара без ПДВ односно 1.200.000 динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дана 27.11.2019. године.

У 2019. години по овом уговору плаћено је 1.200.000 динара, на основу рачуна број 79/19 од 18.12.2019. године и број 71/19 од 20.10.2019. године „УНИ-ПРОЈЕКТ ПЛУС“ доо Сврљиг у износу од 1.000.000 динара без ПДВ односно 1.200.000 динара са ПДВ.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Наручилац је објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци дана са закашњењем од 56 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Надзорни орган није извршио рачунску проверу Окончане ситуације без броја од 22.7.2020. године „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш за извршене радове по Уговору о извођењу радова - објекат билетарнице, свлачионице, WC, тушеви партија 1 број 404-1379/19-01 од 4.9.2019. године, у којој су за обрачун извршених радова коришћене цене различите од понуђених, а да критеријуми за промену цена нису јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији нити уговором, што није у складу са чланом 5 Уговора о пружању услуга стручног надзора на радовима реконструкција трибина за купалишни комплекс, изградња тобогана, изградња објекта билетарнице, свлачионица, WC-а и тушева са партерним уређењем са израдом бунара са пратећом опремом број 404-1493/19-01 закључен 1.10.2019. године. Такође надзорни орган је оверио окончану ситуацију у којој је дата спецификација изолатерских радова вредности од 1.360.252 динара, док је у рекапитулацији грађевинских радова исказана вредност ових радова у износу од 24.840 динара па се из ситуације не може утврдити да ли су ови радови и извршени.
- „УНИ-ПРОЈЕКТ ПЛУС“ доо Сврљиг је уз понуду доставио меницу за озбиљност понуде, а није уз уговор доставио меницу за добро извршење посла, што није у складу са чланом 11 Уговора о пружању услуга стручног надзора на радовима реконструкција трибина за купалишни комплекс, изградња тобогана, изградња објекта билетарнице, свлачионица, WC-а и тушева са партерним уређењем са израдом бунара са пратећом опремом број 404-1493/19-01 од 1.10.2019. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да о обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објаве у прописаном року, извештај о стручној оцени понуда потпишу сви чланови комисије, обезбеде да надзорни орган изврши рачунску контролу, обезбеде да добављачи доставе уговорена средства обезбеђења, плаћање врше у роковима прописаним уговором.

(3) *Јавна набавка број 404-25-02/2019-03 од 9.1.2019. године – ОРН 71247000 – вршење стручног надзора над радовима – изградња купалишног комплекса у општини Житорађа*

Одлуком број 404-25-02/2019-03 од 9.1.2019. године начелник општинске управе Житорађа покренуо је поступак јавне набавке мале вредности - вршење стручног надзора над радовима изградња купалишног комплекса у општини Житорађа процењене вредности 2.500.000 динара.

Уговор о пружању услуга стручног надзора на извођењу радова на изградњи купалишног комплекса у општини Житорађа број 404-250/19-01 закључен је 8.2.2019. године са „Уни-пројект Плус“ доо Сврљиг, у износу од 900.000 динара без ПДВ односно 1.080.000 динара са ПДВ.

У 2019. години по уговору са „Уни-пројект Плус“ доо Сврљиг број 404-250/19-01 од 8.2.2019. године извршено је плаћање на основу рачуна број 20/19 од 20.5.2019. године и рачуну број 48/19 од 18.9.2019. године у износу од 1.080.000 динара са ПДВ.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је наручилац Општина Житорађа објавила обавештење о закљученом уговору о јавној набавци дана 22.2.2019. године, односно са закашњењем од осам дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да обавештење о закљученом уговору објави у прописаном року.

(4) *Јавна набавка број 404-25-013/2019-03 од 19.9.2019. године – ОРН 4500000 – радови на санацији продајног простора у месној заједници Дубово*

Одлуком број 404-25-13/2019-03 од 19.9.2019. године начелник Општинске управе Житорађа покренуо је поступак јавне набавке мале вредности радови на санацији продајног простора у месној заједници Дубово процењене вредности 316.666 динара.

Уговор о извођењу радова на санацији продајног простора у месној заједници Дубово број 404-1543/19-01 закључен је 9.10.2019. године са „Мелини ВМ“ доо Житорађа, у износу до 313.050 динара без ПДВ односно 375.660 динара са ПДВ.

У 2019. години по овом уговору плаћено је 313.030 динара, на основу рачуна број 05/2019 од 22.10.2019. године „Мелини ВМ“ доо Житорађа.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да обавештење о закљученом уговору објављују у прописаном року.

(5) *Јавна набавка број 404-25-17/2019-03 од 8.10.2019. године – ОРН 37535200 – набавка мобилијара за дечија игралишта са постављањем*

Одлуком број 404-25-17/2019-03 од 8.10.2019. године начелник Општинске управе Житорађа покренуо је поступак јавне набавке мале вредности набавка мобилијара за дечија игралишта процењене вредности 3.000.000 динара.

ВД начелник Општинске управе Житорађа, донео је Одлуку о додели уговора број 404-25-17/2019-03 од 25.10.2019. године понуђачу „СИБ ИНВЕСТ“ доо Ниш, која је објављена на Порталу јавних набавки дана 25.10.2019. године.

ВД начелник општинске управе Житорађа, донео је Одлуку о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 404-25-17/2019-03 од 10.12.2019. године. Образложењем ове одлуке је наведено да је „поступак обустављен у фази – после стручне оцене понуда односно након стицања услова за потписивање уговора. Разлог обуставе поступка је тај што понуђач није доставио тражено средство обезбеђења.“

Обавештење о обустави поступка јавне набавке није објављено на порталу јавних набавки.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Општина Житорађа није објавила Обавештење о обустави поступка јавне набавке на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења одлуке, што није у складу са чланом 109 став 3 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да Обавештење о обустави поступка јавне набавке објаве на порталу јавних набавки и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

(6) *Јавна набавка број 404-25-5/2019-03 од 27.2.2019. године – ОРН 3019200 – набавка канцеларијског материјала за потребе општинске управе општине Житорађа за 2019. годину*

Одлуком број 404-25-5/2019-03 од 27.2.2019. године начелник општинске управе Житорађа покренуо је поступак јавне набавке мале вредности набавка канцеларијског материјала за потребе општинске управе општине Житорађа за 2019. годину процењене вредности 833.333 динара.

ВД начелник Општинске управе Житорађа закључио је Уговор о јавној набавци мале вредности ради испоруке канцеларијског материјала број 404-428/19-01 од 19.3.2019. године са „Мими тон“ доо Ниш у износу од 798.540 динара без ПДВ односно 958.248 динара са ПДВ.

По овом уговору у 2019. години плаћено је 882.643 динара.

Налаз:

Ревизијом узорковане документације утврдили смо да:

- Понуђач је у рачуну број 1001857 од 18.7.2019. године „Мими Тон“ доо Ниш по коме је плаћање извршено дана 30.7.2019. године у износу од 322.982 динара фактурисао набављени канцеларијски материјал по ценама које не одговарају ценама из понуде, па су извршени расходи у већем износу од најмање 29.610 динара, иако је чланом 3 Уговора предвиђено да је цена канцеларијског материјала фиксна и не може се мењати док траје уговор, што није у складу са чланом 115 став 2 Закона о јавним набавкама.
- Општинска управа Општине Житорађа није извршила контролу примљеног рачуна број 1001857 од 18.7.2019. године „Мими Тон“ доо Ниш у износу од 322.982 динара, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се канцеларијски материјал набавља по уговореним ценама из понуде и врше контролу цена за набављен канцеларијски материјал.

2) Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа

У току 2018. године ПУ „Прва радост“ Житорађа спровела је пет поступака јавне набавке мале вредности и закључила уговоре у износу од 5.338.772 динара без ПДВ, односно 6.496.839 динара са ПДВ и 22 поступака на које се закон не примењује и закључила уговоре у износу од 4.817.652 динара без ПДВ односно 5.032.720 динара са ПДВ.

У току 2019. године спроведено је укупно шест поступака јавних набавки мале вредности. Закључени су уговори у укупном износу од 6.897.323 динара без ПДВ односно у износу од 8.546.776 динара са ПДВ. Спроведено је и 18 поступака набавке наруџбеницом у износу од 4.371.461 динара без ПДВ односно 4.666.855 динара са ПДВ.

Табела број 10: Преглед ревидираних поступака јавних набавки мале вредности
код ПУ „Прва радост“ Житорађа

(у динарима)

Р. бр	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈН добра 1.1.1/18	Набавка хлеба, брашна и пецива	520.000	АПР „Паша“ Прокупље	11.5.2018	520.000 (процењена)
2.	ЈН добра 1.1.2/18	Набавка горива за превоз деце	960.000	НИС АД Нови Сад	15.5.2018	960.000 (процењена)
3.	ЈН добра 1.2.4/ 18	Набавка намирница за исхрану деце	1.880.000	„РИЧ“ доо Прокупље	20.6.2018	1.778.772
4.	ЈН добара 1.1.5/18	Набавка електричне енергије	1.120.000	ЈП ЕПС Београд	31.7.2018	1.120.000 (процењена)
5.	ЈН добра 1.2.3/18	Набавка лож уља	1.000.000	Суро-Мотус доо Београд	8.10.2018	1.000.000
Укупно 2018. година			5.480.000			5.378.772
6	ЈН добра 1.1.2/19	Набавка горива за службена возила	1.040.000	„ПРОГАС“ доо Нова Божурна	15.5.2019	1.040.000 (процењена)
7.	ЈН радови 1.3.2/19	Израда хидрантске мреже	1.040.000	„ARCHIDESIGN-ING Plus“ доо Краљево	24.5.2019	1.040.000
8.	ЈН добра 1.1.4/19	Набавка намирница за исхрану деце	2.480.000	„РИЧ“ доо Нова Божурна	20.6.2019	2.480.000 (процењена)
9.	ЈН добра 1.1.5/19	Набавка електричне енергије	1.200.000	ЈП ЕПС Београд	31.7.2019	586.404
10.	ЈН добра 1.1.3/19	Набавка лож уља	1.250.000	„ЕУРОМОТУС“ доо Земун	9.9.2019	1.250.000
Укупно 2019. година			7.010.000			6.396.404

Јавне набавке – мале вредности у 2018. години

Код јавних набавки мале вредности спроведених у 2018. години утврђене су следеће неправилности:

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- наручилац није припремио конкурсну документацију у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. У конкурсној документацији није садржана количина добра (набавка под редним бројем 1, 2 и 4 – табела број 10).
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама (набавка под редним бројем 1, 2, 3, 4 и 5 – табела број 10).

- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама (набавка под редним бројем 1, 2, 3, 4 и 5 – табела број 10).
- ПУ „Прва радост“ Житорађа закључила је Уговор број 704 од 11.5.2018. године са АПР „Паша“ из Прокупља, без вредности (набавка под редним бројем 1 – табела број 10).

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да обезбеде да конкурсна документација садржи количине добара; објављује одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке – мале вредности у 2019 години

(6) *Јавна набавка број 266 од 12.3.2019. године – набавка горива за службена возила за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2019. годину*

Вд директор је донео Одлуку број 266 од 12.3.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку горива за службена возила за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 1.040.000 динара.

Уговор о набавци горива за службена возила број 567 закључен је 15.5.2019. године са „ПРОГАС“ доо Нова Божурна, у износу појединачне цене из понуде која је фиксна и не може се мењати сем у случају промене цене нафтних деривата на тржишту а до момента истека предвиђених средстава, а најдуже за период од годину дана.

У 2019. години по овом уговору плаћено је 401.279 динара, на основу достављених рачуна за утрошено гориво „ПРОГАС“ доо Нова Божурна.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Одлука број 266 од 12.3.2019. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку горива за службена возила за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 1.040.000 динара не садржи назив и адресу наручиоца, назив и ознаку из општег речника набавке и податке о апропријацији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавне набавке не садржи назив и адресу наручиоца рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи количину добара, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа, није Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да Одлука о покретању поступка јавне набавке и решење о формирању комисије за јавну набавку садржи све прописане елементе; конкурсна документација садржи количине добара; објављује одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама.

(7) *Јавна набавка број 403 од 5.4.2019. године – израда хидрантске мреже*

Вд директор је донео Одлуку број 403 од 5.4.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за израду хидрантске мреже за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 1.040.000 динара.

Уговор о извођењу радова израда хидрантске мреже број 600 закључен је 24.5.2019. године са „ARCHIDESIGN-ING Plus“ доо Краљево, у износу цене из понуде која је фиксна и не може се мењати.

У 2019. години по овом уговору плаћено је 977.287 динара, на основу окончане ситуације број 70-07/19 од 4.7.2019. године „ARCHIDESIGN-ING Plus“ доо Краљево.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Одлука број 403 од 5.4.2019. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за израду хидрантске мреже за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 1.040.000 динара не садржи назив и адресу наручиоца, назив и ознаку из општег речника набавке и податке о апропријацији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавне набавке не садржи назив и адресу наручиоца рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да Одлука о покретању поступка јавне набавке и решење о формирању комисије за јавну набавку садржи све прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама.

(8) *Јавна набавка број 605 од 24.5.2019. године – набавка намирница за исхрану деце за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2019. годину*

Вд директор је донео Одлуку број 605 од 24.5.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку намирница за исхрану деце за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 2.480.000 динара.

Уговор о набавци намирница за исхрану деце број 720 закључен је 20.6.2019. године са „РИЧ“ доо Нова Божурна, у износу појединачне цене из понуде која је фиксна и не може се мењати, а до момента истека предвиђених средстава за јавну набавку а најдуже за период од годину дана.

У 2019. години по овом уговору плаћено је 1.374.260 динара, на основу достављених рачуна за намирнице „РИЧ“ доо Нова Божурна.

Увидом у картицу конта 426821, закључни лист на дан 31.12.2019. године и финансијски извештај ПУ „Прва Радост“ Житорађа утврдили смо неслагање износа.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Одлука број 605 од 24.5.2019. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку намирница за исхрану деце за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 2.480.000 динара не садржи назив и адресу наручиоца, назив и ознаку из општег речника набавке и податке о апропријацији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавне набавке не садржи назив и адресу наручиоца рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи количину добара, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да Одлука о покретању поступка јавне набавке и решење о формирању комисије за јавну набавку садржи све прописане елементе; конкурсна документација садржи количине добара; објављује одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама.

(9) Јавна набавка број 834 од 11.7.2019. године – набавка електричне енергије за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2019. годину

Вд директор је донео Одлуку број 834 од 11.7.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку електричне енергије за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 1.200.000 динара.

Као најповољнија понуда изабрана је понуда понуђача ЈП ЕПС Београд. Уговор о набавци електричне енергије број 910 закључен је 31.7.2019. године са ЈП ЕПС Београд у износу од 586.404 динара без ПДВ односно у износу од 703.684 динара са ПДВ.

У 2019. години по овом уговору плаћено је 272.735 динара.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Одлука број 834 од 11.7.2019. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку електричне енергије за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 1.200.000 динара не садржи назив и адресу наручиоца, назив и ознаку из општег речника набавке и податке о апропријацији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за спровођење јавне набавке број 835 од 11.7.2019. године не садржи назив и адресу наручиоца рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.
- ПУ „Прва радост“ Житорађа је закључила Уговор о набавци електричне енергије број 910 закључен је 31.7.2019. године са ЈП ЕПС Београд за оквирну количину енергије од 42000 kWh у износу од 586.404 динара без ПДВ односно у износу од 703.684 динара са ПДВ иако је у обрасцу структуру цене ова вредност исказана за количину енергије од 80550 kWh на годишњем нивоу.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да Одлука о покретању поступка јавне набавке и решење о формирању комисије за јавну набавку садржи све прописане елементе; уговор закључују у количинама предвиђеним конкурсном документацијом; објављују одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама.

(10) Јавна набавка број 839 од 14.8.2019. године – набавка лож уља за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2019. годину

Вд директор је донео Одлуку број 939 од 14.8.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку лож уља за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 1.250.000 динара.

Уговор о набавци лож уља број 1060 закључен је 9.9.2019. године „ЕУРОМОТУС“ доо Земун, у износу од 1.500.0000 динара.

У 2019. години по овом уговору плаћено је 547.764 динара, на основу достављеног рачуна број 197258 од 3.10.2019. године „ЕУРОМОТУС“ доо Земун.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Одлука број 939 од 14.8.2019. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку лож уља за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 1.200.000 динара не садржи назив и адресу наручиоца, назив и ознаку из општег речника набавке и податке о апропријацији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за спровођење јавне набавке број 940 од 14.8.2019. године не садржи назив и адресу наручиоца рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи количину добара, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- Модел уговора у конкурсној документацији не садржи став у члану 2 који је део закљученог уговора „Наручилац се обавезује да за добра из члана 1 овог Уговора Извршиоцу плати износ од 1.500.000 динара након завршетка испоруке добара, што није у складу са чланом 61 став 4 и чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама.“
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да Одлука о покретању поступка јавне набавке и решење о формирању комисије за јавну набавку садржи све прописане елементе; конкурсна документација садржи количине добара који су предмет јавне набавке; уговор закључују у истом тексту као и модел уговора; објављује одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

1. Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних чл. 7, 7а, 39 став 2

Табела број 11: Преглед извршених расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке у 2018. години

(у динарима)

Р. бр.	Врста добара/радова/услуге	Добављач	опис	Износ
1	Угоститељске услуге 1.564.891	СУР 5 МС, Житорађа		358.005
		УР 5 МС-955, Житорађа		34.880
		СУР Бизон, Житорађа		98.000
		УР Митос, Ниш		22.860
		УР Нова градска кафана, Прокупље		3.615
		СУР Кљунац, Брзеће		11.800

*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*

		УР Код Шопа, Прокупље	репрезентација	9.370
		УР Марић екстра, Орљане		4.730
		СУТР Сан, Пејковац		30.000
		Кафана за два дана, Крњево		82.621
		УР Орач Ниш		201.305
		СУР Лазар 2, Житорађа		464.600
		УР Гостионица Космај, Београд		198.255
		КД Палуровић, Блаце		5.330
		ТА Палма, Соко Бања		39.520
2.	Пројектна документација и услуге по уговору 3.002.400	Еминент Пројект Димитровград	Израда пројекта за изградњу секундарног водовода	499.000
		ДММ -Инжењеринг, Ниш	Израда пројекта за ојачање коловозне конструкције по МЗ	597.600
		ПД Пресек, НИШ	Израда пројектне документације трансформационих станица	586.800
		Атеље за пројектовање Вук – Инжењеринг, Прокупље	Израда пројектно техничке документације вишенаменског игралишта	150.000
		АС Студио - инжењеринг, Ниш	Израда пројекта привремене регулације саобраћаја	249.000
		Геолук, Прокупље	Израда елабората геодетских радова	240.000
		ДН Инжењеринг, Димитровград	Израда пројекта парцелације	300.000
		Еминент пројект, Димитровград	Израда пројек.тех.докумен. за изградњу дома културе у Самариновцу	380.000

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Општинска управа у 2018. години преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 4.576.291 динара без спроведеног поступка јавне набавке и то за репрезентацију у износу од 1.564.891 динара и пројектну документацију у износу од 3.002.400 динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а и 39 став 2 истог Закона, што није у складу са чланом 56 и 57 Закона о буџетском систему.

Табела број 12 : Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке Општинске управе Житорађа у 2019. години (у динарима)

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ
1	Репрезентација 1.998.896	СУР „Лазар 2“ Житорађа	Угоститељске услуге	530.660
		СУР Бизон Житорађа	Угоститељске услуге	12.600
		УР Орач Ниш	Угоститељске услуге	201.230
		УР Гостионица Космај-Београд	Угоститељске услуге	226.358
		Кафана за два дана Житорађа	Угоститељске услуге	94.538
		УР Васа и Тата Житорађа	Угоститељске услуге	411.970
		Olimpic Rezidence Прокупље	Угоститељске услуге	45.000
		СУР Кљунац Брус	Угоститељске услуге	33.480
		УР Нова градска кафана Прокупље	Угоститељске услуге	16.090
		УР5 Мс-955 Житорађа	Угоститељске услуге	397.370
		УР Данко ЛУКС Прокупље	Угоститељске услуге	29.600

*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*

2	Специјализоване услуге 842.010	ЈКП „Намтеум“ Прокупље,	рад специјалних возила за чишћење канализације	842.010
3	Пројектна документација, опрема, услуге по уговору и специјализоване услуге 2.962.000	Инжењеринг Ниш	Израда пројекта за постављање тобогана на купалишном комплексу	500.000
		„Еминент пројект“ пр Димитровград	Израда пројекта за реконструкцију и адаптацију трибина у општини Житорађа за потребе купалишног комплекса	498.000
		ДН Инжењеринг пр Димитровград	Израда пројекта за реконструкцију и адаптацију трибина у Житорађи	498.000
		Атеље за пројектовање Вук инжењеринг доо Прокупље	Израда пројекта за изградњу вишенаменског игралишта	150.000
		Dominus IT Кочане	Израда елабората електроинсталација за зграду ОУ	440.000
		„АРХ ДИЗАЈН“ Прокупље	Израда идејног пројекта за дечија игралишта	376.000
		„Геолук“ Прокупље	Етажирање објеката	350.000
		Биро за пројектовање „Надџи енеџи“ Гаџин Хан	Израда пројектне документације за извођење прикључака на вод. мрежу	150.000
				5.802.906

Налаз:

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Житорађа су у 2019. години преузели обавезе у укупном износу од 6.042.440 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и то:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Општинска управа у 2019. години преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 5.802.906 динара без спроведеног поступка јавне набавке и то за репрезентацију у износу од 1.998.896 динара, специјализоване услуге у износу од 842.010 динара и пројектну документацију у износу од 2.962.000 динара. ПУ „Прва радост“ Житорађа је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 239.534 динара за набавку лож уља по рачунима „ЕУРО Мотус“ доо Београд преко вредности закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а и 39 став 2 истог Закона, што није у складу са чланом 56 и 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама

VII ПРИЛОГ 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

1. Планирање масе средстава за плате за 2019. годину

За 2019. годину општина Житорађа је извршила расходе за плате у укупном износу од 87.355.000 динара. Применом одредби Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину, о могућности увећања масе средстава за плате, утврђено је да дозвољена маса средстава за плате за 2019. годину износи 83.241.000 динара (конто 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 70.401.000 динар и конто 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 12.840.000 динара).

Планирање масе средстава за плате из буџета општине Житорађа за 2019. годину дато је у следећој табели:

Табела број 13: Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Житорађа

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извршење расхода у 2018. години	Дозвољено по Закону о буџету РС за 2019. годину	План за 2019.	Ребаланс VI за 2019.	План/Извршење	
						износ	%
1	2	3	4	5	6	7(6-4)	8(6/4)
1	Група конта 411000	65.796	70.401	83.313	82.513	12.112	117
2	Група конта 412000	12.000	12.840	15.910	15.710	2.870	122
	Укупно	77.796	83.241	99.223	98.223	14.982	117

Одлуком о буџету општине Житорађа за 2019. годину од 20. децембра 2018. године планирана је маса средстава за плате у укупном износу од 99.223.397 динара и шестим ребалансом буџета је планирана маса средстава за плате у износу од 98.223.398 динара, односно 14.982.397 динара (17%) више него што је прописано.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је маса средстава за плате (група конта 411000 и 412000), Одлуком о буџету општине Житорађа за 2019. годину (шести ребаланс) планирана више од прописане у износу од 14.982.397 динара, што није у складу са чланом 42 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину³ и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да 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.

2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Житорађа у 2019. години

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину Влада РС⁴ је утврдила максимални број запослених на неодређено време на 158 лица. Скупштина општине Житорађа донела је Одлуку о измени одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе за 2017. годину број 101-1740/2019-01 од 13.11.2019.

³ „Службени гласник РС“ број 95/2018 и 72/2019

⁴ „Службени гласник РС“ број 61/2017...и 88/2019)

године којом је утврдила максималан број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – Општине Житорађа на 158 лица, од којих код директних и индиректних корисника 89 запослених на неодређено време.

Код свих директних и индиректних корисника буџета на дан 31.12.2019. године било је у радном односу: 79 запослених лица на неодређено време, четири на одређено време, три именована, три изабрана и седам постављених лица.

3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца, група 411000 и 412000

Планирана су средства за плате, додатке и накнаде запосленима као и социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 98.223.000 динара, а исказано је извршење у износу од 87.355.000 динара и то на терет буџета Општине.

У Општини Житорађа плате запослених обрачунавају се и исплаћују на основу: Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Закона о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Општина Житорађа је унутрашњу организацију и систематизацију радних места уредила Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву општине Житорађа број 01-110-950/17 од 14.9.2017. године... Правилником о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места број 110-2066/2019-01 од 31.12.2019. године.

У 2019. години исплаћено је 12 плата и то други део за децембар 2018. године закључно са првим делом плате за децембар 2019. године. Обрачун плата, додатака и накнада изабраних и постављених лица и запослених врши се по програму „ЗУП“ Београд, у оквиру Одељења за финансије и буџет, привреду и локално економски развој.

Општина Житорађа запослила је најмање једну особу са инвалидитетом, али без решења о процењеној радној способности донетог од стране Националне службе за запошљавање, већ у радном односу има особу са решењима Фонда ПИО за признавање права на новчану накнаду за телесно оштећење. Запошљавањем овог лица није испуњена обавеза запошљавања особа са инвалидитетом.

У поступку ревизије одговорна лица општине Житорађа нису доставила интерни акт за обрачун и исплату плата, за који тврде да имају.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општина Житорађа није донела интерни акт којима ближе уређује обрачун и исплату плате, што није у складу са чланом 104 и 105 Закона о раду.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да донесу интерни акт којима ближе уређује обрачун и исплату плате

1) Скупштина општине. Планирана су средства за плате, додатке и накнаде запосленима као и социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 9.716.145 динара, а извршени су расходи у износу од 6.242.032 динара. У 2019. години са овог раздела вршена је исплата плата за: председника Скупштине општине, заменика председника Скупштине општине, председника Савета за област инфраструктуре и јавних набавки, председника Савета за месне заједнице и председника Савета за комуналне делатности.

Увидом у исплатне листиће за месец април, јул и октобар на накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора обрачунат је минули рад.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је неправилно извршен обрачун минулог рада на накнаду (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора), што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду, којим је предвиђено да запослени има право на увећану зараду по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) у висини од 0,4% од основице, чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је предвиђено да основицу за обрачун додатка на плату (минулог рада) чини основна плата утврђена овим законом. На тај начин у 2019. години је неправилно обрачуната и исплаћена плата у укупном износу од 5.045 динара. Истовремено су више обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од најмање 865 динара, па је укупно више исплаћено 5.910 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор у 2019. години обрачуната је и исплаћена као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду и чланом 42 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за запослене у јединици локалне самоуправе⁵. На тај начин је више исплаћена бруто плата за 24.856 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2) Председник општине. Планирана су средства за плате, додатке и накнаде запосленима као и социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 10.423.500 динара а извршени су расходи у износу од 7.678.875 динара. У 2019. години са овог раздела вршена је исплата плата за председника Општине, заменика председника Општине, Шефа кабинета председника Општине, помоћника председника за буџет и финансије и помоћника председника за област екологије.

Увидом у исплатне листиће за месец април, јул и октобар утврдили смо да је на накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора обрачунат минули рад.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је неправилно извршен обрачун минулог рада на накнаду (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора), што није у складу са чланом 108. став 1 тачка 4 Закона о раду и чланом 5 став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На тај начин у 2019. години неправилно је обрачуната и исплаћена плата у укупном износу од 28.796 динара. Истовремено су више обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од најмање 4.938 динара, па је укупно више исплаћено 33.734 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачуната је и исплаћена као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду и чланом 42 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за запослене у јединици локалне

⁵ „Службени гласник РС“, бр.38/2019

самоуправе⁶. На тај начин је више исплаћена бруто плата за 47.154 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

3) Општинско правобранилаштво. Планирана су средства за плате, додатке и накнаде запосленима као и социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 1.590.000 динара, а извршени су расходи у укупном износу од 1.509.582 динара и то за Општинског правобраниоца.

Увидом у исплатне листиће утврдили смо да је на накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора обрачунат минули рад.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је неправилно извршен обрачун минулог рада на накнаду (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора), што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4 Закона о раду и чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама. На тај начин у 2019. години неправилно је обрачуната и исплаћена плата у укупном износу од 7.980 динара. Истовремено су више обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од најмање 1.368 динара, па је укупно више исплаћено 9.348 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачуната је и исплаћена као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду и чланом 42 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за запослене у јединици локалне самоуправе⁷. На тај начин у 2019. години је више исплаћена бруто плата за 7.763 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

4) Општинска управа. На овој позицији планирана су средства у износу од 32.693.500 динара. Извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) као и социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 31.758.613 динара.

Минули рад се обрачунава на основну плату, на додатке и на накнаде на плату. У току 2019. године, 17 запослених у Општинској управи остварили су прековремени рад у трајању од укупно 1.619 сати без претходног захтева послодавца за вршење истог. Исплата је вршена на основу решења које је доносио Вршилац дужности начелника Општинске управе након обављеног рада.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- увидом у досије запосленог на пословима у области пољопривреде и руралног развоја утврдили смо да недостаје Решење о утврђивању коефицијента за обрачун плате, што није у складу са чланом 191 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и локалној самоуправи којим је прописано да послодавац за све запослене води персонални досије, а који између осталог треба да садржи и документа од значаја за заснивање радног односа, распоређивање и обрачун зараде.
- Извршено је увећање коефицијента за 10% од прописаног за четворо запослених и то: запосленом на радном месту ИТ администратор техничар, запосленима на радном месту послови у области пољопривреде и руралног развоја, службенику за јавне набавке и матичару. На тај начин у 2019. години више је исплаћена плата за 317.197 динара. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 54.398 динара, па је укупно више исплаћено

⁶ „Службени гласник РС“, бр.38/2019

⁷ „Службени гласник РС“, бр.38/2019

371.595 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и чланом 5 став 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

- Извршен је обрачун минулог рада и на основну плату и на накнаде на плату (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора), што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4 Закона о раду и чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама. На тај начин у 2019. години је неправилно је обрачуната и исплаћена бруто плата у укупном износу од 226.007 динара. Истовремено су више обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од најмање 38.760 динара, па је укупно више исплаћено 264.767 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачуната је и исплаћена као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, како је прописано чланом 114 став 1 Закона о раду и чланом 42 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за запослене у јединици локалне самоуправе⁸. На тај начин је више исплаћена бруто плата за 113.557 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

- Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана није обрачуната и исплаћена применом просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, како је прописано чланом 115 став 1 тачка 1 Закона о раду и чланом 43 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе. На тај начин је више исплаћена бруто плата за 53.464 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

- Запосленима у општинској управи са средњом и нижом стручном спремом вршено је увећање основице по основу квалитета и резултата рада током целе 2019. године, што није у складу са тачком 4 Закључка Владе 05 Број: 121-163/2019 од 16.1.2019. године, којим је предвиђено да се основица за обрачун и исплату плата запосленима са средњом и нижом стручном спремом може увећати тромесечно.

- У току 2019. године, извршена је исплата у износу од 527.024 динара за 17 запослених у Општинској управи који су остварили прековремени рад у трајању од укупно 1.619 сати без претходног захтева послодавца за вршење истог, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о раду. Исплата је вршена на основу решења које је доносио Вршилац дужности начелника Општинске управе након обављеног рада.

- Извршена је исплата у износу од 168.459 динара за 288 сати прековременог рада (девет месеци по 32 сата прековременог рада) на основу Решења број сл/2014 од 23.12.2014. године, председнику синдиката за рад који не представља прековремени рад у смислу члана 53 став 1 Закона о раду, што није у складу са чланом 56 став 4 Закон о буџетском систему.

Директни корисници Општине Житорађа су у поступку ревизије исправили утврђене неправилности: 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; 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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа: да обрачун и исплату плате свим запосленима врше на основу коефицијената утврђених у складу са прописима и да

⁸ „Службени гласник РС“, бр.38/2019

прековремени рад обављају на основу захтева послодавца и да исплату врше за рад који представља прековремени рад у складу са законом.

5) ПУ „Прва радост“ Житорађа. Извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 29.275.000 динара. Укупан број запослених на дан 31.12.2019. године износио је 34 и то: директор и 30 запослених на неодређено време и троје запослених на одређено време.

ПУ „Прва радост“ Житорађа је регулисала обрачун и исплату плата, накнада и додатака Правилником о раду Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа број 931 од 22.6.2018. године и Изменом и допуном Правилника о раду Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа број 594 од 22.5.2019. године. Директор ПУ донео је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ПУ „Прва радост“ Житорађа број 1266 од 14.9.2018. године... Измену и допуну Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ПУ „Прва радост“ Житорађа број 1417 од 18.11.2019. године.

У 2019. години исплаћено је укупно 12 плата и то преосталих 20% плате за децембар 2018. године закључно са 80% плате за децембар 2019. године.

ПУ „Прва радост“ Житорађа у току 2019. године није имала запослено једно лице са инвалидитетом и није плаћала пенале за неиспуњену обавезу запошљавања лица са инвалидитетом.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- ПУ „Прва радост“ Житорађа је обрачунала и исплатила плату запосленима у износу који је за 618.120 динара већи од прописаног износа, јер је обрачун плате вршила тако што је нето плату увећавала за износ од 10% прописаног пореског ослобођења, што није у складу са чланом 105 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
- ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години (месец јануар, фебруар и март) неправилно извршила исплату запосленима у износу од 517.997 динара на име стимулације од 10%. Исплата је вршена на основу Одлуке које је донео Управни одбор број 103 од 15.9.2008. године. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 188.031 динара, па је укупно више исплаћено 706.028 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и члану 17 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину.
- Запосленима који примају минималну зараду, додаток на плату по основу минулог рада није обрачунат на минималну зараду, већ на основну плату, па им је тако мање исплаћено укупно 49.581 динара, што није у складу са чланом 111 став 7 Закона о раду.
- Запосленима у 2019. години накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и накнада за годишњи одмор није обрачуната као просек зараде у претходних 12 месеци већ као да је запослени радио. Такође, обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана није обрачуната и исплаћена применом просечне зараде у претходних дванаест месеци, што није у складу са чланом 90 и чланом 91 Правилника о раду број 931 од 22.6.2018. године и чланом 114 и чланом 115 Закона о раду. У поступку ревизије није се могао утврдити износ исплаћене накнаде зараде.

ПУ „Прва радост“ Житорађа је у поступку ревизије исправила утврђену неправилност и извршила обрачун и исплату плате за месец август 2020. године без увећања нето плате за 10% прописаног пореског ослобођења.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ: да обрачун додатка на плату по основу минулог рада врше на минималну зараду и да обрачун накнаде зараде врше у складу са прописима.

б) Народна библиотека Житорађа. На овој позицији извршена су средства за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 10.889.455 динара за директора и 15 запослених на неодређено време. У току 2019. године исплаћено је укупно 12 плата и то плата за децембар 2018. године закључно са месецом новембар 2019. године.

Директор Народне библиотеке Житорађа донео је Правилник о организацији и систематизацији послова у Народној библиотеци Житорађа број 50 од 23.3.2018. године на који је Општинско веће дало сагласност Закључком број 022-570/18-01 од 30.3.2018. године и Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова у Народној библиотеци Житорађа без броја од 12.4.2019. године.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Народна библиотека Житорађа није донела акт којим би регулисала обрачун и исплату плата, накнада и додатака, што није у складу са чланом 104 и 105 Закона о раду⁹.
- Народна библиотека Житорађа није водила евиденцију присуства запослених на раду.
- Народна библиотека Житорађа је обрачунала и исплатила плату запосленима у износу који је за 220.779 динара већи од прописаног износа, јер је обрачун плате вршила тако што је нето плату увећавала за износ од 10% прописаног пореског ослобођења, што није у складу са чланом 105 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
- Обрачуни зараде не садрже податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде и то: податак о часовима за које запослени остварује право на накнаду зараде (годишњи одмор, привремена спреченост за рад до 30 дана, празник који је нерадни дан..) што је супротно Правилнику о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.¹⁰
- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачуната је и исплаћена као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, како је прописано чланом 26 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и Јединица локалне самоуправе¹¹ и чланом 114 Закона о раду. На тај начин неправилно је обрачуната и исплаћена плата у укупном износу од 101.719 динара. Истовремено су више обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од најмање 17.444 динара, па је на тај начин укупно више исплаћено 119.163 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
- Запосленима који примају минималну зараду, додаток на плату по основу минулог рада није обрачунат на минималну зараду, већ на основну плату, па им је тако мање исплаћено укупно 44.053 динара, што није у складу са чланом 111 став 7 Закона о раду.
- На субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додаток за време проведено на раду - минули рад (411115) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹².

⁹ "Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 90/2014 и 44/2018- др. закон

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр 106/2018

¹² "Сл. гласник РС", бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019 и 84/2019

Народна библиотека Житорађа је у поступку ревизије исправила утврђену неправилност и извршила обрачун и исплату плате за месец август 2020. године без увећања нето плате за 10% прописаног пореског ослобођења.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке Житорађа: да обрачун додатка на плату по основу минулог рада врше на минималну зараду и да обрачун накнаде зараде врше у складу са прописима.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше у складу са прописима.

4. Социјална давања запосленима, група 414000

На овој позицији, од планираних 1.992.000 динара, извршени су расходи у износу 955.000 динара.

1) Општинска управа. На овој позицији планирани су расходи у износу од 1.100.000 динара а извршени су у износу од 540.033 динара и то за: породилско боловање 864 динара, отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 148.018 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 391.151 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) ПУ „Прва радост“ Житорађа. На овој позицији планирани су расходи у износу од 670.000 динара а извршени су расходи у износу од 565.000 динара и то: исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 67.000 динара, отпремнине и помоћи у износу од 353.000 динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 145.000 динара.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације нисмо се могли уверити да су исказани износи код расхода, социјална давања запосленима у пословним књигама и обрасцима финансијских извештаја тачни.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да се пре евидентирања расхода у пословним књигама изврши интерна контрола документације.

3) Народна библиотека Житорађа. Извршени су расходи у износу од 21.670 динара и то за помоћ у случају смрти једном запосленом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овој позицији планиран је износ од 5.774.000 динара а извршени су расходи у износу од 5.521.000 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

1) Скупштина општине. На овој позицији планирани су расходи у износу од 250.000 динара, а извршени су расходи у износу од 201.308 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Са раздела Скупштине општине извршен је расход на име накнаде за превоз и то: председнику Скупштине до априла 2019. године и председнику Савета за комуналне делатности.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Председник општине. На овој позицији планирани су расходи у износу од 300.000 динара, а извршени су расходи у износу од 212.716 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Са раздела председника Општине извршен је расход на име накнаде за превоз и то: заменику председника Општине, помоћнику председника за економски развој и помоћнику председника за област екологије.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Општинска управа. На овој позицији планирана су средства у износу од 2.700.000 динара, а извршени су расходи у износу од 2.689.245 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исплаћиване су месечно на крају месеца за претходни месец, а на основу евиденције о доласку на посао.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Општина Житорађа није донела интерни акт којим би регулисала накнаду трошкова доласка и одласка са посла.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да права на накнаду трошкова превоза на посао и са посла уреди општим актом.

4) ПУ „Прва радост“ Житорађа. На овој позицији планирана су средства у износу од 1.650.000 динара, а извршени су расходи у износу од 1.553.105 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Народна библиотека Житорађа. На овој позицији планирана су средства у износу од 930.000 динара, а извршени су расходи у износу од 728.804 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Народна библиотека Житорађа у 2019. години није имала интерни акт којим би регулисала накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерни акт којим ће регулисати трошкове за превоз на посао и са посла.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој позицији планирана су средства у износу од 890.000 динара, а извршени су расходи у износу од 760.000 динара.

1) Општинска управа. На овој позицији планирана су средства у износу од 300.000 динара, а извршени су расходи у износу од 265.948 динара. Вршилац дужности начелника Општинске управе доносио је Решења о признавању права на јубиларну награду запосленима. Право на јубиларну награду у 2019. години остварило је четворо запослених радника Општинске управе.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) ПУ „Прва радост“ Житорађа. На овој позицији, од планираних 150.000 динара, извршени су расходи у износу од 79.289 динара за накнаде трошкова за исплату јубиларних награда за двоје запослених. Директор ПУ доносио је Одлуке и Решења о исплати јубиларних награда запосленима. ПУ је право на јубиларну награду уредила Правилником о раду ПУ „Прва радост“ Житорађа број 931 од 22.6.2018. године.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Народна библиотека Житорађа. На овој позицији, од планираних 440.000 динара, извршени су расходи у износу од 414.445 динара за накнаде трошкова за исплату јубиларних награда. Вршилац дужности директора доносио је Одлуке и Решења о одобрењу и исплати јубиларних награда запосленима.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности

VIII ПРИЛОГ 4 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ

1) Евидентирање расхода на неправилној економској класификацији

Општинска управа општине Житорађа евидентирала је расходе за одржавање јавне расвете по рачуну број 165/19 од 26.12.2019. године ЈП за изградњу Житорађа на конту 421000 – стални трошкови у износу од 309.390 динара уместо на конту 425000 – текуће одржавање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа Општине Житорађа је неправилно евидентирала издатке за услуге стручног надзора на конту 424000-специјализоване услуге у износу од 2.280.000 динара уместо на конту 511000 – зграде и грађевинске објекте и то у износу од 1.200.000 динара за услугу стручног надзора на радовима на реконструкцији трибина за купалишни комплекс, изградња тобогана, изградња објекта билетарнице, свлачионица, WC-а и тушева са партерним уређењем са израдом бунара са пратећом опремом број 404-1493/19-01 закључен 1.10.2019. године са „УНИ-ПРОЈЕКТ ПЛУС“ доо Сврљиг и у износу од 1.080.000 динара за услугу стручног надзора на извођењу радова на изградњи купалишног комплекса у општини Житорађа број 404-250/19-01 закључен је 8.2.2019. године са „Уни-пројект Плус“ доо Сврљиг, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Преузете обавезе и извршено плаћање без спроведеног конкурса

Општинска управа општине Житорађа преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 665.610 динара Фудбалском клубу Житорађа за одржавање зелених површина без спроведеног конкурса, што није у складу са чланом 138 Закона о спорту.

3) Закључен уговор без вредности

Општина Житорађа закључила је Уговор број 123-1489/19-01 од 1.10.2019. године за извођење земљаних радова у КО Вољчинац са ЈП за изградњу Житорађа, без вредности, на основу кога је извршила расход у износу од 1.030.000 динара, тако да уговор не садржи основне елементе на основу којих би било могуће утврдити да ли преузета обавеза одговара апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години, што није у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему.

4) Обавеза за ПДВ по окончаним ситуацијама није плаћена

Општинска управа општине Житорађа није платила ПДВ на део изведених радова у износу од 422.886 динара и то по окончаним ситуацијама број 219/19 и 220/19, „Водовод“ доо Пуковац по Уговорима о извођењу радова на изградњи игралишта у Подини и Ђакусу у износу од 360.280 динара и у износу од 62.606 динара на изведене радове на санацији продајног простора у месној заједници Дубово по Уговору број 404-1543/19-01 од 9.10.2019. године са „Мелини ВМ“ доо Житорађа, у износу до 313.050 динара без ПДВ и издатом рачуну број 05/2019, што није у складу са чланом 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност.