



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ЖИТОРАЂА, ЖИТОРАЂА
по ревизији правилности пословања општине Житорађа који се односи на јавне
набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину**

**Број: 400-757/2020-04/27
Београд, 1. април 2021. године**

Садржај

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања која се односи на јавне набавке	7
2.1.1. ПУ „Прва радост“ није објавила на Порталу јавних набавки све измене Плана јавних набавки	7
2.1.2. 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.....	7
2.1.3. 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 размену Општинске управе	9
2.1.4. 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..	9
2.1.5. 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.....	10
2.1.6. Службеник за јавне набавке није члан комисије у поступку јавне набавке чија је процењена вредност већа од 15 милиона динара.....	10
2.1.7. Општинска управа није одбила неприхватљиву понуду и закључила је уговоре у износу од 40,66 милиона динара	11
2.1.8. Општинска управа је извршила измену уговора и дозволила промену цена из уговора за две јавне набавке у укупном износу од 11,61 милиона динара.....	12
2.1.9. Општинске управа је закључила Уговор о извођењу радова и одобрила плаћање Окончане ситуације више од стварне вредности радова	12
2.1.10. 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.....	13
2.1.11. 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	14
2.1.12. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у једном поступку јавне набавке закључила уговор који је промењен у односу на модел уговора	14

2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања која се односи на расходе за запослене	15
2.2.1. Општина Житорађа је масу средстава за плате за 2019. годину планирала у већем износу за 17 % у односу на износ који је прописан.....	15
2.2.2. Општина Житорађа није донела интерни акт којим ближе уређује обрачун и исплату плата	15
2.2.3. Општина Житорађа је у 2019. години неправилно обрачунала и исплатила плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3,38 милиона динара	16
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	19

1. УВОД

У Извештају 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 од 8.12.2020. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је донела закључке.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице председник општине Житорађа.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања која се односи на јавне набавке

2.1.1. ПУ „Прва радост“ није објавила на Порталу јавних набавки све измене Плана јавних набавки

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

ПУ „Прва радост“ Житорађа је након усвајања Плана јавних набавки за 2021. годину и измену Плана јавних набавки број 1, исте објавила на Порталу јавних набавки у прописаном законском року.

Доказ: Извод са Портала јавних набавки; План јавних набавки ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2021. године; Измена Плана јавних набавки ПУ „Прва радост“ Житорађа број 1 за 2021. годину.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. 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

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

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.

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У општини Житорађа за 2021. годину донети су планови јавних набавки на које се закон не примењује за Председника општине, Председника Скупштине општине и Општинску управу, док је план набавки изнад лимита у складу са одређеним апропријацијама у буџету Општине Житорађа донет само за Општинску управу. У складу са тим спроведени су поступци набавки испод лимита.

Председник општине је спровео набавку број 404-25-03/2021-03 – услуге ресторана у износу од 800.000,00 динара са ПДВ као набавку испод лимита у складу са чланом 75 Закона о јавним набавкама и прилогом 7 истог Закона.

Општинска управа је спровела набавку услуге - Израде идејног пројекта за адаптацију и реконструкцију котларнице са предмером и предрачуном радова чија је вредност 580.000,00 динара без ПДВ, у складу са чланом 27 закона о јавним набавкама набавка број 404-25-07/2021-03.

Општинска управа је спровела јавну набавку за специјализоване услуге – набавка испод лимита - набавка услуге снимање КТП-а за број парцеле 3235/1 са детаљним позиционирањем шахтова за потребе израде пројектне документације котларнице зграде општине број 404-25-6/2021-03 од 12.02.2021. године и закључила уговор у вредности од 200.000,00 динара.

Општина Житорађа не преузима и неће преузимати обавезе и вршити плаћања без спроведеног адекватног поступка у складу са ЗЈН.

2) ПУ „Прва радост“ Житорађа је у реализацији Плана јавних набавки у 2019. и 2020. години отклонила неправилност тако што обавезе и плаћања врши искључиво у закљученим вредностима уговора предвиђеним јавном набавком.

Доказ: Општина Житорађа - Одлука о буџету општине Житорађа за 2021. годину 400-2185/2020-01 од 20.12.2020. године; План јавних набавки за Општинску управу општине Житорађа 404-60/21-01 од 06.01.2021. године; Планови јавних набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за Председника општине, Општинску управу и Скупштину општине; Документација о спроведеном поступку набавке испод лимита – услуге ресторана, набавка број 404-25-03/2021-03 од 05.02.2021. године, допис од 18.3.2021. године; Документација о спроведеном поступку набавке испод лимита Израда идејног пројекта за адаптацију и реконструкцију котларнице са предмером и предрачуном радова – 404-25-07/2021-03 од 12.02.2021. године, писано појашњење о планираним средствима за пројекат; Документација за јавну набавку за специјализоване услуге – набавка испод лимита - набавка услуге снимање КТП-а за број парцеле 3235/1 са детаљним позиционирањем шахтова за потребе израде пројектне документације котларнице зграде општине број 404-25-6/2021-03 од 12.02.2021. године.

ПУ „Прва радост“ - Уговор о јавној набавци број 1431 од 20.11.2019. године; картица конта 421311 за 2019. и 2020. годину; дневник главне књиге добављача за 2019. и 2020. годину. захтев за повраћај више уплаћених средстава, доказ о повраћају више уплаћених средстава.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. 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

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Председник општине не спроводи јавне набавке за које су средства Одлуком о буџету општине Житорађа за 2021. годину предвиђена у разделу Општинске управе. У 2021. години донет је само План набавки за председника општине на који се не примењује ЗЈН, који садржи само репрезентацију и то услуге ресторана и поклоне, јер су само за ове намене средства обезбеђена у разделу председника општине Одлуком о буџету општине Житорађа за 2021. годину.

Председник општине је спровео набавку број – услуге ресторана у износу од 800.000,00 динара са ПДВ – као набавку испод лимита у складу са чланом 75. Закона о јавним набавкама и прилогом 7 истог Закона.

Доказ: План набавки на које се не примењује ЗЈН за Председника општине Житорађа од 04.01.2021. године; Одлука о буџету општине Житорађа за 2021. годину број 400-2185/2020-01 од 20.12.2020. године; Јавна набавка број 404-25-03/2021-03 од 05.02.2021. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. 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

2.1.4.1. Опис неправилности

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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Житорађа у 2021. години није имала јавне набавке радова изнад лимита, а за расписану набавку број 404-25-4/2021-03 од 04.03.2021. године, набавка електричне енергије за потребе уличне расвете на територији општине Житорађа, објавила јавни позив за прикупљање понуда и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, обзиром да процењена вредност набавке прелази прописану границу (5.000.000,00 динара), (члан 105. Закона о јавним набавкама).

Записник о отварању понуда садржи све елементе прописане ЗЈН, обзиром да сам портал јавних набавки генерише записник.

Доказ: Предрачун број IPR21-06111 од 05.03.2021. године за објављивање огласа о јавним набавкама, евиденцијски број: Јавни позив ЈН електричне енергије; Одлука о спровођењу поступка број 404-25-4/2021-03 од 04.03.2021. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. 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

2.1.5.1. Опис неправилности

Општинска управа је у два ревидирана поступка, донела Одлуке о покретању поступака 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 изградом 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

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Приликом спровођења поступка јавних набавки у општини Житорађа, одлука о спровођењу поступка садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама (садржи податке о апропријацији у буџету као и процењену вредност набавке).

Општинска управа општине Житорађа је расписала набавку лож уља за потребе општинске управе општине Житорађа број 404-25-1/2021-03. Одлука о спровођењу отвореног поступка садржи све елементе прописане чланом 91. Закона о јавним набавкама.

Доказ: Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке за набавку лож уља за потребе Општинске управе општине Житорађа број 404-25-1/2021-03 од 11.01.2021. године; Одлука о буџету општине Житорађа за 2021. годину са појашњењем одговорног лица.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.6.1. Опис неправилности

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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У складу са новим Законом о јавним набавкама Решење о образовању комисије више не постоји, већ се комисија одређује у самој одлуци о спровођењу поступка (члан 92.ЗЈН).

Приликом спровођења отвореног поступка за набавку горива за возила Општинске управе, Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке садржи име лица задуженог за спровођење поступка јавне набавке, а који је уједно и члан комисије за јавну набавку. Ово лице је и службеник за Јавне набавке, односно поседује лиценцу. Општинска управа ће убудуће у свим поступцима јавних набавки где је то прописано законом за члана комисије именовати лице које је службеник за јавне набавке односно поседује лиценцу.

Доказ: Одлука о спровођењу отвореног поступка за набавку горива за возила Општинске управе општине Житорађа број 404-25-3/2021-03 од 05.02.2021. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.7.1. Опис неправилности

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, свлационица, WC-а и тушева са партерним уређењем са изградом бунара са пратећом опремом.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У општини Житорађа у току 2020. године и до достављања овог одазивног извештаја није било поступка јавних набавки у којима је збир јединичних цена био већи од процењене вредности, тако да није било случајева да је прихваћена понуда чија је вредност већа од процењене вредности. Такође у складу са чланом 146 новог Закона о јавним набавкама наручилац може да додели уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке.

У 2021. години спроведена је набавка радова – Израда и постављање оgrade за фудбалски стадион у Житорађи, број 404-25-02/2021-03 (набавка испод лимита) од 02.02.2021. године, где је донета одлука о обустави поступка број 404-25-02/2021-03 од 09.02.2021. године, јер је утврђено да су сва три понуђача дали већу цену од процењене вредности за наведене радове.

Доказ: Комплетна документација за набавку радова Израда и постављање оgrade за фудбалски стадион у Житорађи, број 404-25-02/2021-03 (набавка испод лимита) од 02.02.2021. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Општинска управа је извршила измену уговора и дозволила промену цена из уговора за две јавне набавке у укупном износу од 11,61 милиона динара

2.1.8.1. Опис неправилности

Општинска управа је закључила Анексе уговора о извођењу радова на изградњи игралишта у Такусу 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 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 Такусу, 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.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Општина Житорађа у 2020. години и 2021. години до дана подношења овог извештаја није имала поступке јавних набавки где је вршена измена уговора у погледу додатних добара, услуга или радова. Врши се строга контрола рачуна од стране лица које је одређено од стране руководиоца. Рачуне потписује лице које прима уговорене услуге добра или радове, не мењају се уговорене цене. И приликом пријема рачуна врши се рачунска контрола, што је и тим ДРИ у свом извештају навео, односно да је извршена контрола и да је извршен повраћај средстава.

У случајевима када буде било таквих измена придржаваћемо се члана 157 новог Закона о јавним набавкама.

Општинска управа је у 2020. години након спроведеног адекватног поступка закључила уговор број 404-374/2020-01 од 03.03.2020. године, и рачуни су плаћани након извршене контроле од стране лица које је одређено за обављање ових послова.

Доказ: Понуда Мимитон ДОО Ниш, број 164/20 од 20.02.2020. године; Уговор о набавци мале вредности ради испоруке канцеларијског материјала број 404-374/2020-01 од 03.03.2020. године; рачун број 20-RN001001459 од 27.08.2020. године; рачун број 20-RN001000548 од 06.03.2020. године.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.9.1. Опис неправилности

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..

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије извршен је повраћај више уплаћених средстава.

Доказ: Предузете су мере да службеници запослени на пословима ликвидатуре контролишу окончане ситуације пре припреме налога за плаћање.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10. 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

2.1.10.1. Опис неправилности

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, свлачионица, WC-а и тушева са партерним уређењем са изградом бунара са пратећом опремом.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Општина Житорађа до дана достављања извештаја није имала поступке јавних набавки где су се јављали понуђачи са неуобичајено ниском ценом. У случају да буде оваквих понуда у складу са чланом 143. Закона о јавним набавкама, тражићемо од понуђача да у примереном року образложи цену или трошак наведен у понуди.

Наручилац може да одбије понуду само у случају да достављено образложење и докази не пружају одговарајуће објашњење неуобичајено ниске понуде.

Општинска управа ће обезбедити контролу окончаних ситуација уколико дође до неправилности предузеће мере, које ће уговорима посебно код услуга стручног надзора бити предвиђене у виду казни односно пенала за некавалитетно извршен надзор.

Створени су услови да комисија у складу са чланом 92. ЗЈН врши и вршиће детаљнију контролу понуда, а Начелник Општинске управе врши и вршиће контролу рада комисије коју именује за спровођење јавне набавке.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11. 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

2.1.11.1. Опис неправилности

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.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2020. и 2021. години припремала конкурсну документацију за јавне набавке тако да конкурсна документација садржи количине добара.

Доказ: Документација јавне набавке „Набавка новогодишњих пакетића“ бр.8-17/2020; Документација јавне набавке „Набавка средстава за заштиту и опрему“ бр.5/2021; Конкурсна документација набавка административног материјала бр.8/2021, уговор бр.1040-77 од 15.03.2021. године, конкурсна документација за набавку 7000 литара лож уља, појашњење да у 2021. години нису спроведене све јавне набавке, план јавних набавки у коме су набавке које нису спроведене планиране за други квартал 2021. године.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.12.1. Опис неправилности

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.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

ПУ „Прва радост“ Житорађа је неправилност отклонила у 2020. години тако што у свим јавним набавкама између модела уговора и закљученог уговора нема никаквих измена, тј. закључени уговор не садржи одредбе које нису садржане у моделу уговора.

Доказ: Комплетна конкурсна документација јавне набавке „Набавка хлеба, брашна и пецива“ број 67-71/2020-03; Закључени уговор о јавној набавци „Хлеб, брашно и пециво“ број 67-103 од 08.07.2020. године.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања која се односи на расходе за запослене

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

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Општина Житорађа је планирала масу средстава за плате за 2021. годину у складу са упутством Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти као и Закона о Буџету Републике Србије. Маса средстава за плате за директне и индиректне кориснике планирана је на бази обрачуна масе средстава исплаћених за септембар месец 2020. године а у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2020/21. годину, тако да укупна дозвољена маса за 12 месеци на групи конта 411000 – плате додаци и накнаде запослених (зараде) износи 87.415.728,00 динара, а на групи конта 412000 – социјални доприноси на терет послодавца - 14.838.696,00 динара, тако да укупна маса износи 102.254.424,00 динара. Планирана средства на групи конта 411000 – плате додаци и накнаде запослених (зараде) за 2021. год износе 87.313.856 а на групи конта 412000 – социјални доприноси на терет послодавца 14.750.500 динара што укупно износи 102.064.356,00 динара.

Доказ: Обрачун плата за септембар месец 2020. године индиректних и директних корисника, табела обрачуна масе на бази плата за септембар месец 2020. године, табела преглед запослених и маса за плате; Одлука о буџету општине Житорађа за 2021. годину број 400-2185/2020-01 од 20.12.2020. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Општина Житорађа је донела интерни акт Правилник о платама запослених лица у Општинској управи општине Житорађа, број 110-2132/20-01 од 14.12.2020. године.

Скупштина општине Житорађа донела је Одлуку о платама, додацима, накнадама и другим примањима, изабраних, именованих и постављених лица у општини Житорађа број 121-

1502/2020-01 од 28.08.2020. године. Народна библиотека Житорађа је донела акт односно Правилник о садржају обрачуна зарада, односно накнада зарада број 39/2021 од 04.03.2021. године.

Докази: Општина Житорађа - Правилник о платама запослених лица у општинској управи општине Житорађа број 110-2132/20-01 од 14.12.2020. године; Скупштина општине Житорађа донела је Одлуку о платама, додацима, накнадама и другим примањима, изабраних, именованих и постављених лица у општини Житорађа број 121-1502/2020-01 од 28.08.2020. године; Народна библиотека Житорађа - Правилник о садржају обрачуна зарада, односно накнада зарада број 39/2021 од 04.03.2021. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Општина Житорађа је у 2019. години неправилно обрачунала и исплатила плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3,38 милиона динара

2.2.3.1. Опис неправилности

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.

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.

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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа

1) Општинска управа је за троје радника на пословима матичара, ИТ администратор техничар – техничар система и мреже и службеника за јавне набавке донета су решења о коефицијентима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Правилником о платама запослених у Општинској управи општине Житорађа и то Решење о утврђивању коефицијента за Службеника распоређеног на радном месту матичара у звању саветник број: 121-664/21-01 од 04.03.2021. године, Решење о утврђивању коефицијента за службеника распоређеног на радном месту ИТ – администратор техничар односно техничар система и мреже у звању виши референт број: 121-666/21-01 од 04.03.2021. године, Решење о утврђивању коефицијента за службеника за јавне набавке у звању самостални саветник број: 121-665/21-01 од 04.03.2021. године. Службенику на пословима у области пољопривреде и руралног развоја у складу са Решењем Начелника општинске управе број 1545/2020-01 од 01.09.2020. године, мирује радни однос због постављења на функцију помоћника председника општине за пољопривреду и рурални развој, на којој функцији се налази од 24.08.2020. године. Коефицијент за обрачун плате овом службенику биће одређен након престанка функције односно повратка на радно место службеника за пољопривреду и рурални развој.

Исплата прековременог рада врши се искључиво на основу налога и решења начелника општинске управе. Исплата прековременог рада у 2021. години није вршена. Председнику синдиката се не врши исплата прековременог рада по Решењу сл/2014 од 23.12.2014, односно председнику синдиката се не исплаћује прековремени рад за његово ангажовање као председника синдиката.

2) Општинска управа је у току поступка ревизије исправила неправилност и кренула са правилним обрачуном и исплатом минулог рада на накнаду (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора) 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) Неправилност у вези исплате обрачуна минулог рада на накнаду на државни празник и годишњи одмор је отклоњена у току ревизије као и обрачун накнаде за годишњи одмор.

Докази: 1) Решења о коефицијентима за запослене на радним местима: матичара број 121-664/21-01 од 04.03.2021. године, техничара система и мреже број 121-666/21-01 од 04.03.2021. године, службеника за јавне набавке број 121-665/21-01 од 04.03.2021. године. Обрачун зараде (платни листић) за исплаћену зараду за месец март 2021. године; допис о исплати зараде за март 2021. године; Решење о постављењу помоћника председника општине Житорађа за област пољопривреде којим се на ову функцију поставља запослени на пословима

пољопривреде и руралног развоја број 02-1455/2020-01 од 24.08.2020. године; Решење о мировању радног односа за запосленог на пословима у области пољопривреде и руралног развоја број 112-1545/2020-01 од 01.09.2020. године; Обрачун зараде за председника синдиката за месец август, септембар, новембар 2020. године и фебруар 2021. године; 2) Обрачун зараде за запосленог на пословима умножавања материјала за месеце септембар и новембар 2020. године и фебруар 2021. године; 3) Обрачун зараде за секретара скупштине општине Житорађа месец септембар 2020. године и лични картон запосленог за период од септембра 2019. године до августа 2020. године.

Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа

1) ПУ „Прва радост“ Житорађа је почев од обрачуна и исплате зараде за август 2020. године, ускладила обрачун и извршила исплату плате без увећања нето плате за 10% прописаног пореског ослобођења. Ова мера је отклоњена у поступку ревизије и садржана је кроз извештај у Прилогу 1 - предузете мере у поступку ревизије.

2) У месецу априлу 2019. године именовањем новог ВД директора ПУ „Прва радост“ Житорађа, а након сазнања да не постоји законски оквир за исплату ових средстава, након налога ВД директора рачуноводственој служби обустављен је обрачун стимулације 10%.

3) ПУ „Прва радост“ Житорађа је почев од обрачуна зарада за запослене за месец фебруар 2021 године запосленима који примају минималну зараду, додатак по основу минулог рада обрачунавала на минималну зараду.

Докази: 1) обрачун за исплату зарада и других примања запослених за месец август 2020. године за троје запослених у Предшколској установи „Прва радост“ Житорађа; 2) Наредба ВД директора број 458 од 18.04.2019 године; обрачун за исплату зарада и других примања запослених за месец март, април, мај и јун 2019. године; Рекапитулација обрачуна зарада за месец март и април 2019. године и мај и јун 2020. године; 3) обрачун за исплату зарада и других примања запослених за месец новембар 2020. године за троје запослених који примају минималну зараду и за двоје запослених за месец фебруар 2021. године; рекапитулација зарада за запослене у Предшколској установи „Прва радост“ Житорађа за месец фебруар 2021. године.

Народна библиотека Житорађа

1) Народна библиотека Житорађа је у току поступка ревизије исправила неправилност у вези обрачуна плата тако што нето плату не увећава за износ од 10% прописаног пореског ослобођења.

2) Народна библиотека Житорађа запосленима који примају минималну зараду правилно обрачунава додатак на плату по основу минулог рада тако што обрачунава минули рад као додатак на минималну зараду.

3) Народна библиотека Житорађа обрачунава и исплаћује накнаду зараде за време годишњег одмора и државног празника 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;

Докази: 1) обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених за месец октобар, новембар и децембар 2020. године; 2) обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених за месец август, октобар и децембар 2020. године 3) Картон зараде - рекапитулација обрачуна просечне зараде за последњих 12 месеци и платни листић за месец

фебруар 2021. године запосленог на пословима кафе куварица – сервирка домар; Картон зараде - рекапитулација обрачуна просечне зараде за последњих 12 месеци и платни листић за месец фебруар 2021. године запосленог на пословима организатор културног програма;

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. април 2021. године