

**Извештај о ревизији правилности пословања општине
Пожега за 2017. годину у делу који се односи на
преузимање обавеза изнад одобрених апропријација,
спровођење поступака јавних набавки и расходе за
запослене**



Мисија

Државна ревизорска институција Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама на свим нивоима власти пружа разумно уверавање о томе како се управља и како се користе јавна средства и доприноси унапређивању финансијског управљања, као и одговорности, транспарентности и интегритета носилаца јавних функција.

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2017. године Сектор за ревизију буџета локалних власти спровео је 178 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 234 ревизија саставних делова финансијских извештаја, што је укупно 412 спроведених ревизија.

Код највећег дела локалних власти откривене су неправилности које се односе на преузимање обавеза, јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Иако су донесеним буџетом утврђене апропријације за одређене намене у одређеном износу и у одређеној години, ревизијом њиховог пословања утврдили смо да је веома често долазило до преузимања обавеза изнад додељених апропријација. То је неправилност која се најчешће јавља у пословању локалних власти и има највеће износе неправилности.

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 умањене и 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?

Препоручили смо одговорним лицима општине Пожега да:

- обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације;
- обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са важећим законским и другим прописима.

Резиме

Општина Пожега је у 2017. години преузела обавезе у износу од најмање 32,5 милиона динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату за набавку, добара услуга и радова у износу од најмање 117,5 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама и исплатила најмање 4 милиона динара запосленима супротно важећим законским и другим прописима.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пожега су у току 2017. године преузели обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима преко апропријација одобрених буџетом општине Пожега. Код појединих директних и индиректних буџетских корисника износ преузетих обавеза је преко износа од милион динара у односу на одобрене апропријације.

Општина Пожега је у 2017. години: а) набављала добра и услуге без спроведеног поступка јавне набавке; б) спроводила јавне набавке које нису предвиђене у Плану јавних набавки за 2017. годину; в) одређивала рокове за подношење понуда који нису били примерени времену потребном за припрему прихватљиве понуде; г) одређивала дискриминаторске услове за учешће у поступку, дефинисањем додатних услова у погледу кадровског капацитета, који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке; д) спроводила јавне набавке без објављивања огласа о јавним набавкама на Порталу службених гласила и базе прописа и њ) вршила набавке без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Применом погрешно утврђених коефицијената, погрешно обрачунатих додатака, помоћи запосленима и јубиларних награда, директни и индиректни корисници буџетских средстава су преузимали обавезе и извршавали расходе за запослене по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	7
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	7
1.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пожега су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 32,5 милиона динара	7
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	8
2.1 Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пожега су у 2017. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке за добра и услуге у износу од најмање 64,7 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.	8
2.2. Председник општине Пожега и начелник Општинске управе општине Пожега су покретали и спроводили јавне набавке у најмањем износу од 16,7 милиона динара, које нису предвиђене у Плану јавних набавки за 2017. годину.....	12
2.2. Општинска управа општине Пожега је у 2017. години закључила уговоре укупне вредности од најмање 53 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.....	12
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	14
3.1. Општина Пожега је планирала масу средстава за плате у 2017. години у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.....	14
3.2. Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пожега на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених.	14
3.3. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пожега су у 2017. години неправилно извршили обрачун и исплату плата, додатка и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од најмање 3,3 милиона динара.	14
3.4. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пожега су у 2017. години неправилно обрачунали и исплатили најмање 208 хиљада динара за помоћи и отпремнине запосленима.	15
3.5. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пожега су у 2017. години неправилно исплатили најмање 414 хиљада динара за јубиларне награде запосленима.	16
II ПРЕПОРУКЕ.....	16
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	17
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	18
1. Предмет ревизије	18
2. Ревидирани период пословања.....	18
3. Информације о субјекту ревизије.....	18
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	20
5. Критеријуми	20
6. Методологија рада	21
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	22
ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	23
ПРИЛОГ 2 – ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	24
ПРИЛОГ 3 – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	35
ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	75

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 и извора 04

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пожега су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 32,5 милиона динара

❖ Општинска управа Пожега је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 17.016 хиљада динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета (извор 01) и то:

ИЗНОС	Екон. класифик	Назив конта	Програмска класификација
783	421000	Стални трошкови	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
1.536	422000	Трошкови путовања	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
57	423000	Услуге по уговору	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
876	424000	Специјализоване услуге	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
10.586	425000	Текуће поправке и одржавање	Одржавање саобраћајне инфраструктуре
1.037	485000	Накнада штете од државних органа	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
2.032	511000	Зграде и грађевински објекти	Одржавање саобраћајне инфраструктуре
109	511000	Зграде и грађевински објекти	Просторно и урбанистичко планирање

❖ Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 169 хиљада динара изнад одобрених апропријација из сопствених прихода (извор 04) и то:

ИЗНОС	Екон. класифик.	Назив конта	Програмска класификација
164	411000	Плате, додаци и накнаде (зараде)	Функционисање предшколских установа
4	413000	Накнаде у натури	Функционисање предшколских установа
1	424000	Специјализоване услуге	Функционисање предшколских установа

❖ Туристичка организација Пожега је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 144 хиљаде динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета (извор 01) и то:

ИЗНОС	Екон. класифик.	Назив конта	Програмска класификација
68	423000	Услуге по уговору	Промоција туристичке понуде
76	425000	Текуће поправке и одржавање	Промоција туристичке понуде

- ❖ **Културни центар Пожега у ликвидацији** је на дан 31.12.2017. године преузео обавезе у износу од 40 хиљада динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета (извор 01) и то:

ИЗНОС	Екон. класифик.	Назив конта	Програмска класификација
6	423000	Услуге по уговору	Функционисање локалних установа културе
22	423000	Услуге по уговору	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва
12	426000	Материјал	Функционисање локалних установа културе

- ❖ **Месне заједнице**, које је основала општина Пожега, су на дан 31.12.2017. године преузеле обавезе у износу од 15.163 хиљаде динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета (извор 01) и то:

ИЗНОС	Екон. класифк.	Назив конта	Програмска класификација
593	421000	Стални трошкови	Функционисање месних заједница
203	425000	Текуће поправке и одржавање	Функционисање месних заједница
39	426000	Материјал	Функционисање месних заједница
13.477	511000	Зграде и грађевински објекти	Функционисање месних заједница
851	541000	Земљиште	Функционисање месних заједница

(Препорука број 1)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и без обезбеђивања конкуренције у периоду од 1.1.-31.12.2017. године

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пожега су у 2017. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке за добра и услуге у износу од најмање 64,7 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

- ❖ **Општинска управа општине Пожега** је у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 61.985 хиљада динара за набавку добара и услуга и то: без спроведеног поступка јавне набавке у износу од најмање 60.101 хиљаде динара и без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од најмање 1.884 хиљаде динара и то за:

24.321	• превоз ученика
16.854	• отклањање последица елементарних непогода
5.610	• израду пројектне документације
2.055	• молерске радове
1.900	• емитовање програма
1.515	• природни гас
1.327	• поклоне
1.270	• угоститељске услуге
1.070	• штампање
834	• одржавање рачунара
810	• мобилне телефоне

665	• намештај
641	• опрему за образовање
625	• осигурање запослених, зграда и возила
604	• информисање
589	• поправку службених возила
489	• фотокопирање и израду фотографија
256	• поправку рачунарске опреме
241	• цвеће и зеленило
179	• набавку мобилних телефона
130	• поправку електроинсталација

❖ **Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега** је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од најмање 638 хиљада динара за набавку добара и услуга без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и то за:

13	• медицинске услуге
468	• услуге поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство, опреме за јавну безбедност и механичке поправке
82	• услуге штампања, рекламе и објављивања тендера и огласа
38	• услуге репрезентације
37	• цвеће и декорацију

❖ **Народна библиотека Пожега** је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од најмање 2.095 хиљада динара за набавку добара и услуга без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и то за:

789	• електричну енергију, гас, комуналне услуге, услуге телефона и факса, мобилне телефоне, поштанске услуге и услуге осигурања
585	• набавку књига, рачунарске опреме и намештај
307	• образовање и усавршавање, одржавање рачунара, штампање, прање тепиха, културу и електроинсталације
181	• канцеларијски материјал, материјал за културу, новине, стручну литературу, гориво и хемију
127	• угоститељске услуге и репрезентацију
106	• израду софтвера

(Препорука број 2)

2.2. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године

Председник општине Пожега и начелник Општинске управе општине Пожега су покретали и спроводили јавне набавке у најмањем износу од 16,7 милиона динара, које нису предвиђене у Плану јавних набавки за 2017. годину.

❖ Председник општине Пожега је покренуо поступке и спровео јавне набавке у износу од 13.652 хиљаде динара, а начелник Општинске управе је покренуо поступак и спровео јавну набавку у износу од 3.096 хиљада динара, које нису предвиђене у Плану јавних набавки за 2017. годину.

Општинска управа општине Пожега је у 2017. години закључила уговоре укупне вредности од најмање 53 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

❖ Општинска управа општине Пожега и Општинска управа Пожега – Тело за централизоване јавне набавке су у 2017. години спровели јавне набавке у вредности од најмање 52.787 хиљада динара, које нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки код Општинске управе општине Пожега и Општинске управе Пожега – Тела за централизоване јавне набавке

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
ОПШТИНСКА УПРАВА		
Грађевински радови на изградњи моста на Краваричкој реци и регулација речног корита у зони моста	<ol style="list-style-type: none"> 1. Рок за подношење понуда је краћи од 30 дана и није примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде и 2. Оглас о јавној набавци није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа. 	5.630
Реконструкција окретнице у улици Пожешких ратника и изградња дела кишног колектора према улици Момчила Тешића	<ol style="list-style-type: none"> 1. Јавна набавка није предвиђена у Плану јавних набавки за 2017. годину Општинске управе Пожега; 2. Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни и 3. Није сачињен записник о отварању понуда. 	3.096
Грађевински радови на реконструкцији моста на Добрињској реци – КО Честобродица и регулација водотока у зони моста	<ol style="list-style-type: none"> 1. Јавна набавка није предвиђена у Плану јавних набавки за 2017. годину Општинске управе Пожега; 2. Рок за подношење понуда је краћи од 30 дана и није примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде и 3. Оглас о јавној набавци није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа 	7.350
Грађевински радови на реконструкцији моста на Добрињској реци – КО Доња Добриња и регулација водотока у зони моста	<ol style="list-style-type: none"> 1. Јавна набавка није предвиђена у Плану јавних набавки за 2017. годину Општинске управе Пожега; 2. Оглас о јавној набавци није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа и 3. Рок за подношење понуда је краћи од 30 дана и није примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде. 	6.823

Санација клизишта „Бадњина“ на делу пута Пожега – Бакионица – Јелен До	1. Извршено је плаћање у износу од 194 хиљаде динара више од уговорене вредности.	4.391
Поправка путева (крпљење ударних рупа) на улицама и локалним путевима на територији општине Пожега	1. Оглас о јавној набавци није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа.	13.324
Асфалтирање локалног пута за Шеварице	1. Оглас о јавној набавци није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа и 2. Обавештење о продужењу рока за подношење понуда није објављено на интернет страници наручиоца.	12.173
Укупно		52.787

(Препорука број 3)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу 3 овог извештаја.

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Пожега је планирала масу средстава за плате у 2017. години у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.



Општина Пожега је, Одлуком о буџету општине Пожега за 2017. годину, планирала масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину.

3.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пожега на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених.

- ❖ Према подацима добијеним од одговорних лица директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пожега на дан 31.12.2017. године било је укупно два запослена лица на неодређено време више, у односу на број запослених прописан Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – општине Пожега за 2017. годину и то: код Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ једно лице и код Туристичке организације Пожега једно лице.

(Препорука број 4)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу 4 овог извештаја.

3.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пожега су у 2017. години неправилно извршили обрачун и исплату плата, додатка и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од најмање 3,3 милиона динара.

- ❖ Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пожега су супротно важећим законским и другим прописима извршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у најмањем износу од 3.340 хиљада динара, и то:

Табела број 2. Преглед утврђених неправилности по корисницима за плате, додате и накнаде запосленима и доприносе на терет послодавца у 000 динара

Корисник Опис	Општинска управа	ПУ „Олга Јовчић Рита“	Народна библиотека Пожега	Укупно за општину
Укупан број запослених лица	65	122	11	198
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата	23	35	11	69
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	35%	29%	100%	35%
Укупно исплаћена средства за плате	50.138	83.015	8.016	159.089
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	2.908	279	153	3.340
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате	6%	0,3%	2%	2%

Скупштина општине, Председник општине и Општинско правобранилаштво су преузели обавезе и извршили расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са важећим законским и другим прописима.

(Препорука број 5)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу 4 овог извештаја.

3.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пожега су у 2017. години неправилно обрачунали и исплатили најмање 208 хиљада динара за помоћи и отпремнине запосленима.

- ❖ Општинска управа општине Пожега је неправилно обрачунала и исплатила помоћ запосленима у износу од најмање 149 хиљада динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима (124 хиљаде динара за уплату доприноса за обавезно социјално осигурање лицу са статусом самосталног уметника и 25 хиљада динара за исплату солидарне помоћи запосленом због оштећења имовине – пуцање водоводних цеви и квара на инсталацијама грејања).
- ❖ Предшколска установа „Олга Јовчић Рита“ Пожега је преузела обавезу и извршила расходе за отпремнине за одлазак у пензију запосленог у износу који је за 59 хиљада динара мањи од износа прописаног Посебним колективним уговорим за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, јер је као основица за обрачун узета трострука нето плата запосленог уместо троструког износа последње исплаћене плате запосленог.

(Препорука број 6)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу 4 овог извештаја.

3.5. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пожега су у 2017. години неправилно исплатили најмање 414 хиљада динара за јубиларне награде запосленима.

Графикон број 1. Неправилности утврђене код исплате јубиларних награда



(Препорука број 7)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега и одговорним лицима индиректних буџетских корисника да обавезе преузимају највише до износа одобрених апропријација у буџету (Прилог 2 – Препорука број 1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега да обавезе преузимају и расходе и издатке из буџета извршавају након спроведеног поступка јавне набавке и обезбеђивањем конкуренције и упоредиве тржишне цене у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему (Прилог 3 – тачка 1- Препорука број 2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега да све јавне набавке које спроводе предвиде Планом јавних набавки и да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – тачка 2- Препорука број 3);

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника општине Пожега да број запослених ускладе са максималним бројем запослених одређеним одлуком од стране Скупштине општине Пожега (Прилог 4 - тачка 2 - Препорука број 4);

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пожега да: обрачун и исплату плата запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима и број запослених по стручним спремама ускладе са Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у предшколској установи; обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше са свим прописаним елементима; успоставе поуздану евиденцију о обављеном прековременом и

ноћном раду, као основ за исплату прековременог и ноћног рада; обрачун минулог рада, код запослених који примају минималну зараду, врше у складу са законом; запосле особе са инвалидитетом, или врше плаћање прописане накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом и запослени који немају положен државни стручни испит положе у најкраћем могућем року (Прилог 4 - тачка 3 - Препорука број 5);

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега да: о правима изабраних лица одлучују надлежни органи општине Пожега; социјална давања запосленима исплаћују по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима и исплату отпремнине при одласку у пензију исплаћују у складу са важећим законским и другим прописима (Прилог 4 – тачка 5 - Препорука број 6) и

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским прописима и да интерна акта ускладе са важећим законским прописима (Прилог 4 – тачка 7 - Препорука број 7).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Пожега 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Пожега мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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 провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе 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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-1879/2018-04 од 13. априла 2018. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Пожега, ул. Трг слободе бр. 9, Пожега која се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) 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 од 1.1. до 31.12.2017. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Пожега по свом географском положају припада Златиборском округу, који са својих десет целина заузима југозападни део Србије. Са површином од 426 км² смештена је у поречју Моравице, Скрапежа и Ћетиње у плодној котлини омеђеној планинама Маљеном, Овчаром и Кабларом, Благајом и Трешњевицом.

Територија општине подељена је на 42 насеља, од којих су 41 село и једна градска целина. На њој живи 29.488 становника. Садашње становништво највећим делом води порекло из Херцеговине, Црне Горе и Рашке, одакле су се њихови преци досељавали током 18. и 19. века.

Погодни географски услови и природна богатства утицали су на то да је појешки крај насељен још од праисторије. Бројни археолошки остаци старих култура у селима Врањани, Расна, Сврачково и Роге говоре о томе да су најстарији становници овог краја стварали насеља још пре пет хиљада година, у време млађег каменог доба.

Рани средњи век у овим крајевима обележен је продором старих Словена. Крајем 12. века, у периоду оснивања самосталне српске државе под вођством великог жупана Стефана Немање, појешки крај улази у њен састав у оквиру жупе Моравице.

Средином 15. века појешки крај, као и целу Србију освајају Турци. Они су земљу поделили на нахије, мање територије са посебном управом. У то време Пожега је центар Појешке нахије.

Према степену развијености општина Пожега је разврстана у другу групу развијености локалних самоуправа, чији је степен развијености у распону од 80% до 100%

републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину.

Седиште општине Пожега је у Пожеги у улици Трг слободе бр. 9.

Матични број општине Пожега је 07158122, а порески идентификациони (ПИБ) је 100860638.

На територији општине Пожега у службеној употреби је српски језик и ћирилично писмо.

Основни акт општине је Статут општине Пожега, којим су уређена права и дужности општине Пожега, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, сарадња и удруживање општина, заштита локалне самоуправе као и друга питања од значаја за општину.

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

Скупштина општине је највиши орган општине који врши функције локалне власти утврђене уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има 52 одборника. Конституисање, организација и рад Скупштине општине, начин припреме, вођење седница и рад на седницама Скупштине општине и начин остваривања права и дужности одборника и других учесника у раду и заседању Скупштине уређена су Пословником Скупштине општине Пожега. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине бирају се из реда одборника на време од четири године. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, статутом и пословником Скупштине.

Председника општине бира Скупштина, из реда одборника, на предлог председника Скупштине на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у општини.

Општинско веће има 11 чланова и чине га Председник општине, заменик Председника општине и девет чланова Општинског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик председника општине је члан Општинског већа по функцији.

Општинска управа образована је као јединствени орган. Радом Општинске управе руководи начелник. Начелника Општинске управе поставља Општинско веће, на основу јавног огласа, на пет година. Начелник Општинске управе има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. У Општинској управи могу се поставити највише три помоћника председника општине за поједине области (економски развој, урбанизам, комуналне делатности, развој месних заједница и др.).

Општина Пожега је оснивач:

- Јавно комуналног предузећа „Наш дом“ Пожега,
- Јавног предузећа „Развојна агенција“ Пожега,

- пет установа (Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега, „Спортско – културни центар“ Пожега, Народна библиотека Пожега, Туристичка организација Пожега и Центар за социјални рад Пожега).

На територији општине Пожега образоване су 42 месне заједнице.

У Пожеги постоје две основне школе: ОШ „Емилија Остојић“ Пожега и ОШ „Петар Лековић“ Пожега и три средње школе: Гимназија „Свети Сава“, Техничка школа и Пољопривредна школа са Домом ученика „Љубо Мићић“.

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 преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. 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 преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код појединих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пожега.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину,
- Закон о раду,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о култури,
- 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,
- Уредба о програму и начину полагања државног стручног испита,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- 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,
- Посебан колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су директни буџетски корисници (у даљем тексту: ДБК) и индиректни буџетски корисници (у даљем тексту: ИБК) општине Пожега преузели обавезе највише до износа одобрене апропријације?
2. Да ли су ДБК и ИБК општине Пожега извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли су ДБК и ИБК општине Пожега јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли су извршили расходе и издатке у 2017. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
4. Да ли је Општина Пожега планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
6. Да ли су ДБК и ИБК општине Пожега вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
7. Да ли су ДБК и ИБК општине Пожега вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
8. Да ли су ДБК и ИБК општине Пожега вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са важећим законским и другим прописима?
9. Да ли су ДБК и ИБК општине Пожега вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са важећим законским и другим прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање које укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција и
- 4) Тест кључних контрола који укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пожега 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 ISSAI 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ISSAI 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ISSAI 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Општинско веће општине Пожега донело је дана 23.3.2018. године Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Пожега под бројем: 110-3/2018.

2. Начелник Општинске управе општине Пожега донео је дана 25.7.2018. године решење о мировању радног односа 02 број: 112-1-218/2018, запосленом на пословима возача председника општине, по коме му мирују сва права и обавезе, због избора за одборника у Скупштини општине Пожега.

3. Скупштина општине Пожега на седници одржаној дана 21.12.2017. године 01 број: 021-46/2017 донела је Кадровски план Општинске управе Пожега за 2018. годину.

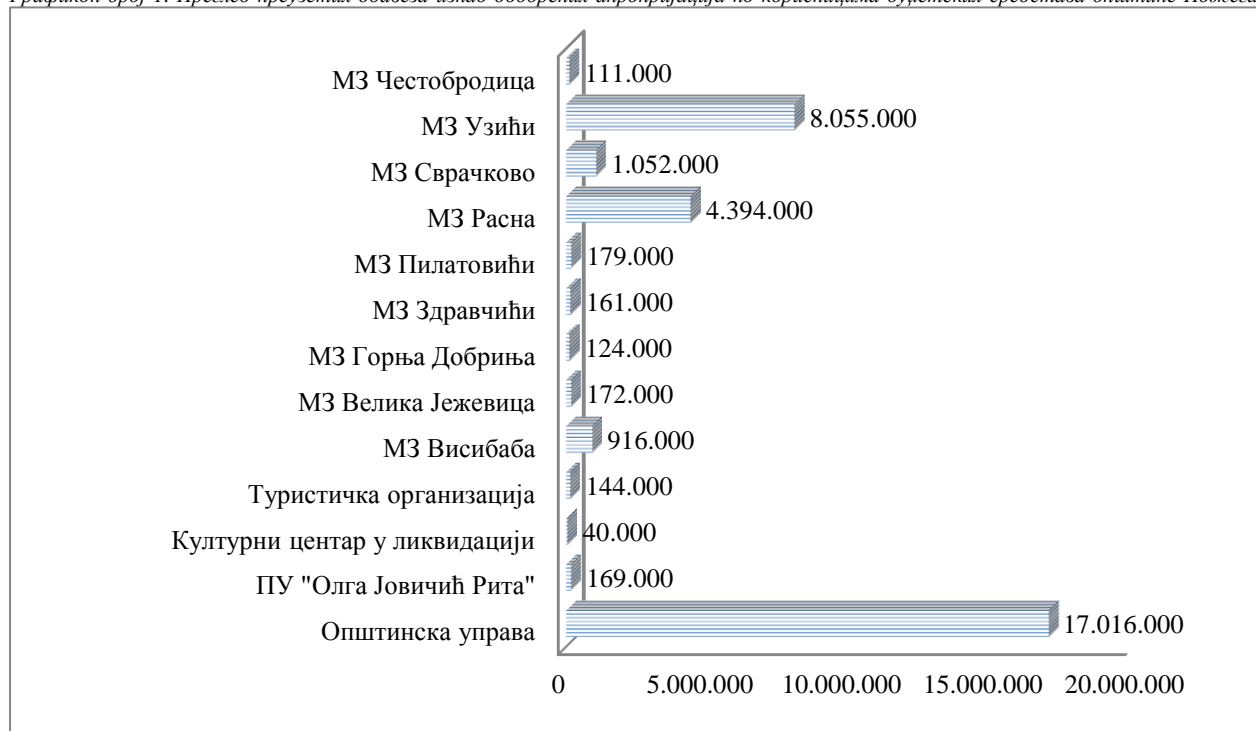
Прилог 2 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

У наредној табели дат је преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима буџетских средстава и изворима финансирања:

Табела број 1. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима и изворима финансирања у динарима

Редни број	Корисник	Прекорачење из прихода буџета (извор 01)	Прекорачење из сопствених прихода (извор 04)	Укупно прекорачење (3+4)	Обавезе за децембар	Прекорачење без децембарских обавеза (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Председник општине	76.000		76.000	76.000	0
2.	Општинска управа	25.331.000		25.331.000	8.315.000	17.016.000
3.	Општинско правобранилаштво	13.000		13.000	13.000	0
4.	ПУ „Олга Јовичић Рита“ Пожега	23.000	169.000	192.000	23.000	169.000
5.	Културни центар Пожега у ликвидацији	138.000		138.000	98.000	40.000
6.	Народна библиотека Пожега	21.000		21.000	21.000	0
7.	Туристичка организација Пожега	155.000		155.000	11.000	144.000
8.	МЗ Висибаба	915.000		915.000	0	915.000
9.	МЗ Велика Жежевица	172.000		172.000	0	172.000
10.	МЗ Горња Добриња	124.000		124.000	0	124.000
11.	МЗ Здравчићи	161.000		161.000	0	161.000
12.	МЗ Пилатовићи	179.000		179.000	0	179.000
13.	МЗ Расна	4.394.000		4.394.000	0	4.394.000
14.	МЗ Сврачково	1.052.000		1.052.000	0	1.052.000
15.	МЗ Узићи	8.055.000		8.055.000	0	8.055.000
16.	МЗ Честобродица	111.000		111.000	0	111.000
	УКУПНО	40.920.000	169.000	41.089.000	8.557.000	32.532.000

Графикон број 1. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима буџетских средстава општине Пожега



Преглед извршења и преузимања обавеза по корисницима и апропријацијама дат је у наредним табелама:

1) Председник општине

Табела број 2. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање извршних органа	01	205	191	14	65	-51
423	Функционисање извршних органа	01	937	915	22	47	-25
	УКУПНО						-76

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Председник општине преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 75.584 динара из прихода буџета (извор 01) и то: (1) 50.819 динара, економска класификација 421000 – Стални трошкови, програмска класификација – Функционисање извршних органа, због преузимања обавеза по основу трошкова комуникација и осигурања возила председника, за рату која доспева у 2018. години и (2) 24.765 динара, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање извршних органа, због преузимања обавеза по основу репрезентације и угоститељских услуга, за месец децембар 2017. године.

2) Општинска управа

Табела број 3. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуну	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање локалне самоуправе	01	10.650	10.613	37	2.468	-2.431
421	Управљање/одржавање јавним осветљењем	01	19.400	19.333	67	1.615	-1.548
422	Функционисање локалне самоуправе	01	23.792	23.722	70	4.865	-4.795
423	Функционисање локалне самоуправе	01	29.420	29.154	266	323	-57
424	Функционисање локалне самоуправе	01	1.999	1.999	0	1.530	-1.530
425	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	01	22.990	22.963	27	10.613	-10.586
426	Функционисање локалне самоуправе	01	4.628	4.623	5	445	-440
485	Функционисање локалне самоуправе	01	69	69	0	1.576	-1.576
511	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	01	22.834	22.169	665	2.696	-2.031
511	Просторно и урбанистичко планирање	01	550	539	11	120	-109
541	Откуп земљишта за изградњу	01	1.900	1.883	17	245	-228
	УКУПНО						-25.331

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Општинска управа општине Пожега преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 25.331.079 динара из прихода буџета (извор 01) и то:

(1) 2.431.253 динара, економска класификација 421000 – Стални трошкови, програмска класификација Функционисање локалне самоуправе, који се односе на рачун за неплаћене трошкове штампања пореских решења Одељења за утврђивање и наплату јавних прихода, у износу од 246.717 динара, 536.537 динара за утрошену електричну енергију и комуналне услуге из ранијег периода и износ од 1.647.999 динара за утрошену електричну енергију, комуналне услуге, услуге комуникација и природни гас, за месец децембар 2017. године; (2) 1.548.132 динара, економска класификација 421000 – Стални трошкови, програмска класификација Управљање/одржавање јавним осветљењем, по основу обавезе за јавну расвету за месец децембар 2017. године (3) 4.794.717 динара, економска класификација 422000 – Трошкови путовања, програмска класификација Функционисање локалне самоуправе, на име превоза ученика за претходни период у износу од 1.536.243 динара и 3.258.474 динара за месец децембар 2017. године; (4) 57.047 динара, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, програмска класификација Функционисање локалне самоуправе, које се односе на чланарину у Сталној конференцији градова и општина (III и IV квартал); (5) 1.530.056 динара, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, програмска класификација Функционисање локалне самоуправе, који се односе на хумано збрињавање и уклањање паса и мачака луталица, од чега 876.105 динара за дуг из претходног периода и 653.951 динар за месец децембар 2017. године (6) 10.586.087 динара, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација Одржавање саобраћајне инфраструктуре, за крпљење ударних рупа, летње одржавање локалних путева и улица на територији општине Пожега, зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Пожега, поправку и одржавање сливника и шахтова кишне канализације и монтажу ограда на градским улицама и локалним путевима у општини Пожега по закљученим уговорима; (7) 439.528 динара, економска класификација 426000 – Материјал, програмска класификација Функционисање локалне самоуправе, које се односе на набавку дизел горива, канцеларијског материјала, материјала за одржавање хигијене и осталог материјала, за месец децембар 2017. године; (8) 1.575.692 динара, економска класификација 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, програмска класификација Функционисање локалне самоуправе, од чега 1.037.160 динара за закључене споразуме на име накнаде штете од уједа паса луталица, које нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе, јер споразуми нису достављени од стране Општинског правобранилаштва у 2017. години и 538.532 динара за исплату накнаде по решењу суда за обавезе у којима је општина Пожега супсидијарни дужник уместо стечајних дужника ЗЗ Пожега и АД „Воћар“ Пожега за рате које доспевају у 2018. години; (9) 2.031.433 динара, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација Одржавање саобраћајне инфраструктуре за изградњу тротоара и паркинга у Железничкој улици и санацију клизишта „Бадњина“ по закљученим уговорима; (10) 109.040 динара, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација Просторно и урбанистичко планирање, за израду пројекта саобраћајне сигнализације и (11) 228.094 динара, економска класификација 541000 – Земљиште, програмска класификација Откуп земљишта за изградњу, по споразумима за изузето земљиште, за рате које доспевају у 2018. години.

Од укупно наведеног износа прекорачења, 8.314.710 динара односи се на рачуне, ситуације и обрачуне за месец децембар 2017. године, тако да преузете обавезе без обавеза за месец децембар износе 17.016.369 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему¹, којим је прописано да обавезе које преузимају директни,

¹ „Службени гласник РС“, број 54/09....68/15-и др....103/15, 99/16 и 113/17

односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа одобрених апропријација у буџету.

3) Општинско правобранилаштво

Табела број 4. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуну	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Општинско правобранилаштво	01	2.761	2.761	0	12	-12
412	Општинско правобранилаштво	01	495	494	1	2	-1
	УКУПНО						-13

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Општинско правобранилаштво преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 13.054 динара из прихода буџета (извор 01) и то: (1) 11.751 динар, економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација Општинско јавно правобранилаштво, због преузимања обавеза по основу исплате разлике зараде за месец децембар 2017. године и (2) 1.303 динара, економска класификација 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, програмска класификација Општинско јавно правобранилаштво, због преузимања обавеза по основу исплате разлике доприноса за обавезно социјално осигурање за месец децембар 2017. године.

4) Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега

Табела број 5. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуну	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
424	Функционисање предшколских установа	01	507	507	0	23	-23
	УКУПНО						-23

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 23.212 динара из прихода буџета (извор 01), економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, програмска класификација Функционисање предшколских установа, на име узорковања намирница за припремање obroка, за месец децембар 2017. године.

Табела број 6. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуну	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	04	70.248	70.412	-164		-164
413	Функционисање предшколских установа	04	73	77	-4		-4
424	Функционисање предшколских установа	04	697	698	-1		-1
	УКУПНО						-169

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 169.000 динара из сопствених прихода (извор 04) и то: (1) 164.000 динара, економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација Функционисање предшколских установа, због преузимања обавеза на име исплате зараде радника који су мењали запослене, пре свега ненаставно особље на боловању до 30 дана; (2) 4.000 динара, економска класификација 413000 – Накнаде у природи на терет послодавца, програмска класификација Функционисање предшколских установа, због повећања цене месечне претплатне карте и (3) 1.000 динара, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, програмска класификација Функционисање предшколских установа, због повећања цене узорковања намирница за припрему obroka за децу.

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 169.000 динара, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету.

5) Народна библиотека Пожега

Табела број 7. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуну	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање локалних установа културе	01	838	782	56	77	-21
	УКУПНО						-21

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Народна библиотека Пожега преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 21.454 динара из прихода буџета (извор 01), економска класификација 421000 – Стални трошкови, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, због преузимања обавеза по основу трошкова енергетике и комуникација за месец децембар 2017. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Народна библиотека Пожега није извршила евидентирање обавеза по основу сталних трошкова за месец децембар 2017. године у износу од 77.253 динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да су пословне књиге свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке Пожега да у пословним књигама евидентирају све настале обавезе.

6) Туристичка организација Пожега

Табела број 8. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуна	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Промоција туристичке понуде	01	250	233	17	27	-10
423	Промоција туристичке понуде	01	2.458	2.458	0	69	-69
425	Промоција туристичке понуде	01	190	190	0	76	-76
	УКУПНО						-155

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Туристичка организација Пожега преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 155.240 динара из прихода буџета (извор 01) и то: (1) 9.998 динара, економска класификација 421000 – Стални трошкови, програмска класификација Промоција туристичке понуде, који се односе на утрошену електричну енергију, комуналне услуге и услуге комуникација за месец децембар 2017. године; (2) 69.242 динара, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, програмска класификација Промоција туристичке понуде, од чега 68.200 због преузимања обавеза за трошкове репрезентације, рекламе и пропаганде и услуге АВ по рачунима из 2017. године и 1.242 динара за децембар 2017. године и (3) 76.000 динара, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација Промоција туристичке понуде, због преузимања обавеза по основу трошкова уређења канцеларија.

Од укупно наведеног износа прекорачења, 11.040 динара односи се на рачуне за месец децембар 2017. године, тако да преузете обавезе без обавеза за месец децембар износе 144.200 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Пожега да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Туристичка организација Пожега није извршила евидентирање обавеза по основу сталних трошкова за месец децембар 2017. године у износу од 26.775 динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да су пословне књиге свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Пожега да у пословним књигама евидентирају све настале обавезе.

7) Културни центар у Пожега ликвидацији

Табела број 9. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуна	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање локалних установа културе	01	1.408	1.408	0	96	-96

423	Функционисање локалних установа културе	01	439	436	3	11	-7
423	Јачање културне продукције и уметничког стварања	01	220	218	2	24	-22
425	Функционисање локалних установа културе	01	120	119	1	2	-1
426	Функционисање локалних установа културе	01	200	198	2	14	-12
	УКУПНО						-138

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Културни центар Пожега у ликвидацији преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 138.871 динара из прихода буџета (извор 01) и то: (1) 96.499 динара, економска класификација 421000 – Стални трошкови, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, за исплату обавеза по основу набавке материјала за текуће поправке и одржавање, за месец децембар 2017. године; (2) 7.401 динар, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, и то: 6.255 динара за контролу ПП апарата по рачуну из новембра 2017. године и 1.146 динара због преузимања обавеза за репрезентацију у децембру 2017. године; (3) 22.092 динара, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, програмска класификација Јачање културне продукције и уметничког стварања, због преузимања обавеза које се односе на штампање плаката и ПВЦ фолија; (4) 922 динара, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, за исплату обавеза по основу набавке материјала за текуће поправке и одржавање, за месец децембар 2017. године и (5) 11.957 динара, економска класификација 426000 – Материјал, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, за исплату обавеза за набавку горива, канцеларијског материјала и материјала за одржавање хигијене.

Од укупно наведеног износа прекорачења, 98.567 динара односи се на рачуне за месец децембар 2017. године, тако да преузете обавезе без обавеза за месец децембар износе 40.304 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Пожега у ликвидацији да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету.

8) МЗ Висибаба

Табела број 10. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуну	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	01	133	0	133	182	-49
426	Функционисање месних заједница	01				6	-6
511	Функционисање месних заједница	01				9	-9
541	Функционисање месних заједница	01				851	-851
	УКУПНО						-915

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Висибаба преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од

915.225 динара из прихода буџета (извор 01) и то: (1) 48.687 динара, економска класификација 421000 – Стални трошкови, програмска класификација Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу исплате трошкова за електричну енергију и комуналне услуге за месец новембар 2017. године; (2) 6.521 динар, економска класификација 426000 – Материјал, због преузимања обавеза по основу трошкова за набавку дизел горива; (3) 9.110 динара, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу исплате дуга за освету из 2009. године и (4) 850.907 динара, економска класификација 541000 – Земљиште, програмска класификација Функционисање месних заједница, због обавезе по основу судске пресуде за експроприсано земљиште, која је у поступку принудне наплате код Одељења за пријем, контролу и унос основа и налога – Крагујевац, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Месна заједница Висибаба преузела је обавезе у укупном износу од 915.225 динара изнад одобрених апропријација у буџету, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Висибаба да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету.

9) МЗ Велика Жежевица

Табела број 11. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуно	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	01	126	175	51	223	-172
	УКУПНО						-172

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Велика Жежевица преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 172.351 динар из прихода буџета (извор 01), економска класификација 421000 – Стални трошкови, програмска класификација Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу исплате расхода за електричну енергију за септембар 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Велика Жежевица да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету.

10) МЗ Горња Добриња

Табела број 12. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуно	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	01	74	59	15	139	-124
	УКУПНО						-124

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Горња Добриња преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 123.669 динара из прихода буџета (извор 01), економска класификација 421000 – Стални трошкови, програмска класификација Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу исплате трошкова за електричну енергију по одобреном репрограму, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Горња Добриња да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету.

11) МЗ Здравчићи

Табела број 13. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуну	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	01	38	44	-6	15	-21
425	Функционисање месних заједница	01	363	353	10	150	-140
	УКУПНО						-161

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Здравчићи преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 161.225 динара из прихода буџета (извор 01) и то: (1) 21.109 динара, економска класификација 421000 – Стални трошкови, програмска класификација Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу трошкова за електричну енергију и комуналне услуге и (2) 140.116 динара, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу изведених радова на локалним путевима, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Здравчићи да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету.

12) МЗ Пилатовићи

Табела број 14. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуну	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	01	91	5	86	265	-179
	УКУПНО						-179

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Пилатовићи преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 179.393 динара из прихода буџета (извор 01), економска класификација 421000 – Стални трошкови, програмска класификација Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу исплате трошкова за електричну енергију по рачунима из 2016. и 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему,

којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Пилатовићи да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету.

13) МЗ Расна

Табела број 15. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуну	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
511	Функционисање месних заједница	01				4.394	-4.394
	УКУПНО						-4.394

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Расна преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 4.393.642 динара из прихода буџета (извор 01), економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу изградње система јавне расвете, који је у поступку принудне наплате код Одељења за пријем, контролу и унос основа и налога – Крагујевац, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Расна да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету.

14) МЗ Сврачково

Табела број 16. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуну	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
426	Функционисање месних заједница	01				33	-33
511	Функционисање месних заједница	01				1.019	-1.019
	УКУПНО						-1.052

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Сврачково преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.051.866 динара из прихода буџета (извор 01) и то: (1) 32.728 динара, економска класификација 426000 – Материјал, програмска класификација Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу трошкова за набавку дизел горива и (2) 1.019.138 динара, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу изведених радова на локалном водоводу, у 2007. години, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Сврачково да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету.

15) МЗ Узићи

Табела број 17. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуно	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
511	Функционисање месних заједница	01				8.055	-8.055
	УКУПНО						-8.055

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Узићи преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 8.054.691 динар из прихода буџета (извор 01), економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу изградње колектора, за које је покренут поступак принудне наплате код Одељења за пријем, контролу и унос основа и налога – Крагујевац, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Узићи да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету.

16) МЗ Честобродица

Табела број 18. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуно	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	01	12	1	11	59	-48
425	Функционисање месних заједница	01	231	254	-23	40	-63
	УКУПНО						-111

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Честобродица преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 110.680 динара из прихода буџета (извор 01) и то: (1) 47.640 динара, економска класификација 421000 – Стални трошкови, програмска класификација Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу трошкова за електричну енергију и (2) 63.040 динара, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу набавке цемента и песка, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Честобродица да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пожега да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа одобрених апропријација у буџету.

Прилог 3 – Спровођење поступака јавних набавки

1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке и без обезбеђивања конкуренције

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пожега су у 2017. години преузели обавезе и извршили плаћање за набавку добара и услуга у износу од најмање 64.718.751 динара и то: без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 60.100.940 динара и без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од 4.617.811 динара.

Општинска управа општине Пожега је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање за набавке добара и услуга у укупном износу од најмање 61.985.352 динара и то: 60.100.940 динара без спроведеног поступка јавне набавке и 1.884.412 динара без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама², прописани чланом 7., 7а., и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему³.

Табела број 1. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Општинске управе општине Пожега

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1	Природни гас 1.515.494	SIGAS DOO POŽEGA	Набавка природног гаса	1.515.494
2	Мобилни телефони 810.302	TELENOR D.O.O. BEOGRAD	Услуге мобилног телефона	660.602
		„Telekom Srbija“ a.d. Beograd	Услуге мобилног телефона	149.700
		ARDU SPORT DOO UŽICE	Спортска опрема	315.806
		AGORA PR ZRENJANIN	Књиге	10.001
		KOBRA SPORT DOO UŽICE	Спортска опрема	13.520
		MILENIUM PR POŽEGA	Поклони одборницима	210.904
		MESARA VASILJEVIĆ DELUX POŽEGA	Протоколари поклони	12.753
		PREHRANA DOO POŽEGA	Протоколари поклони	41.741
		TKR FORMA UŽICE	Протоколари поклони	22.994
		PRINC LEATHER DOO POŽEGA	Протоколари поклони	282.550
		PR MRVICA ARILJE	Протоколари поклони	42.500
		PRAVOSLAVNA REČ DOO NOVI SAD	Протоколари поклони	165.000
		WINWIN SHOP doo Čačak	Телевизор и носач за телевизор	25.180
		RAMAX DOO POŽEGA	Протокол за дан општине Пожега	73.480
		AQUADUCT PR POŽEGA	Бојлер	14.150
		LOMBARDINI PR POŽEGA	Моторна тестера за ватрогасно друштво	67.790
		MITEKS DOO ARILJE	Спортска опрема	28.800
		Pe Soft Užice	Превођење почетног стања	12.500
4	Одржавање рачунара 833.758	PROGRAM PLUS UŽICE	Месечно одржавање финансијског програма	144.247
		INSTITUT MIHAJLO PUPIN DOO BEOGRAD	Информатички систем за ЈПА	669.711
		INOCOM PR POŽEGA	Одржавање рачунара	7.300
5	Штампање 1.070.430	MILENIUM PR POŽEGA	Остале услуге штампања	1.070.430
6	Информисање 603.926	Radio Požega doo Požega	Услуге информисања	99.000
		Informativno marketinško društvo Vesti Užice	Услуге информисања	100.441
		Службени Гласник Београд	Услуге информисања	316.699

² „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15³ „Службени гласник РС“, број 54/09....68/15-и др....103/15, 99/16 и 113/17

Прилог 3 – Спровођење поступака јавних набавки

		Политика новине и магазини	Услуге информисања	77.786
		Глас Западне Србије Чачак	Услуге информисања	10.000
7	Молерски радови 2.054.663	ЉИКАРИЋ DOO POŽEGA	Молерски радови	55.503
		SGZR Građevinar Daničić Požega	Молерски радови	65.160
		M KOLOR-ENTERIJER PR	Молерски радови	1.934.000
8	Намештај 665.078	MAG-UNIVER UŽICE	Ормари и столови	199.720
		RADOVIĆ-ENTERIJER POŽEGA	Канцеларијски столови	294.800
		HRABREN-SV.3 ČAČAK	Говорница	25.200
		Matis d.o.o. Ivanjica	Сто за портуре	9.250
		NAMEŠTAJ PO MERI POŽEGA	Ормари и комодe	110.800
		BORMID, Požega	Металне сталеже	25.308
9	Опрема за образовање 641.179	SZR MEHANOТЕHNA UŽICE	Столица за клавир	48.000
		ERA SOFT OR UŽICE	Клавир	345.720
		POLET D.O.O. UŽICE	Лавабо	42.600
		ТЕHНИЧКА ШКОЛА BAJINA BAŠTA, BAJINA BAŠTA	Столови за музичку школу	107.300
		STR TAČKA UŽICE	Усисивач и кесе за усисивач	24.670
		BIRO SISTEM TEAM doo Užice	Опрема за образовање	55.584
		TR DIMITRIJE TUCOVIĆ UŽICE	Школска табла	17.305
10.	Угоститељске услуге 1.269.559	DVE LIPE PR POŽEGA	Угоститељске услуге	414.294
		HOTEL POŽEGA DOO POŽEGA		430.499
		Црквена општина Прилипац		106.330
		Пољопривредна школа са домом ученика „Љубо Мићих“ Пожега		100.000
		KRČMA SI PR POŽEGA		76.102
		SUR MUZIČKI KLUB POŽEGA		65.600
		UR ROKI POTKOVICA POŽEGA		22.065
		SUR HELAKTIT PR UŽICE		12.590
		PEKARA ŽUNIĆ PR POŽEGA		8.350
		ART S CAFÉ PR POŽEGA		7.740
		PR BLAGAJA POŽEGA		7.501
		SALAŠ KOPAONIK DOO		6.830
		PR BLAGAJA POŽEGA		5.224
		CAFFE ALEKSANDAR PR POŽEGA		5.025
		DELIKATES OD LUČANI		1.409
11	Превоз ученика 24.320.844	LIBERTAS IVANJICA DOO IVANJICA	Услуга превоза ученика	24.320.844
12	Отклањање последица од елементарних непогода 16.853.630	PR ARSA GLUMAČ	Отклањање последица од елементарних непогода	8.753.220
		KIPER-KOP PR, POŽEGA		2.067.815
		GRAĐEVINAR DANIČIĆ PR POŽEGA		1.084.918
		MARK INTEGRA DOO RASNA		1.083.600
		HIDRO-KIP PR POŽEGA		995.000
		SILO JEŠIĆ DOO POŽEGA		972.720
		LASUN PR POŽEGA		350.000
		METALI PR, RUPELJEVO		312.500
		VLADE KURMAZOVIĆ PR RASNA		275.000
		M KOLOR-ENTERIJER POŽEGA		235.000
		CONNECT IT PR POŽEGA		199.500
		SKIP PR ČAČAK		166.500
		Atenic commerce doo Čačak		118.161
		RAJO MILIĆEVIĆ PR ARILJE		103.680
		PESAK PETROL DOO POŽEGA		69.824
RATKO MITROVIĆ DOO POŽEGA	56.148			
KOPAONIK BEOGRAD	10.044			
13	Израда пројектне документације 5.609.874	AGENCIJA GORSKI PR IVANJICA	Израда пројектне документације	3.200.000
		ATELJE-MILUTINOVIĆ PR IVANJICA		975.000
		TECHNO GROUP DOO BEOGRAD		581.874
		RM-PROJEKT PR POŽEGA		435.000

		TEMING DOO POŽEGA		234.000
		GEOPREMER PR POŽEGA		184.000
14	Емитовање програма 1.900.000	TELEVIZIJA POŽEGA D.O.O. RADIO POŽEGA DOO POŽEGA	Куповина времена за емитовање програма	1.500.000 400.000
15	Осигурање 625.034	DUNAV OSIGURANJE A.D.O. BEOGRAD	Осигурање запослених, зграда и возила	625.034
УКУПНО				60.100.940

Табела број 2. Преглед извршених расхода без обезбеђивања конкуренције од стране Општинске управе општине Пожега

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1	Фотокопирање и израда фотографија 489.314	MILENIUM PR POŽEGA	Фотокопирање и израда фотографија	489.314
2	Поправка електроинсталација 130.020	JANEKS DOO MLADENOVAC	Поправка електроинсталација	2.920
		ELVOD 031 DOO POŽEGA		5.481
		ELEKTRO JORDOVIĆ PR POŽEGA		118.920
		ČIKARIĆ DOO POŽEGA		2.699
3	Поправка службених возила 589.031	AUTO ČAČAK DOO ČAČAK	Поправка службених возила	213.448
		SIMČE SIMOVIĆ I OSTALI OD POŽEGA		2.400
		ČOLIĆ PR POŽEGA		1.800
		OBRADOVIĆ PR POŽEGA		47.370
		Техничка школа Пожега		10.500
		ČOMOBIL PR POŽEGA		24.000
		RADE ŠUJDOVIĆ PR POŽEGA		25.000
		DROBNJAK AUTO PR POŽEGA		65.900
		MILANOVIĆ PR POŽEGA		23.050
		B. AUTO DOO UŽICE		48.531
		FB AUTO DOO UŽICE		57.032
		MILOVANOVIĆ AMG PR GORJANI		70.000
4	Рачунарска опрема 256.467	INOCOM PR POŽEGA	Поправка рачунарске опреме	184.767
		GRUJO PRINTERS PR POŽEGA		9.300
		Привредна комора Србије		59.400
		USPON DOO ČAČAK		3.000
5	Цвеће и зеленило 240.890	FLORA DAR PR POŽEGA	Цвеће и зеленило	91.540
		GALERIJA RIM PR POŽEGA		110.710
		ŽELJKO LJUBISAVLJEVIĆ PR POŽEGA		38.640
6	Мобилни телефони 178.690	ĐOVANI PR POŽEGA	Набавка мобилних телефона	178.690
УКУПНО				1.884.412

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање за добра и услуге у укупном износу од најмање 638.069 динара без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7., 7а., и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Табела број 3. Преглед извршених расхода без обезбеђивања конкуренције од стране Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Штампање часописа 55.944	GRIMM PR POŽEGA	Услуге штампања часописа	55.944
2	Рекламе 16.665	MILENIUM PR POŽEGA	Услуге рекламе	16.665
3	Објављивање тендера и огласа 9.100	PROSVETNI PREGLED DOO BEOGRAD	Објављивање тендера и огласа	9.100
4	Репрезентација 38.480	STR PUTNIK PLUS	Репрезентација	20.504
		MILENIUM PR POŽEGA		3.750
		HOTEL POŽEGA DOO POŽEGA		4.010
		SUR DVE LIPE POŽEGA		10.216
5	Механичке поправке 32.459	ŠAPTOVIĆ DOO POŽEGA	Механичке поправке	15.263
		IVO MOBIL PR POŽEGA		12.450
		LOMBARDINI PR POŽEGA		4.746
6	Текуће поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство 398.075	Више добављача	Поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство	398.075
7	Одржавање опреме за јавну безбедност 37.430	Добровољно ватрогасно друштво	Апарати за противпожарну заштиту	37.430
8	Цвеће и декорација 36.895	PR GARDENIJA POŽEGA	Цвеће и декорација	36.895
9	Медицинске услуге 13.021	Апотека Пожега	Медицинске услуге	13.021
УКУПНО				638.069

Народна библиотека Пожега је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање за набавку добара и услуга у укупном износу од најмање 2.095.330 динара без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7., 7а., и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Табела број 4. Преглед извршених расхода без обезбеђивања конкуренције од стране Народне библиотеке Пожега

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Електрична енергија 134.759	ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD	Електрична енергија	134.759
2	Набавка гаса 352.947	SIGAS DOO POŽEGA	Набавка гаса	352.947
3	Комуналне услуге 67.172	JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NAŠ DOM PO, POŽEGA	Комуналне услуге	67.172
4	Услуге телефона и факса 67.014	„Telekom Srbija“ a.d. Beograd	Услуге телефона и факса	67.014
5	Услуге мобилних телефона 75.488	TELENOR D.O.O. BEOGRAD	Услуге мобилних телефона	75.488

Прилог 3 – Спровођење поступака јавних набавки

6	Поштанске услуге 12.606	Javno preduzeće Pošta Srbije Beograd	Поштанске услуге	12.606
7	Услуге осигурања 78.605	KOMPANIJA DUNAV OSIGURANJE ADO BEOGRAD	Услуге осигурања	78.605
8	Израда софтвера 106.485	PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROJEKTOVANJE INFORMACIONIH SISTEMA INFOSYS DOO UŽICE	Услуге израде софтвера	106.485
9	Образовање и усавршавање 99.672	Народна библиотека Србије	Услуге образовања и усавршавања	99.672
10	Одржавање рачунара 20.990	PR RELIĆ RAČUNARI POŽEGA	Услуге одржавања рачунара	20.990
11	Штампање 95.220	MILENIUM PR POŽEGA	Услуге штампе	38.980
		Sito Star Požega	Услуге штампе	13.440
		ŠTAMPARIJA SITO DIZAJN POŽEGA	Услуге штампе	42.800
12	Прање тепиха 4.170	АС РАДОВАНОВИЋ ПОЖЕГА	Услуга прања тепиха	4.170
13	Угоститељске услуге 92.212	HOTEL POŽEGA DOO POŽEGA	Угоститељске услуге	32.250
		Restoran Blagaja Požega	Угоститељске услуге	46.940
		Restoran Krčma Požega	Угоститељске услуге	13.022
14	Репрезентација 34.776	PREHRANA DOO POŽEGA	Услуге репрезентације	34.776
15	Услуге културе 61.000	PR DIZAJN STUDIO POŽEGA	Услуге културе	61.000
16	Рачунарска опрема 6.350	GRUJO PRINTERS POŽEGA	Рачунарска опрема	6.350
17	Електроинсталације 26.056	PR BOJA RASNA	Електроинсталације	26.056
18	Канцеларијски материјал 19.363	ŽIRAVAC DOO POŽEGA	Набавка канцеларијског материјала	19.363
19	Материјал за културу 13.380	MMJ FILIPOVIĆ DOO BAKIONICA	Материјал за културу	13.380
20	Новине (штампа) 80.789	STR MINJA POŽEGA	Новине (штампа)	80.789
21	Стручна литература 43.560	PARAGRAF LEX DOO NOVI SAD	Стручна литература	43.560
22	Гориво 13.494	PESAK PETROL DOO POŽEGA	Дизел гориво	13.494
23	Хемија 10.070	LOGIC INVESTMENT DOO POŽEGA	Хемија	10.070
24	Намештај 31.591	STETEX DOO ARILJE	Намештај	31.591
25	Рачунарска опрема 61.565	WINWIN SHOP doo Čačak	Рачунарска опрема	61.565
26	Књиге 485.996	Више добављача	Набавка књига	485.996
УКУПНО				2.095.330

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега да обавезе преузимају и расходе и издатке из буџета извршавају након спроведеног поступка јавне набавке и обезбеђивањем конкуренције и упоредиве тржишне цене у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

2. Спровођење поступака јавних набавки

Општинска управа општине Пожега

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је дана 3.3.2017. године План јавних набавки за 2017. годину Општинске управе Пожега.

Табела број 5. Преглед измена плана јавних набавки за 2017. годину са датумом објаве на Порталу јавних набавки

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/Неисправно
1	План јавних набавки	3.3.2017.	7.3.2017.	Исправно
2	Прва измена плана	26.4.2017.	26.4.2017.	Исправно
3	Друга измена плана	18.5.2017.	18.5.2017.	Исправно
4	Трећа измена плана	9.6.2017.	9.6.2017.	Исправно
5	Четврта измена плана	20.6.2017.	20.6.2017.	Исправно
6	Пета измена плана	19.7.2017.	19.7.2017.	Исправно
7	Шеста измена плана	21.8.2017.	21.8.2017.	Исправно
8	Седма измена плана	19.9.2017.	19.9.2017.	Исправно
9	Осма измена плана	3.10.2017.	3.10.2017.	Исправно
10	Девета измена плана	16.10.2017.	16.10.2017.	Исправно
11	Десета измена плана	18.10.2017.	18.10.2017.	Исправно
12	Једанаеста измена плана	3.11.2017.	3.11.2017.	Исправно

Општинско Веће општине Пожега донело је дана 31.1.2014. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

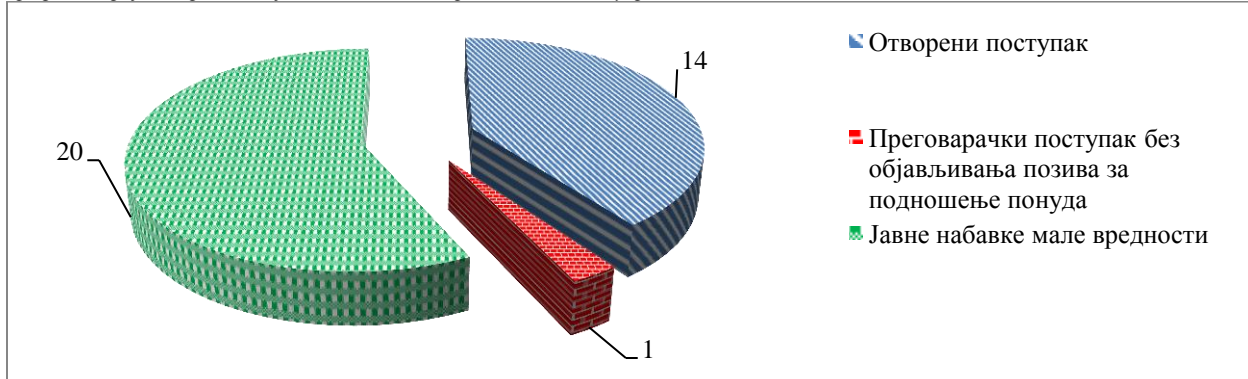
Општинска управа општине Пожега има службеника за јавне набавке који поседује Сертификат за службеника за јавне набавке.

Табела број 6. Преглед спроведених јавних набавки Општинске управе општине Пожега

Ред бр	Врста поступка	Број поступка	Процењена вредност (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Отворени поступак	14	194.760.017	144.955.241	173.946.289
2	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	1	2.600.000	2.580.115	3.096.138
3	Јавна набавка мале вредности	20	43.280.558	29.939.319	35.927.183
УКУПНО		35	240.640.575	177.474.675	212.969.610

Општинска управа општине Пожега је у 2017. години спровела укупно 35 поступака јавних набавки.

Графикон број 1. Спроведене јавне набавке од стране Општинске управе општине Пожега



Јавне набавке у отвореном поступку

1) Реконструкција и доградња купалишног базена у Пожеги III фаза број: 1.3.2/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-41/2017 од 5.4.2017. године и решење број: 404-1-41/2017 од 5.4.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке – Реконструкција и доградња купалишног базена у Пожеги III фаза.

Процењена вредност јавне набавке износи 12.500.000 динара. Након отварања понуда дана 8.5.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-41/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-41/2017 од 8.5.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 8.5.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-41/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу PRIVREDNO DRUŠTVO ZA IZVOĐENJE GRAĐEVINSKIH RADOVA RATKO MITROVIĆ CONSTRUCTION DOO ČAČAK.

Уговор о извођењу радова на реконструкцији и доградњи купалишног базена у Пожеги III фаза број: 404-1-41/2017 закључен је дана 10.5.2017. године између Општинске управе општине Пожега и PRIVREDNO DRUŠTVO ZA IZVOĐENJE GRAĐEVINSKIH RADOVA RATKO MITROVIĆ CONSTRUCTION DOO ČAČAK, уговорене вредности у износу од 12.358.255 динара без ПДВ и са роком извођења радова од 32 радна дана од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 14.322.061 динар.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни и образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7. и тачка 8. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- 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.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни и образац трошкова припреме понуде и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

2) Реконструкција локалног пута за Шеварице број: 1.3.5/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-44/2017 од 9.6.2017. године и решење број: 404-1-44/2017 од 9.6.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке – Реконструкција локалног пута за Шеварице.

Процењена вредност јавне набавке износи 18.512.240 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 10.7.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-44/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-44/2017 од 11.7.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 11.7.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-44/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU PROMET I USLUGE SAVA KOP VALJEVO, AKCIONARSKO DRUŠTVO PUTEVI POŽEGA и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE, EKSPORT – IMPORT TATOVIĆ, ČAČAK.

Уговор о извођењу радова на реконструкцији локалног пута за Шеварице број: 01 број 159/17 закључен је дана 28.7.2017. године између Општинске управе општине Пожега и групе понуђача PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU PROMET I USLUGE SAVA KOP VALJEVO, AKCIONARSKO DRUŠTVO PUTEVI POŽEGA и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE, EKSPORT – IMPORT TATOVIĆ, ČAČAK, уговорене вредности у износу од 15.437.056 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 90 радних дана од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 15.419.972 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- 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.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

3) Зимско одржавање локалних путева и улица у општини Пожега број: 1.3.8/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-59/2017 од 20.10.2017. године и решење број: 404-1-59/2017 од 20.10.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке – Зимско одржавање локалних путева и улица у општини Пожега.

Процењена вредност јавне набавке износи 13.500.000 динара. Након отварања понуда дана 20.11.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-59/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-59/2017 од 20.11.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 20.11.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-59/2017 којом је уговор за јавну набавку

додељен понуђачу ALEKSANDAR ARSOVIĆ PR PREVOZNIČKO ZANATSKO GRAĐEVINSKA RADNJA ARSA GLUMAČ.

Уговор о извођењу радова на чишћењу снега и леда са локалних путева и улица у насељеном месту Пожега (зимско одржавање) број: 01 број 010-242/17 закључен је дана 23.11.2017. године између Општинске управе општине Пожега и ALEKSANDAR ARSOVIĆ PR PREVOZNIČKO ZANATSKO GRAĐEVINSKA RADNJA ARSA GLUMAČ, уговорене вредности у износу од 15.091.294 динара са обрачунатим ПДВ и са периодом извођења радова од 27.11.2017. године до 1.4.2018. године.

Општинска управа општине Пожега и ALEKSANDAR ARSOVIĆ PR PREVOZNIČKO ZANATSKO GRAĐEVINSKA RADNJA ARSA GLUMAČ закључили су два анекса уговора и то: Анекс уговора број: 01 број 010-242-1/18 од 6.3.2018. године којим је уговорен вишак радова у износу од 1.240.392 динара, па укупна вредност радова износи 16.579.765 динара са обрачунатим ПДВ и II Анекс уговора број: 01 број 010-78/18 од 26.4.2018. године којим је уговорена вредност радова у износу од 18.843.459 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац није, по овом уговору у 2017. години, вршио плаћање извођачу радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 8. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- У конкурсној документацији није означен укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.
- 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.
- Одлука о измени уговора не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Л којим је прописана садржина одлуке о измени уговора.
- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: конкурсна документација садржи образац трошкова припреме понуде; у конкурсној документацији означе укупан број страна конкурсне документације; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник; одлука о измени уговора садржи адресу наручиоца и модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и

условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

4) Летње одржавање локалних путева и улица на територији општине Пожега број: 1.3.12/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-63/2017 од 7.6.2017. године и решење број: 404-1-63/2017 од 7.6.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке – Летње одржавање локалних путева и улица на територији општине Пожега.

Процењена вредност јавне набавке износи 7.500.000 динара. Након отварања понуда дана 7.7.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-63/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-63/2017 од 7.7.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 7.7.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-63/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача MARK INTEGRA DOO RASNA и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE, EKSPORT – IMPORT TATOVIĆ, ČAČAK.

Уговор о извођењу радова на летњем одржавању локалних путева и улица на територији општине Пожега број: 404-1-63/2017 закључен је дана 11.7.2017. године између Општинске управе општине Пожега и групе понуђача MARK INTEGRA DOO RASNA и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE, EKSPORT – IMPORT TATOVIĆ, ČAČAK, уговорене вредности у износу од 8.981.688 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 120 радних дана од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 8.939.616 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- У конкурсној документацији није означен укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.
- 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.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни; у конкурсној документацији означе укупан број страна конкурсне документације и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

5) Поправка путева (крпљење ударних рупа) на улицама и локалним путевима на територији општине Пожега број: 1.3.13/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-64/2017 од 21.4.2017. године и решење број: 404-1-64/2017 од 21.4.2017. године којим је покренут

поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке – Поправка путева (крпљење ударних рупа) на улицама и локалним путевима на територији општине Пожега.

Процењена вредност јавне набавке износи 11.160.000 динара. Након отварања понуда дана 22.5.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-64/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-64/2017 од 22.5.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 22.5.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-64/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ ПОЖЕГА и ДРУШТВО ЗА ИНЖЕНЈЕРИНГ, ПРОИЗВОДНЈУ И ПРОМЕТ ПРОИНЖЕНЈЕРИНГ ДОО ЧАЧАК.

Уговор о извођењу радова на поправци улица и путева број: 404-1-64/2017 закључен је дана 26.5.2017. године између Општинске управе општине Пожега и групе понуђача АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ ПОЖЕГА, уговорене цене у износу од 13.323.600 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 120 радних дана од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 12.982.778 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Огласи о јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- 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.
- Наручилац није објавио одлуку о додели уговора на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења јер је одлука донета дана 22.5.2017. године а објављена на интернет страници наручиоца дана 2.6.2017. године, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца у року од три дана од дана доношења.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: огласе о јавној набавци, чија је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа; конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и објављују одлуку о додели уговора на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

6) Грађевински радови на реконструкцији ОШ „Емилија Остојић“ у Пожеги број: 1.3.22/2017

Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и општина Пожега закључили су дана 10.5.2017. године Уговор о правима и обавезама Канцеларије

за управљање јавним улагањима и општине Пожега у реализацији пројекта санације и реконструкције објекта ОШ „Емилија Остојић“ у Пожеги број: 351-01-456/2016-01.

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-72/2017 од 27.4.2017. године и решење број: 404-1-72/2017 од 27.4.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке – Грађевински радови на реконструкцији ОШ „Емилија Остојић“ у Пожеги.

Процењена вредност јавне набавке износи 26.862.626 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 29.5.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-72/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-72/2017 од 1.6.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 1.6.2016. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-72/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача PRIVREDNO DRUŠTVO ZA INŽENJERING, GRAĐEVINARSTVO, TRGOVINU I ZASTUPANJE SAMEX GROUP DOO BOLEČ и SZR SAMEX GRADNJA NATALIJA SAMARDŽIĆ PREDUZETNIK, BOLEČ.

Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији ОШ „Емилија Остојић“ у Пожеги број: 404-1-72/2017 закључен је дана 29.6.2017. године између Општинске управе општине Пожега и групе понуђача PRIVREDNO DRUŠTVO ZA INŽENJERING, GRAĐEVINARSTVO, TRGOVINU I ZASTUPANJE SAMEX GROUP DOO BOLEČ и SZR SAMEX GRADNJA NATALIJA SAMARDŽIĆ PREDUZETNIK, BOLEČ, уговорене вредности у износу од 16.541.206 динара без ПДВ, односно 19.849.447 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 70 календарских дана од дана увођења у посао.

Анекс уговора о извођењу грађевинских радова на реконструкцији ОШ „Емилија Остојић“ у Пожеги број: 01 број: 010-208/17 закључен је дана 18.10.2017. године између Општинске управе општине Пожега и групе понуђача PRIVREDNO DRUŠTVO ZA INŽENJERING, GRAĐEVINARSTVO, TRGOVINU I ZASTUPANJE SAMEX GROUP DOO BOLEČ и SZR SAMEX GRADNJA NATALIJA SAMARDŽIĆ PREDUZETNIK, BOLEČ, којим је измењена вредност уговора у износу од 17.368.120 динара без ПДВ, односно 20.841.744 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 90 календарских дана.

Наручилац није, по овом уговору у 2017. години, вршио плаћање извођачу радова, већ је извршено плаћање ПДВ у укупном износу од 3.414.503 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- 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.
- Одлука о измени уговора не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Л којим је прописана садржина одлуке о измени уговора.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, јер је уговор закључен дана 29.6.2017. године а обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки дана 14.7.2017. године, 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.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник; одлука о измени уговора садржи адресу наручиоца и обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

7) Реконструкција окретнице у улици пожешких ратника и изградња дела кишног колектора према улици Момчила Тешића број: 1.3.24/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-82/2017 од 3.8.2017. године и решење број: 404-1-82/2017 од 3.8.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке – Реконструкција окретнице у улици пожешких ратника и изградња дела кишног колектора према улици Момчила Тешића.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.600.000 динара. Након отварања понуда дана 4.9.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-82/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-82/2017 од 8.9.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 8.9.2017. године Одлуку о обустави поступка јавне набавке број: 404-1-82/2017 јер, у року предвиђеном за подношење понуда, није пристигла ниједна понуда.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- Наручилац није истовремено са објављивањем позива за подношење понуда и конкурсне документације на Порталу јавних набавки исте објавио и на својој интернет страници јер су на Порталу јавних набавки објављени дана 4.8.2017. године, док су на интернет страници наручиоца објављени дана 14.8.2017. године, што није у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- Записник о отварању понуда не садржи имена представника понуђача који присуствују отварању понуда; имена других присутних лица; број под којим је понуда заведена; назив понуђача, односно шифру понуђача; понуђену цену и евентуалне попусте које нуди понуђач; податке из понуде који су одређени као елементи критеријума и који се могу нумерички приказати; уочене недостатке у понудама и евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда и 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 прописано који подаци се уносе у записник о отварању понуда и којим редоследом.
- Наручилац није објавио одлуку о обустави поступка у року од три дана од дана доношења одлуке на Порталу јавних набавки, јер је одлука донета 8.9.2017. године а објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца дана 19.9.2017. године, што није у складу са чланом 109. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да објави одлуку о обустави поступка у року од три дана од дана доношења на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

•Обавештење о обустави поступка није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о обустави поступка јавне набавке.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни; истовремено са објављивањем позива за подношење понуда и конкурсне документације на Порталу јавних набавки исте објављују и на својој интернет страници; записник о отварању понуда садржи имена представника понуђача који присуствују отварању понуда, имена других присутних лица, број под којим је понуда заведена, назив понуђача, односно шифру понуђача, понуђену цену и евентуалне попусте које нуди понуђач, податке из понуде који су одређени као елементи критеријума и који се могу нумерички приказати, уочене недостатке у понудама и евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда и да у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник; одлуку о обустави поступка објављују на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења и обавештење о обустави поступка објављују на својој интернет страници.

8) Асфалтирање локалних путева у месним заједницама (Тометино поље, Душковци, Тучково, Рупељево и Речице) број: 1.3.25/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-83/2017 од 12.6.2017. године и решење број: 404-1-83/2017 од 12.6.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке – Асфалтирање локалних путева у месним заједницама (Тометино поље, Душковци, Тучково, Рупељево и Речице).

Процењена вредност јавне набавке износи 26.056.667 динара. Након отварања понуда дана 12.7.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-83/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-83/2017 од 12.7.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 12.7.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-83/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача Друштво са ограниченом одговорношћу Нови Пазар – пут Нови Пазар и АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ ПОЖЕГА.

Уговор о извођењу радова на асфалтирању локалних путева у месним заједницама (Тометино поље, Душковци, Тучково, Рупељево и Речице) број: 01 број 160/17 закључен је дана 26.7.2017. године између Општинске управе општине Пожега и групе понуђача Друштво са ограниченом одговорношћу Нови Пазар – пут Нови Пазар и АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ ПОЖЕГА, уговорене вредности у износу од 21.343.236 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 90 радних дана од дана увођења у посао.

Наручилац је извршио три измене уговора и донео три Одлуке о измени уговора од 26.12.2017. године којом је рок за извођење радова одређен до 31.5.2018. године, од 13.2.2018. године којом је усвојен захтев за вишак радова у износу од 638.536 динара и од 15.6.2018. године којом је утврђен вишак радова у износу од 1.140.066 динара и продужен рок за извођење радова до 15.7.2018. године.

Анекс уговора о извођењу радова на асфалтирању локалних путева у месним заједницама (Тометино поље, Душковци, Тучково, Рупељево и Речице) број: 01 број 010-160-1/17 којим је уговорено да је крајњи рок за извођење уговорених радова 31.5.2018. године закључен је дана 29.12.2017. године.

II Анекс уговора о извођењу радова на асфалтирању локалних путева у месним заједницама (Тометино поље, Душковци, Тучково, Рупељево и Речице) број: 01 број 010-161-2/18 закључен је дана 14.2.2018. године којим је уговорена цена свих радова у износу од 22.109.479 динара са обрачунатим ПДВ.

III Анекс уговора о извођењу радова на асфалтирању локалних путева у месним заједницама (Тометино поље, Душковци, Тучково, Рупељево и Речице) број: 01 број 010-115/18 закључен је дана 18.6.2018. године којим је уговорена цена свих радова у износу од 23.477.559 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 10.868.750 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- 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.
- Одлуке о измени уговора од 26.12.2017. године, од 13.2.2018. године и од 15.6.2018. године не садрже адресу наручиоца, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама и Прилога 3Л којим је прописана садржина одлуке.
- Одлука о измени уговора о јавној набавци број: 404-1-83/2017 од 15.6.2018. године није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, јер је одлука објављена на Порталу јавних набавки дана 22.6.2018. године, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да одлуку о измени уговора објави у року од три дана од дана доношења на Порталу јавних набавки.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник; одлуке о измени уговора садрже адресу наручиоца и одлуку о измени уговора објављују у року од три дана од дана доношења на Порталу јавних набавки.

9) Асфалтирање локалних путева у месним заједницама (Мала Жежевица, Горња Добриња, Лорет, Бакионица, Пилатовићи, Лопаш, Милићево село, Горобиље) број: 1.3.26/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-84/2017 од 12.6.2017. године и решење број: 404-1-84/2017 од 12.6.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке – Асфалтирање локалних путева у месним заједницама (Мала Жежевица, Горња Добриња, Лорет, Бакионица, Пилатовићи, Лопаш, Милићево село, Горобиље).

Процењена вредност јавне набавке износи 21.578.833 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 12.7.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-84/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-84/2017 од 12.7.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 12.7.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-84/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача Друштво са ограниченом одговорношћу Нови Пазар – put Novi Pazar и АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ ПОЖЕГА.

Уговор о извођењу радова на асфалтирању локалних путева у месним заједницама (Мала Жевица, Горња Добриња, Лорет, Бакионица, Пилатовићи, Лопаш, Милићево село, Горобиле) број: 01 број 161/17 закључен је дана 26.7.2017. године између Општинске управе општине Пожега и групе понуђача Друштво са ограниченом одговорношћу Нови Пазар – пут Нови Пазар и АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ ПОЖЕГА, уговорене вредности у износу од 17.230.359 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 90 радних дана од дана увођења у посао.

Наручилац је извршио две измене уговора и донео две Одлуке о измени уговора од 26.12.2017. године којом је рок за извођење радова одређен до 31.5.2018. године и од 14.6.2018. године којом је усвојен захтев за вишак радова у износу од 1.435.863 динара без ПДВ и продужен рок за извођење радова одређен до 15.7.2018. године.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 4.350.682 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- 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.
- Одлуке о измени уговора од 26.12.2017. године и 15.6.2018. године не садрже адресу наручиоца, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама и Прилога 3Л којим је прописана садржина одлуке.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и одлуке о измени уговора садрже адресу наручиоца.

10) Асфалтирање локалног пута за Шеварице број: 1.3.31/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-90/2017 од 21.8.2017. године и решење број: 404-1-90/2017 од 21.8.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке – Асфалтирање локалног пута за Шеварице.

Процењена вредност јавне набавке износи 12.891.162 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 21.9.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-90/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-90/2017 од 25.9.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 25.9.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-90/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу МВА – RATKO MITROVIĆ NISKOGRADNJA DOO BEOGRAD.

Уговор о извођењу радова на асфалтирању локалног пута за Шеварице број: 01 број 010-211/17 закључен је дана 18.10.2017. године између Општинске управе општине Пожега и МВА – RATKO MITROVIĆ NISKOGRADNJA DOO BEOGRAD, уговорене вредности у износу од 12.172.874 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од десет радних дана од дана увођења у посао.

Наручилац није, по овом уговору у 2017. години, вршио плаћање извођачу радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац није објавио Позив за подношење понуда и конкурсну документацију на својој интернет страници, што није у складу са чланом 60. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави позив за подношење понуда у отвореном поступку и чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- Огласи о јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- Обавештење о продужењу рока за подношење понуда није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о продужењу рока за подношење понуда.
- 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.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: позив за подношење понуда и конкурсну документацију објављују на својој интернет страници; огласе о јавној набавци, чија је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа; конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни; обавештење о продужењу рока за подношење понуда објаве на својој интернет страници и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

11) Грађевински радови на изградњи моста на Краваричкој реци и регулација речног корита у зони моста број: 1.3.32/2017

Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и општина Пожега закључили су дана 18.9.2017. године Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Пожега у реализацији пројекта Грађевински радови на изградњи моста на Краваричкој реци и регулација речног корита у зони моста број: 351-01-105/2017-01.

Председник општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-91/2017 од 16.8.2017. године и решење број: 404-1-91/2017 од 17.8.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке – Грађевински радови на изградњи моста на Краваричкој реци и регулација речног корита у зони моста.

Процењена вредност јавне набавке износи 5.641.801 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 28.8.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-91/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-91/2017 од 6.9.2017.

године, на основу кога је председник општине Пожега донео дана 6.9.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-91/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача GMN PLAN DOO POŽEGA и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE, EKSPORT – IMPORT TATOVIĆ, ČAČAK.

Уговор о извођењу грађевинских радова на изградњи моста на Краваричкој реци и регулацији речног корита у зони моста број: 01 број 020-205/17 закључен је дана 18.9.2017. године између општине Пожега и групе понуђача GMN PLAN DOO POŽEGA и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE, EKSPORT – IMPORT TATOVIĆ, ČAČAK, уговорене вредности у износу од 4.483.289 динара без ПДВ, односно 5.379.947 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 60 календарских дана од дана увођења у посао.

Анекс уговора о извођењу грађевинских радова на изградњи моста на Краваричкој реци и регулацији речног корита у зони моста број: 01 број 020-207/17, којим је утврђена је цена свих радова који су предмет уговора у износу од 4.691.581 динара без ПДВ, односно 5.629.897 са обрачунатим ПДВ, закључен је дана 29.11.2017. године између општине Пожега и групе понуђача GMN PLAN DOO POŽEGA и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE, EKSPORT – IMPORT TATOVIĆ, ČAČAK.

Наручилац није, по овом уговору у 2017. години, вршио плаћања извођачу радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Огласи о јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа.
- Рок за подношење понуда је краћи од 30 дана, што није у складу са чланом 94. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да рок за подношење понуда мора бити примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде и чланом 95. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да рок за подношење понуда не може да буде краћи од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако процењена вредност јавне набавке радова није већа од 500.000.000 динара.
- 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.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца у року од три дана од дана доношења, обзиром да је одлука донета дана 6.9.2017. године, док је на интернет страници наручиоца објављена дана 18.9.2017. године, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, јер је уговор закључен дана 18.9.2017. године а обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки дана 27.9.2017. године, 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.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: огласе о јавној набавци, чија је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа; рок за подношење понуда буде примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде и да не буде краћи од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако процењена вредност јавне набавке радова није већа од 500.000.000 динара; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник; одлуку о додели уговора објављују на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења и обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

12) Радови на уређењу некатегорисаних путева и отресишта број: 1.3.34/2017

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за пољопривредно земљиште донела је дана 14.8.2017. године Одлуку број: 401-00-01526/1/2017-14 којом се одобравају средства општине Пожега за финансирање уређења некатегорисаних путева и отресишта укупне површине 56.270 м² у износу од 5.567.150 динара и којом је одређена предрачунска вредност улагања у износу од 16.665.408 динара и извори финансирања на следећи начин: процентуално учешће Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде износи 33,41%, односно 5.567.150 динара, док процентуално учешће општине Пожега износи 66,59%, односно 11.098.258 динара. Даном 28.8.2017. године закључен је Уговор о коришћењу средстава за уређење некатегорисаних путева и отресишта број: 401-00-01526/2/2017-14 између Републике Србије – Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за пољопривредно земљиште и општине Пожега.

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-93/2017 од 3.10.2017. године и решење број: 404-1-93/2017 од 3.10.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке – Радови на уређењу некатегорисаних путева и отресишта.

Процењена вредност јавне набавке износи 17.083.333 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 2.11.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-93/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-93/2017 од 2.11.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 2.11.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-93/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ALEKSANDAR ARSOVIĆ PR PREVOZNIČKO ZANATSKO GRAĐEVINSKA RADNJA ARSA GLUMAČ.

Уговор о извођењу радова на уређењу некатегорисаних путева и отресишта број: 01 број 010-229/17 закључен је дана 8.11.2017. године између Општинске управе општине Пожега и ALEKSANDAR ARSOVIĆ PR PREVOZNIČKO ZANATSKO GRAĐEVINSKA RADNJA ARSA GLUMAČ, уговорене вредности у износу од 16.654.380 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 30 радних дана од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 11.411.183 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- 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.
- Одлука о додели уговора за јавну набавку радова на уређењу некатегорисаних путева и отресишта није објављена на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења, јер је донета 2.11.2017. године а објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници дана 8.11.2017. године, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и одлуку о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

13) Грађевински радови на реконструкцији моста на Добрињској реци – К.О. Доња Добриња и регулација водотока у зони моста број: 1.3.37/2017

Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и општина Пожега закључили су дана 25.12.2017. године Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Пожега у реализацији пројекта грађевински радови на реконструкцији моста на Добрињској реци – К.О. Доња Добриња и регулација водотока у зони моста број: 351-01-159/2017-01.

Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и општина Пожега закључили су дана 31.5.2018. године Анекс уговора о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Пожега у реализацији пројекта грађевински радови на реконструкцији моста на Добрињској реци – К.О. Доња Добриња и регулација водотока у зони моста број: 351-01-159/2017-01.

Председник општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-97/2017 од 7.12.2017. године и решење број: 404-1-97/2017 од 7.12.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке – Грађевински радови на реконструкцији моста на Добрињској реци – К.О. Доња Добриња и регулација водотока у зони моста.

Процењена вредност јавне набавке износи 5.570.913 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 18.12.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-97/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-97/2017 од 18.12.2017. године, на основу кога је председник општине Пожега донео дана 18.12.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-97/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача GMN PLAN DOO POŽEGA и GRAĐEVINSKO PRIVREDNO DRUŠTVO NIKOLIĆ DOO, KRALJEVO.

Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији моста на Добрињској реци – К.О. Доња Добриња и регулација водотока у зони моста број: 01 број 020-290/17 закључен је дана 20.12.2017. године између општине Пожега и групе понуђача GMN PLAN DOO POŽEGA и GRAĐEVINSKO PRIVREDNO DRUŠTVO NIKOLIĆ DOO, KRALJEVO, уговорене вредности у износу од 5.442.685 динара без ПДВ, односно 6.531.222 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 60 календарских дана од дана увођења у посао.

Општина Пожега и група понуђача GMN PLAN DOO POŽEGA и GRAĐEVINSKO PRIVREDNO DRUŠTVO NIKOLIĆ DOO, KRALJEVO закључили су два анекса уговора и

то: Анекс уговора број: 01 број 030-157/18 од 4.4.2018. године којим је продужен рок за извођење радова од 91 календарски дан од дана увођења у посао и Анекс уговора број: 01 број 030-222/18 од 14.5.2018. године којим је уговорен вишак радова у износу од 242.790 динара, па укупна вредност уговорених радова износи 5.685.474 динара без ПДВ, односно 6.822.569 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац није, по овом уговору у 2017. години, вршио плаћање извођачу радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка је спроведена, иако није предвиђена у Плану јавних набавки органа општине Пожега за 2017. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки и чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Огласи о јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа.
- Рок за подношење понуда је краћи од 30 дана, што није у складу са чланом 94. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да рок за подношење понуда мора бити примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде и чланом 95. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да рок за подношење понуда не може да буде краћи од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако процењена вредност јавне набавке радова није већа од 500.000.000 динара.
- 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.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- Одлука о измени уговора не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Л којим је прописана садржина одлуке о измени уговора.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: јавне набавке које спроводе предвиде у Плану јавних набавки; огласе о јавној набавци, чија је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа; рок за подношење понуда буде примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде и да не буде краћи од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако процењена вредност јавне набавке радова није већа од 500.000.000 динара; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник; одлуку о додели уговора објављују на својој интернет страници и одлука о измени уговора садржи адресу наручиоца.

14) Грађевински радови на реконструкцији моста на Добрињској реци – К.О. Честобродница и регулација водотока у зони моста број: 1.3.38/2017

Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и општина Пожега закључили су дана 25.12.2017. године Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Пожега у реализацији пројекта грађевински радови на реконструкцији моста на Добрињској реци – К.О. Честобродница и регулација водотока у зони моста број: 351-01-156/2017-01.

Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и општина Пожега закључили су дана 12.6.2018. године Анекс уговора о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Пожега у реализацији пројекта грађевински радови на реконструкцији моста на Добрињској реци – К.О. Честобродница и регулација водотока у зони моста број: 351-01-156/2017-01.

Председник општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-98/2017 од 7.12.2017. године и решење број: 404-1-98/2017 од 7.12.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке – Грађевински радови на реконструкцији моста на Добрињској реци – К.О. Честобродница и регулација водотока у зони моста.

Процењена вредност јавне набавке износи 6.125.985 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 18.12.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-98/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-98/2017 од 18.12.2017. године, на основу кога је председник општине Пожега донео дана 18.12.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-98/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача GMN PLAN DOO POŽEGA и GRAĐEVINSKO PRIVREDNO DRUŠTVO NIKOLIĆ DOO, KRALJEVO.

Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији моста на Добрињској реци – К.О. Честобродница и регулација водотока у зони моста број: 01 број 020-289/17 закључен је дана 20.12.2017. године између општине Пожега и групе понуђача GMN PLAN DOO POŽEGA и GRAĐEVINSKO PRIVREDNO DRUŠTVO NIKOLIĆ DOO, KRALJEVO, уговорене вредности у износу од 5.934.398 динара без ПДВ, односно 7.121.278 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 60 календарских дана од дана увођења у посао.

Општина Пожега и група понуђача GMN PLAN DOO POŽEGA и GRAĐEVINSKO PRIVREDNO DRUŠTVO NIKOLIĆ DOO, KRALJEVO закључили су дана 12.6.2018. године Анекс уговора о извођењу грађевинских радова на реконструкцији моста на Добрињској реци – К.О. Честобродница и регулација водотока у зони моста број: 01 број 020-240/18 којим је уговорен вишак радова у износу од 229.020 динара без ПДВ.

Наручилац није, по овом уговору у 2017. години, вршио плаћање извођачу радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка је спроведена, иако није предвиђена у Плану јавних набавки органа општине Пожега за 2017. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки и чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Огласи о јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа.
- Рок за подношење понуда је краћи од 30 дана, што није у складу са чланом 94. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да рок за подношење понуда мора бити примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде и чланом 95. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да рок за подношење понуда не може да буде краћи од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако процењена вредност јавне набавке радова није већа од 500.000.000 динара.
- 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.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- Одлука о измени уговора не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Л којим је прописана садржина одлуке о измени уговора.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: јавне набавке које спроводе предвиде у Плану јавних набавки; огласе о јавној набавци, чија је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа; рок за подношење понуда буде примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде и да не буде краћи од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако процењена вредност јавне набавке радова није већа од 500.000.000 динара; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник; одлуку о додели уговора објављују на својој интернет страници и одлука о измени уговора садржи адресу наручиоца.

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

15) Реконструкција окретнице у улици Пожешких ратника и изградња дела кишног колектора према улици Момчила Тешића број: 1.3.24-п/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-82-п/2017 од 20.9.2017. године и решење број: 404-1-82-п/2017 од 20.9.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку радова у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда – Реконструкција окретнице у улици пожешких ратника и изградња дела кишног колектора према улици Момчила Тешића.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.600.000 динара. Након спроведеног поступка преговарања дана 29.9.2017. године, о чему је сачињен записник о преговарању број: 404-1-82-п/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 400-1-82-п/2017 од 2.10.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 2.10.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-82-п/2017 којом

је уговор за јавну набавку додељен понуђачу PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I USLUGE SAVA KOP DOO VALJEVO.

Уговор о извођењу радова на реконструкцији окретнице у улици пожешких ратника и изградња дела кишног колектора према улици Момчила Тешића број: 01 број 010-201/17 закључен је дана 9.10.2017. године између Општинске управе општине Пожега и PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I USLUGE SAVA KOP DOO VALJEVO, уговорене цене радова у износу од 3.096.138 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 30 радних дана од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 1.860.281 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка је спроведена, иако није предвиђена у Плану јавних набавки органа општине Пожега за 2017. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки и чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- У конкурсној документацији није означена редним бројем свака страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.
- Наручилац није водио записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца у року од три дана од дана доношења, јер је одлука донета дана 2.10.2017. године а објављена на интернет страници наручиоца дана 12.10.2017. године, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: јавне набавке које спроводе предвиде у Плану јавних набавки; конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни; у конкурсној документацији означи редним бројем сваку страну конкурсне документације; приликом отварања понуда воде записник о отварању понуда и одлуку о додели уговора објављују на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

Јавне набавке мале вредности

16) Субвенционисање набавке пољопривредне механизације за потребе пољопривредника са територије општине Пожега број: 1.1.8/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-79/2017 од 18.5.2017. године и решење број: 404-1-79/2017 од 18.5.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Субвенционисање

набавке пољопривредне механизације за потребе пољопривредника са територије општине Пожега.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.917.000 динара. Након отварања понуда дана 26.5.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-79/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-79/2017 од 26.5.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 26.5.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-79/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ŠAPTOVIĆ EKSPORT IMPORT DOO ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE POŽEGA.

Уговор о субвенционисању набавке пољопривредне механизације за потребе пољопривредника са територије општине Пожега број: 404-1-79/2017 закључен је дана 26.5.2017. године између Општинске управе општине Пожега и ŠAPTOVIĆ EKSPORT IMPORT DOO ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE POŽEGA, уговорене вредности у износу од 2.916.667 динара без ПДВ, односно 3.500.000 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање продавцу у износу од 2.905.133 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У конкурсној документацији није означен укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.
- 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.
- Наручилац није објавио одлуку о додели уговора на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке о додели уговора, јер је одлука о додели уговора донета дана 26.5.2017. године а објављена на интернет страници наручиоца дана 2.6.2017. године, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: у конкурсној документацији означе укупан број страна конкурсне документације; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и одлуку о додели уговора објаве на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

17) Набавка опреме за озвучење број: 1.1.9/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-86/2017 од 20.6.2017. године и решење број: 404-1-86/2017 од 20.6.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Набавка опреме за озвучење.

Процењена вредност јавне набавке је 2.916.666 динара.

Дана 30.6.2017. године „ПОЛЕТ“ ДОО Ужице поднео је Захтев за заштиту права понуђача у поступку јавне набавке мале вредности – Набавка опреме за озвучење у коме оспорава садржину конкурсне документације.

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је дана 5.7.2017. године Решење број: 404-1-86/2017 којим је усвојен захтев за заштиту права подносиоца захтева

„ПОЛЕТ“ ДОО Ужице као основан и којим је у целини поништен поступак јавне набавке број: 1.1.9/2017 – Набавка опреме за озвучење.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац је врсту, техничке карактеристике (спецификацију), квалитет, количину, рок и место испоруке у конкурсној документацији навео само на енглеском језику, што није у складу са чланом 17. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац припрема конкурсну документацију на српском језику, а да може конкурсну документацију припремити и на једном страном језику који се уобичајено користи у међународној трговини у области која је предмет јавне набавке.
- У конкурсној документацији је затражен кадровски капацитет у погледу броја запослених или радно ангажованих лица (најмање 20 лица), без доказа и образложења да је број тражених запослених лица једино могући за извршење предмета јавне набавке, односно за испоруку добара у траженој количини, јер је прописивањем оваквог услова ограничена конкуренција, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама, који прописује да је наручилац дужан да омогући што већу конкуренцију и чланом 76. Закона о јавним набавкама, којим су одређени додатни услови за учешће у поступку јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: у конкурсној документацији врсту, техничке карактеристике (спецификацију), квалитет, количину, рок и место испоруке наводе на српском језику; у конкурсној документацији дефинишу кадровске капацитете у складу са Законом о јавним набавкама и на начин који неће ограничити конкуренцију и конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни.

18) Радови на поправци атарских путева на територији општине Пожега број: 1.3.1/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-40/17 од 9.3.2017. године и решење број: 404-1-40/2017 од 9.3.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Радови на поправци атарских путева на територији општине Пожега.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.166.666 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 17.3.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-40/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-40/2017 од 17.3.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 17.3.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-40/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ALEKSANDAR ARSOVIĆ PR PREVOZNIČKO ZANATSKO GRAĐEVINSKA RADNJA ASRA GLUMAČ.

Уговор о набавци радова на поправци атарских путева на територији општине Пожега број: 404-1-40/2017 закључен је дана 27.3.2017. године између Општинске управе општине Пожега и ALEKSANDAR ARSOVIĆ PR PREVOZNIČKO ZANATSKO GRAĐEVINSKA RADNJA ASRA GLUMAČ, уговорене вредности радова у износу од 3.780.000 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 30 дана од дана увођења у посао.

Анекс уговора о извођењу радова на поправци атарских путева на територији општине Пожега број: 404-1-40/2017 закључен је дана 13.4.2017. године којим је, због вишкова радова, измењена вредност уговора у износу од 4.158.000 динара без ПДВ, односно 4.989.600 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 4.969.080 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 8. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- У конкурсној документацији није означен укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.
- 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.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: конкурсна документација садржи образац трошкова припреме понуде; у конкурсној документацији означе укупан број страна конкурсне документације и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

19) Радови на реконструкцији улица и путева број: 1.3.4/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-43/17 од 3.5.2017. године и решење број: 404-1-43/2017 од 3.5.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Радови на реконструкцији улица и путева.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.000.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 15.5.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-43/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-43/2017 од 15.5.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 15.5.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-43/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ALEKSANDAR ARSOVIĆ PR PREVOZNIČKO ZANATSKO GRAĐEVINSKA RADNJA ASRA GLUMAČ.

Уговор о набавци радова на реконструкцији улица и путева број: 404-1-43/2017 закључен је дана 22.5.2017. године између Општинске управе општине Пожега и ALEKSANDAR ARSOVIĆ PR PREVOZNIČKO ZANATSKO GRAĐEVINSKA RADNJA ASRA GLUMAČ, уговорене вредности радова у износу од 4.482.000 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 30 дана од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 4.475.520 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 8. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.

- У конкурсној документацији није означен укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.
- 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.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: конкурсна документација садржи образац трошкова припреме понуде; у конкурсној документацији означе укупан број страна конкурсне документације и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

20) Радови на редовном одржавању инсталација и опреме на јавној расвети у Пожеги и набавка материјала за одржавање и замену дотрајалих елемената на јавној расвети, обликована по партијама, број: 1.3.10/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-49/17 од 14.2.2017. године и решење број: 404-1-49/2017 од 14.2.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности обликовану по партијама – Радови на редовном одржавању инсталација и опреме на јавној расвети у Пожеги и набавка материјала за одржавање и замену дотрајалих елемената на јавној расвети.

Процењена вредност партије 1 износи 2.000.000 динара без ПДВ, док процењена вредност партије 2 износи 1.916.667 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 27.2.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-49/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-49/2017 од 28.2.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 28.2.2017. године Одлуку о додели уговора за партију 1 и за партију 2 број: 404-1-49/2017 којом је уговор за партију 1 – Радови на редовном одржавању инсталација и опреме на јавној расвети у Пожеги додељен понуђачу VB ENERGETIK DOO ЋАЏАК, а за партију 2 – Материјал за одржавање и замену дотрајалих елемената за јавну расвету додели понуђачу ASTRA ELEKTRO DOO ARILJE.

Уговор о извођењу радова на редовном одржавању инсталација и опреме на јавној расвети у Пожеги број: 404-1-49/2017 закључен је дана 10.3.2017. године између Општинске управе општине Пожега и VB ENERGETIK DOO ЋАЏАК, уговорене вредности у износу од 1.605.996 динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења до 31.12.2017. године.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 1.336.759 динара.

Уговор о набавци материјала за одржавање и замену дотрајалих елемената на јавној расвети број: 404-1-49/2017 закључен је дана 10.3.2017. године између Општинске управе општине Пожега и ASTRA ELEKTRO DOO ARILJE, уговорене вредности у износу од 11.437.598 динара без ПДВ, односно 1.725.117 динара са обрачунатим ПДВ и са роком испоруке по динамици коју одређује инвеститор.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање добављачу у износу од 1.690.218 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи процењену вредност јавне набавке укупно, већ посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да одлука о покретању поступка садржи процењену вредност јавне набавке укупно, а и посебно за сваку партију када је то могуће.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- Наручилац није, на својој интернет страници, објавио одговор на писмени захтев за додатним информацијама или појашњењима у вези са припремањем понуда, што није у складу са чланом 63. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да одговоре на благовремено достављене писмене захтеве за додатним информацијама или појашњењима у вези са припремањем понуда у року од три дана објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- 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.
- Наручилац није објавио Одлуку о додели уговора на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, јер су уговори закључени дана 10.3.2017. године а обавештење о закљученим уговорима објављено на Порталу јавних набавки дана 21.3.2017. године, 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.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: одлука о покретању поступка садржи процењену вредност јавне набавке укупно; конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни; одговоре на писмене захтеве за додатним информацијама или појашњењима у вези са припремањем понуда објављују на својој интернет страници; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник; одлуку о додели уговора објављују на својој интернет страници и објављују обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

21) Завршетак изградње паркинга и тротоара у Железничкој улици број: 1.3.23/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-81/2017 од 28.6.2017. године и решење број: 404-1-81/2017 од 28.6.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Завршетак изградње паркинга и тротоара у Железничкој улици.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.433.333 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 6.7.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-81/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-81/2017 од 7.7.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 7.7.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-81/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача MARK INTEGRA DOO RASNA, AKCIONARSKO

DRUŠTVO PUTEVI POŽEGA и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE, EKSPORT-IMPORT TATOVIĆ, ČAČAK.

Уговор о јавној набавци мале вредности радова Завршетак изградње паркинга и тротоара у Железничкој улици број: 404-1-81/2017 закључен је дана 11.7.2017. године између Општинске управе општине Пожега и групе понуђача MARK INTEGRA DOO RASNA, АКЦИОНАРСКО DRUŠTVO PUTEVI POŽEGA и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE, EKSPORT-IMPORT TATOVIĆ, ČAČAK, уговорене вредности у износу од 2.919.960 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 15 дана од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 2.922.360 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

• 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.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

22) Санација клизишта „Бадњина“ на делу пута Пожега – Бакионица – Јелен До број: 1.3.29/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-88/2017 од 20.7.2017. године и решење број: 404-1-88/2017 од 20.7.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Санација клизишта „Бадњина“ на делу пута Пожега – Бакионица – Јелен До.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.666.300 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 2.8.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-88/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-88/2017 од 4.8.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 4.8.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-88/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача MARK INTEGRA DOO RASNA, АКЦИОНАРСКО DRUŠTVO PUTEVI POŽEGA и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE, EKSPORT-IMPORT TATOVIĆ, ČAČAK.

Уговор о јавној набавци мале вредности радова Санација клизишта „Бадњина“ на делу пута Пожега – Бакионица – Јелен До број: 01 број 010-168/17 закључен је дана 8.8.2017. године између Општинске управе општине Пожега и групе понуђача MARK INTEGRA DOO RASNA, АКЦИОНАРСКО DRUŠTVO PUTEVI POŽEGA и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE, EKSPORT-IMPORT TATOVIĆ, ČAČAK, уговорене вредности у износу од 4.390.683 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 30 дана од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 4.585.050 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- 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.
- Наручилац није објавио одлуку о додели уговора на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке о додели уговора, јер је одлука о додели уговора донета дана 4.8.2017. године, а објављена на интернет страници наручиоца дана 14.8.2017. године, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке.
- Општинска управа преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 194.367 динара за санацију клизишта „Бадњина“ на делу пута Пожега – Бакионица – Јелен До, по окончаној ситуацији MARK INTEGRA DOO RASNA, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник; одлуку о додели уговора објављују на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења и обавезе преузимају и плаћања врше до износа уговорених уговором о јавној набавци.

Општинска управа Пожега – Тело за централизоване јавне набавке

Скупштина општине Пожега донела је дана 22.12.2016. године Одлуку о оснивању и начину рада тела за централизоване јавне набавке 01 Број: 011-38/16.

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је дана 3.3.2017. године План јавних набавки за 2017. годину Општинске управе Пожега – Тела за централизоване јавне набавке.

Табела број 7. Преглед измена плана јавних набавки за 2017. годину са датумом објаве на Порталу јавних набавки

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/Неисправно
1	План јавних набавки	2.2.2017.	15.3.2017.	Неисправно
2	Прва измена плана	15.3.2017.	15.3.2017.	Исправно
3	Друга измена плана	26.4.2017.	26.4.2017.	Исправно
4	Трећа измена плана	9.6.2017.	9.6.2017.	Исправно

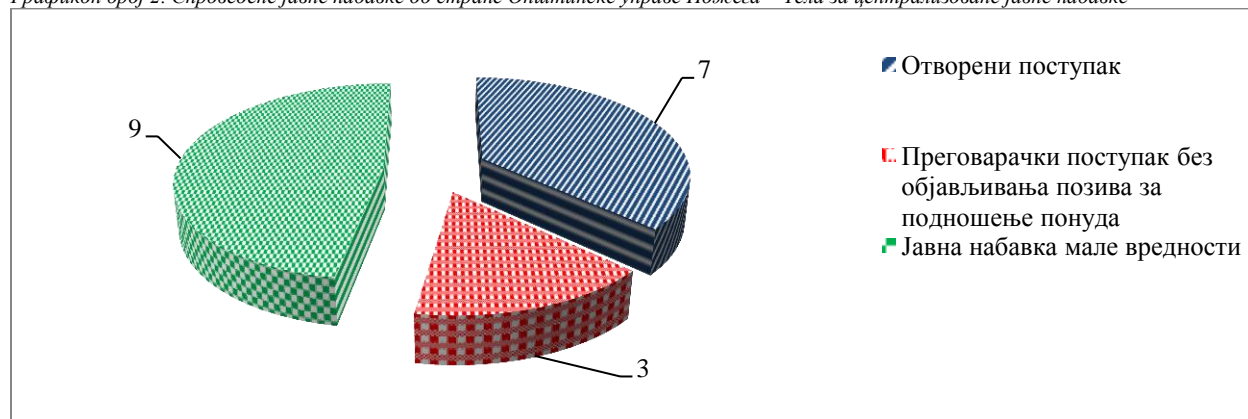
На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да План јавних набавки за 2017. годину Општинске управе Пожега – Тела за централизоване јавне набавке није објављен на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, јер је план донет 2.2.2017. године, а објављен на Порталу јавних набавки дана 15.3.2017. године, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да план јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки у року прописаном Законом о јавним набавкама.

Табела број 8. Преглед спроведених јавних набавки Општинске управе Пожега – Тела за централизоване јавне набавке

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Отворени поступак	7	83.471.141	75.722.952	89.907.952
2	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	3	2.450.000	1.600.000	1.630.044
3	Јавна набавка мале вредности	9	20.554.428	9.095.037	10.883.921
УКУПНО		19	106.475.569	86.418.029	102.421.095

Графикон број 2. Спроведене јавне набавке од стране Општинске управе Пожега – Тела за централизоване јавне набавке



Јавне набавке у отвореном поступку

1) Електрична енергија број: 1.1.1/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-1/2017 од 11.4.2017. године и решење број: 404-1-1/2017 од 11.4.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке ради закључивања оквирног споразума са једним понуђачем у трајању од две године – Електрична енергија.

Процењена вредност јавне набавке износи 28.000.000 динара. Након отварања понуда дана 12.5.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-1/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-1/2017 од 15.5.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 15.5.2017. године Одлуку о закључењу оквирног споразума број: 404-1-1/2017 којом је оквирни споразум додељен понуђачу ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ БЕОГРАД.

Оквирни споразум број: 404-1-1/2017 закључен је дана 16.5.2017. године између Општинске управе општине Пожега и ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ БЕОГРАД, уговорене вредности у износу од 28.000.000 динара без ПДВ и са периодом важења од две године од дана потписивања. Споразумом су утврђени наручиоци који могу примењивати оквирни споразум, а то су Општинска управа општине Пожега, Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега, Основна школа „Емилија Остојић“ Пожега и Основна школа „Петар Лековић“ Пожега.

Уговор број: 404-1-1/2017 закључен је дана 19.5.2017. године између Општинске управе општине Пожега, као наручиоца и ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ БЕОГРАД, као добављача, уговорене вредности у износу од 19.750.000 динара без ПДВ и са периодом важења од годину дана од дана закључења уговора.

Одлуком о измени уговора број: 404-1-1/2017 донета од 10.11.2017. године извршена је измена уговора о купопродаји електричне енергије и повећан обим предмета јавне набавке тако што је извршено додавање места примопредаје електричне енергије, која се односе на јавну расвету у месним заједницама на територији општине Пожега, и повећана је вредност уговора и након измене износи 20.737.500 динара без ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање добављачу у износу од 9.610.176 динара.

Уговор број: 20/69 закључен је дана 10.7.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега, као купца и JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD, као добављача, уговорене вредности у износу од 5.833.333 динара без ПДВ и са периодом важења од годину дана од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање добављачу у износу од 2.791.598 динара.

Уговор број: 113-2/2017 закључен је дана 10.7.2017. године између Основне школе „Емилија Остојић“ Пожега, као купца и JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD, као добављача, уговорене вредности у износу од 1.375.000 динара без ПДВ и са периодом важења од годину дана од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање добављачу у износу од 552.936 динара.

Уговор број: 225 закључен је дана 14.7.2017. године између Основне школе „Петар Лековић“ Пожега, као купца и JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD, као добављача, уговорене вредности у износу од 958.333 динара без ПДВ и са периодом важења од годину дана од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање добављачу у износу од 408.762 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговори о испоруци електричне енергије су закључени са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- У конкурсној документацији није означен укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.
- 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.
- Наручилац није објавио обавештење о оквирном споразуму на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења споразума, јер је споразум закључен дана 16.5.2017. године а обавештење о закљученом споразуму је објављено на Порталу јавних набавки дана 14.6.2017. године, 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 оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења споразума.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; у конкурсној документацији означе укупан број страна конкурсне документације; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и објављују обавештење о закљученом оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења споразума.

2) Намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега, обликована по партијама, број: 1.1.10/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-10/2017 од 3.4.2017. године и решење број: 404-1-10/2017 од 3.4.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке, обликоване по партијама – Намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега.

Укупна процењена вредност јавне набавке износи 9.561.668 динара. Након отварања понуда дана 4.5.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-10/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-10/2017 од 10.5.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана Одлуку о додели уговора за партије 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 број: 404-1-10/2017.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 1 – месо (јунеће и свињско) и месне прерађевине број: 405 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU I PROMET ROBA I USLUGA SUVOBOR KOOP NN ČAČAK, уговорене вредности у износу од 1.591.100 динара без ПДВ, односно 1.768.025 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 2 – месо (пилеће) број: 405/2 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU I PROMET ROBA I USLUGA SUVOBOR KOOP NN ČAČAK, уговорене вредности у износу од 638.300 динара без ПДВ, односно 702.130 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 3 – млеко и млечни производи број: 404 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE MLEKARA MORAVICA DOO ARILJE, уговорене вредности у износу од 1.559.500 динара без ПДВ, односно 1.741.700 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 4 – јаја број: 406/4 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и PREDUZEĆE ZA OTKUP TRGOVINU I USLUGE ILA PROMET DOO EKSPORT IMPORT ČAČAK, уговорене вредности у износу од 708.000 динара без ПДВ, односно 778.800 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 5 – воће (свеже) број: 406/5 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и PREDUZEĆE ZA OTKUP TRGOVINU I USLUGE ILA PROMET DOO EKSPORT IMPORT ČAČAK, уговорене вредности у износу од 975.700 динара без ПДВ, односно 1.073.270 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 6 – поврће (свеже) број: 406/3 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и PREDUZEĆE ZA OTKUP TRGOVINU I USLUGE ILA PROMET DOO EKSPORT IMPORT ČAČAK, уговорене вредности у износу од 1.091.480 динара без ПДВ, односно 1.200.628 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 7 – поврће (замрзнуто) и воће (замрзнуто) и партију 8 – риба и производи од рибе (замрзнути) број: 408 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU, EKSPORT-IMPORT I USLUGE EUROGRAND DOO, UŽICE, уговорене вредности у износу од 651.600 динара без ПДВ, односно 736.680 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 9 – хлеб, пецива и коре за питу број: 407 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и PEKARSKO PREDUZEĆE SRETEN GUDURIĆ AD UŽICE, уговорене вредности у износу од 587.000 динара без ПДВ, односно 646.000 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 10 – мед природни багремов број: 406/2 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и PREDUZEĆE ZA OTKUP TRGOVINU I USLUGE ILA PROMET DOO EKSPORT IMPORT ČAČAK, уговорене вредности у износу од 113.750 динара без ПДВ, односно 125.125 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 11 – брашно, кукурузно брашно, зачини, кондиторски производи, тестенине, сокови и друга роба широке потрошње број: 406 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и PREDUZEĆE ZA OTKUP TRGOVINU I USLUGE ILA PROMET DOO EKSPORT IMPORT ČAČAK, уговорене вредности у износу од 2.133.265 динара без ПДВ, односно 2.478.228 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је по овим уговорима, у 2017. години, извршио плаћања у укупном износу од 6.146.866 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да 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.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

3) Уређење дворишта у објекту „Бамби“ Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега број: 1.3.16/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-55/2017 од 23.5.2017. године и решење број: 404-1-55/2017 од 23.5.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке – Уређење дворишта у објекту „Бамби“ Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега.

Процењена вредност јавне набавке износи 7.083.333 динара. Након отварања понуда дана 22.6.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-55/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-55/2017 од 26.6.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 26.6.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-55/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача GMN PLAN DOO POŽEGA и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA VISOKOGRADNJU I INŽENJERING RATKO MITROVIĆ – POŽEGA.

Уговор о извођењу радова на уређењу дворишта у објекту „Бамби“ Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега број: 20/67 закључен је дана 10.7.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и GMN PLAN DOO POŽEGA, уговорене вредности радова у износу од 8.027.520 динара са обрачунатим ПДВ и са роком завршетка радова од 40 календарских дана.

Дана 28.8.2017. године донета је Одлука о измени уговора број: 404-1-55/2017, на основу које је закључен Анекс уговора о извођењу радова на уређењу дворишта у објекту „Бамби“ Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега број: 20/83 којим је измењена вредност уговора и сада износи 7.021.000 динара без ПДВ и којим је продужен рок на 70 календарских дана.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 8.424.321 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни и образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7. и тачка 8. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- 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.
- Овлашћени представник понуђача није потписао записник о отварању понуда и није преузео записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза представника понуђача.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни и образац трошкова припреме понуде; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и овлашћени представници понуђача који присуствују отварању понуда потпишу записник о отварању понуда и презму записник о отварању понуда.

Јавне набавке мале вредности

4) Набавка рачунарске опреме број: 1.1.4/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-4/2017 од 24.4.2017. године и решење број: 404-1-4/2017 од 24.4.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Набавка рачунарске опреме.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.200.000 динара. Након отварања понуда дана 5.5.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-04/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-4/2017 од 5.5.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 5.5.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-4/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу PRIVREDNO DRUŠTVO ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU I USLUGE USPON DOO, ČAČAK.

Уговор о купопродаји рачунарске опреме број: 404-1-4/2017 закључен је дана 8.5.2017. године између Општинске управе општине Пожега и PRIVREDNO DRUŠTVO ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU I USLUGE USPON DOO, ČAČAK, уговорене вредности до износа од 2.138.595 динара без ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање добављачу у износу од 2.566.314 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- 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.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

5) Гасно уље број: 1.1.9/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-9/2017 од 20.6.2017. године и решење број: 404-1-9/2017 од 20.6.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Гасно уље.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.666.666 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 3.7.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-9/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-9/2017 од 6.7.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 7.7.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-9/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD.

Уговор о купопродаји број: 20/73 закључен је дана 24.7.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега, као купца и DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA

INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, као продавца, уговорене цене у износу од 1.461.180 динара без ПДВ, односно 1.753.360 динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења уговора од годину дана од дана ступања на снагу.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање продавцу у износу од 811.338 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 8. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- 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.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора јер је уговор закључен дана 24.7.2017. године а обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки дана 31.8.2017. године, 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.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да: модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; конкурсна документација садржи образац трошкова припреме понуде; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и објављују обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

б) Хобловање и лакирање спортског паркета уз обележавање терена у Спортској хали Пожега број: 1.3.14/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-53/2017 од 5.6.2017. године и решење број: 404-1-53/2017 од 5.6.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Хобловање и лакирање спортског паркета уз обележавање терена у Спортској хали Пожега.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.250.000 динара. Након отварања понуда дана 14.6.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-53/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-53/2017 од 14.6.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 14.6.2017. године

Одлуку о додели уговора број: 404-1-53/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU MCS-SISTEM POŽEGA.

Уговор о јавној набавци мале вредности радова Хобловање и лакирање спортског паркета уз обележавање терена у Спортској хали Пожега број: 56/17 закључен је дана 15.6.2017. године између PRIVREDNO DRUŠTVO ZA ODRŽAVANJE SPORTSKIH OBJEKTA SPORTSKI OBJEKTI DOO POŽEGA – U LIKVIDACIJI и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU MCS-SISTEM POŽEGA, уговорене вредности у износу од 1.972.920 динара без ПДВ, односно 2.367.504 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 20 дана од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 2.279.216 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је 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.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

7) Молерско – фарбарски радови на објекту „Бамби“ Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега број: 1.3.17/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-56/2017 од 15.3.2017. године и решење број: 404-1-56/2017 од 15.3.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Молерско – фарбарски радови на објекту „Бамби“ Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.000.000 динара. Након отварања понуда дана 23.3.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-56/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-56/2017 од 27.3.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 27.3.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-56/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу MIP GRADNJA INŽENJERING D.O.O. POŽEGA.

Уговор о извођењу Молерско – фарбарских радова на објекту „Бамби“ Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега број: 92/6 закључен је дана 4.4.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и MIP GRADNJA INŽENJERING D.O.O. POŽEGA, уговорене вредности радова у износу од 602.389 динара без ПДВ, односно 722.866 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова не дужем од пет месеци од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 600.910 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- 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.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, јер је уговор закључен дана 4.4.2017. године а обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки дана 24.4.2017. године, 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.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и да обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

8) Јавна набавка мале вредности број: 1.3.20/2017 – Аутоматско – заливни систем за фудбалски терен на стадиону ФК „Слога“ Пожега

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-80/2017 од 12.6.2017. године и решење број: 404-1-80/2017 од 12.6.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Аутоматско – заливни систем за фудбалски терен на стадиону ФК „Слога“ Пожега.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.500.000 динара. Након отварања понуда дана 20.6.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-80/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-80/2017 од 27.6.2017. године у коме је констатовала да није достављена ниједна прихватљива понуда, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 27.6.2017. године Одлуку о обустави поступка јавне набавке број: 404-1-80/2017 којом је обустављен поступак јавне набавке Аутоматско – заливни систем за фудбалски терен на стадиону ФК „Слога“ Пожега број: 1.3.20/2017.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- 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.
- Обавештење о обустави поступка није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, објави обавештење о обустави поступка јавне набавке.

Одговорним лицима општине Пожега препоручујемо да у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и да обавештење о обустави поступка објављују на својој интернет страници.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега да све јавне набавке које спроводе предвиде Планом јавних набавки и да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Прилог 4 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2017. годину

На овој апропријацији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде), код директних и индиректних буџетских корисника општине Пожега, у износу од 134.936.000 динара, од чега на терет буџета Републике Србије у износу 2.794.000 динара и на терет средстава буџета општине у износу од 132.142.000 динара, за који су буџетом општине Пожега планирана средства у износу од 138.087.000 динара.

Планирање масе средстава за плате директних и индиректних буџетских корисника за 2017. годину дато је у следећој табели:

Табела број 1. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Пожега у 000 динара

Ред бр	Опис	Извршење расхода у 2016.	План за 2017.	Ребаланс VI за 2017.	План/Извршење		План/Извршење	
					рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5	6(4-3)	7(4/3)	8 (5-3)	9(5/3)
1	Група конта 411000	134.466	137.899	138.087	3.433	103	3.621	103
2	Група конта 412000	24.072	24.508	24.510	436	102	438	102
	Укупно	158.538	162.407	162.597	3.869	102	4.059	103

Маса средстава за плате директних и индиректних буџетских корисника општине Пожега за 2017. годину, планирана је у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину у износу од 138.087.000 динара, од чега из буџета општине Пожега у износу од 135.457.000 динара и 2.630.000 динара из осталих извора.

2. Број запослених на неодређено и одређено време код директних и индиректних корисника буџета општине Пожега у 2017. 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. годину⁴, за општину Пожега је одређен број од 330 запослених на неодређено време. Скупштина општине Пожега донела је Одлуку о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – општине Пожега за 2017. годину 01 Број: 011-47/17 дана 30.11.2017. године и одредила максималан број од 330 запослених на неодређено време у јавном сектору општине Пожега. Број запослених у 2017. години у општини Пожега код свих корисника јавних средстава био је 334 запослена, од чега 294 на неодређено време, 26 на одређено време, 2 изабрана лица, 7 постављених лица и 5 именованих лица.

У 2017. години код индиректног буџетског корисника Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега било је укупно 105 запослених на неодређено време. Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – општине Пожега за 2017. годину 01 Број: 011-47/17 дана 30.11.2017. године за Предшколску установу „Олга Јовичић Рита“, Пожега прописано је 104 запослена на неодређено време, па је предшколска установа у 2017. години имала једно запослено лице више.

Код индиректног буџетског корисника Туристичке организације општине Пожега у 2017. години било је три запослена на неодређено време и директор као именовано лице,

⁴ „Службени гласник РС“, број 61/17, 82/17...45/18

што чини укупно четири запослена. Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – општине Пожега за 2017. годину 01 Број: 011-47/17 дана 30.11.2017. године за Туристичку организацију општине Пожега одређен је максималан број од три запослена на неодређено време, па је Туристичка организација општине Пожега у 2017. години имала једно запослено лице више.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да је у општини Пожега у 2017. години било укупно два запослена више у односу на максималан број одређен чланом 1. став 3. Одлуке о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – општине Пожега за 2017. годину 01 Број: 011-47/17 од 30.11.2017. године, код индиректних буџетских корисника, и то: Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега један запослени више и Туристичке организације општине Пожега један запослени више.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника општине Пожега да број запослених ускладе са максималним бројем запослених одређеним одлуком од стране Скупштине општине Пожега.

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

Обрачун и исплата плата за изабрана и постављена лица исплаћивана је на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине Пожега, запослених у Општинској управи и Општинском јавном правобранилаштву и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Пожега 01 број: 011-1/2010 од 25.2.2010. године и посебних решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате донетих од стране председника Административно – мандатне комисије.

1) Скупштина општине – На овој апропријацији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за председника Скупштине општине Пожега и секретара Скупштине општине Пожега у износу од 2.327.000 динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.350.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Председник општине – На овој апропријацији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за председника општине Пожега и заменика председника општине Пожега у износу од 2.198.000 динара, на терет средстава буџета општине Пожега, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.405.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Општинско правобранилаштво – На овој апропријацији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) општинског правобраниоца, заменика општинског правобраниоца и једног запосленог у Општинском правобранилаштву у износу од 2.761.000 динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.761.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Општинска управа – На овој апропријацији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) за начелника и заменика начелника Општинске управе Пожега и запослене у Општинској управи Пожега у износу од 42.526.000 динара, на терет средстава буџета општине Пожега, за које су буџетом планирана средства у износу од 45.523.000 динара.

Коефицијент за обрачун и исплату плате начелника Општинске управе и заменика начелника Општинске управе одређен је на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине Пожега, запослених у Општинској управи и Општинском јавном правобранилаштву и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Пожега 01 број: 011-1/2010 од 25.2.2010. године и појединачних решења донетих од стране Административно – мандатне комисије.

Обрачун и исплата плата запослених у Општинској управи општине Пожега вршени су непосредном применом Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁵ и појединачних решења за запослене донетих од стране начелника Општинске управе Пожега.

На дан 31.12.2017. године код Општинске управе општине Пожега било је 59 запослених на неодређено време. Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – општине Пожега за 2017. годину 01 Број: 011-4/17 од 30.11.2017. године за Општинску управу одређен је максималан број запослених на неодређено време од 66 запослених, па је број запослених на неодређено време у Општинској управи Пожега у оквиру максимално одређеног броја за 2017. годину.

Запосленом у Општинској управи на пословима возача председника општине, извршено је плаћање у износу од 693.814 динара, за плату, додатке и накнаде (зараде) и за социјалне доприносе на терет послодавца, који је истовремено био и одборник Скупштине општине Пожега, што није дозвољено одредбама члана 30. Закона о локалној самоуправи и чланом 34. Статута општине Пожега.

Донето је решење о мировању радног односа 02 број: 112-1-218/2018 од 25.7.2018. године, запосленом на пословима возача председника општине, по коме му мирују сва права и обавезе, због избора за одборника у Скупштини општине Пожега.

Неправилно је у 2017. години вршен обрачун и исплата плата за пет запослених у Општинској управи, од чега је једном запосленом неосновано увећан коефицијент за 10%, у односу на прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, док је за четири запослена вршен обрачун и исплата плата за стручну спрему и звања која су стварно поседовали, уместо по нижим стручним спремама и звањима која су била прописана за потребе обављања систематизованих послова у Општинској управи општине Пожега, супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Пожега. На овај начин више су исплаћене плате, додаци и накнаде (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 571.569 динара.

Табела број 2. Преглед прековремених сати и ноћног рада у Општинској управи Пожега

Месец	јан	феб	март	апр	мај	јун	јул	авг	септ	окт	нов	дец	Укупно
Број сати	128	148	148	350	252	286	91	112	80	120	152	160	2.027

⁵ „Службени гласник РС“, број 44/08, 2/12 и 113/17

У Општинској управи Пожега у 2017. години извршен је обрачун и исплата ноћног рада за 667 сати за три запослена у износу од 246.637 динара, за који не постоји евиденција о обављеном ноћном раду.

У Општинској управи Пожега у 2017. години извршен је обрачун и исплата прековременог рада за 1.360 сати за 14 запослених у износу од 603.506 динара, за који не постоје докази о разлозима за његово обављање и евиденција о обављеном прековременом раду. Појединим запосленима је вршен обрачун и исплата прековременог рада за време које је изнад максимално прописаног Законом о раду⁶ и Анексом посебног колективног уговора за државне органе⁷ за обављање прековременог рада.

Општинска управа општине Пожега није засновала радни однос са особама са инвалидитетом, а била је у обавези да има два запослена, како је то прописано Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом⁸ и није месечно уплаћивала 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила.

У Општинској управи општине Пожега није донет до 1.12.2016. године Правилник о организацији и систематизацији радних места усклађен са чланом 197. став 1. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁹ и пратећим подзаконским актима. Уместо тога у 2017. години био је на снази Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Пожега 01 број: 110-16/2013 од 25.10.2013. године.

Дана 23.3.2018. године под бројем: 110-3/2018, на предлог начелника Општинске управе, Општинско веће општине Пожега донело је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Пожега, како је то прописано чланом 197. став 1. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

У Општинској управи у 2017. години било је пет запослених, распоређених на радним местима послови урбанистичког планирања, послови за пријем поднесака и достављач, послови пореске контроле, послови обезбеђења, возача и послове противпожарне заштите и послови издавања урбанистичких аката, који нису у предвиђеном року положили стручни испит за рад у државним органима.

Општина Пожега није донела кадровски план за 2017. годину.

Скупштина општине Пожега на седници одржаној дана 21.12.2017. године под 01 број: 021-46/2017 донела је Кадровски план Општинске управе Пожега за 2018. годину.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа општине Пожега је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату плата, додатака и накнада (зараде) и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 693.814 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 588.477 и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 105.337 динара, за послове запосленог на радном месту возача председника општине, који је у исто време био и одборник Скупштине општине Пожега, што није у складу са чланом 30. став 1. Закона о

⁶ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

⁷ „Службени гласник РС“, број 25/15 и 50/15

⁸ „Службени гласник РС“, број 36/09 и 32/13

⁹ „Службени гласник РС“, број 21/16 и 113/17

локалној самоуправи¹⁰, којим је прописано да одборник не може бити запослени у општинској управи, чланом 34. став 1. Статута општине Пожега и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему¹¹, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Општинска управа општине Пожега је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату плата, додатака и накнада (зараде) и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 571.569 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 484.791 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 86.778 динара за пет запослених у Општинској управи, од чега је једном запосленом неосновано увећан коефицијент за 10%, док је за четири запослена вршен обрачун и исплата плата за стручну спрему и звања која су стварно поседовали, уместо по нижим стручним спремама и звањима која су била прописана за потребе обављања систематизованих послова у Општинској управи Пожега, што није у складу са чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 13. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Пожега и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Општинска управа општине Пожега је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату плата, додатака и накнада (зараде) и социјалних доприноса на терет послодавца, за прековремени рад од 1.360 сати за 14 запослених, за који не постоје докази о разлозима за његово обављање и евиденција о обављеном прековременом раду у износу од 603.506 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 511.880 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 91.626 динара, што није у складу са чланом 53. став 1. до 3. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Општинска управа општине Пожега је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату плата, додатака и накнада (зараде) и социјалних доприноса на терет послодавца, за ноћни рад од 667 сати за 3 запослена, за који не постоји евиденција о обављеном ноћном раду, у износу од 246.637 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 209.192 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 37.445 динара, што није у складу са чланом 53. став 1. до 3. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Општинска управа општине Пожега није засновала радни однос са особама са инвалидитетом, нити је на прописани уплатни рачун јавних прихода уплатила износ од 791.617 динара, што није у складу са чланом 24. став 3. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, којим је прописано да је послодавац који има 50 и више запослених дужан да има у радном односу најмање две

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 129/07 и 83/14-др. закон

¹¹ „Службени гласник РС“, број 54/09....68/15-и др....103/15, 99/16 и 113/17

особе са инвалидитетом и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом и чланом 26. став 1. истог закона, којим је прописано да је послодавац који не запосли особе са инвалидитетом у складу са чланом 24. дужан да месечно уплати износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио.

- У Општинској управи општине Пожега није до 1.12.2016. године донет Правилник о организацији и систематизацији радних места, што није у складу са чланом 197. став 1. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да ће се распоређивање службеника према правилницима о организацији и систематизацији радних места, донетим у складу са овим законом и пратећим подзаконским актима, извршити до почетка примене овог закона.

- У Општинској управи општине Пожега у 2017. години било је пет запослених радника, распоређених на радним местима послови урбанистичког планирања, послови за пријем поднесака и достављач, послови пореске контроле, послови обезбеђења, возача и послове противпожарне заштите и послови издавања урбанистичких аката, који нису положили стручни испит за рад у државним органима, што није у складу са чланом 63. Закона о локалној самоуправи, чланом 2. и 6. Уредбе о програму и начину полагања државног стручног испита¹² и чланом 14. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији општинске управе општине Пожега.

- Општинска управа општине Пожега није у 2017. години донела кадровски план, што није у складу са чланом 77. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да кадровски план у јединици локалне самоуправе усваја скупштина општине истовремено са одлуком о буџету јединице локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега да: обрачун и исплату плата запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима; обрачун и исплату прековременог и ноћног рада заснивају на поузданој евиденцији о обављеном прековременом и ноћном раду; запосле особе са инвалидитетом или врше плаћање прописане накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом; лица која немају положен државни стручни испит за рад у државним органима, у најкраћем року приступе полагању стручног испита.

5) Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ – На овој апропријацији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 70.412.000 динара, од чега на терет средстава буџета Републике Србије у износу од 2.794.000 динара и на терет средстава буџета општине у износу у 67.618.000 динара, за које су буџетом општине Пожега планирана средства у износу од 70.248.000 динара.

Плате запослених у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега исплаћиване су применом Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹³, уговора о раду и анекса уговора о раду. Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у предшколској установи број: 62 од 4.4.2016. године, прописан је 21 извршилац са високом стручном спремом, док је у предшколској установи у 2017. години било 22 извршиоца са високом стручном спремом,

¹² „Службени гласник РС“, број 16/09, 84/14 и 76/17

¹³ „Службени гласник РС“, број 44/01....124/12, 8/13 и 4/14

па је једном запосленом плата неправилно исплаћивана по коефицијенту који је прописан за високу стручну спрему, уместо по коефицијенту за вишу стручну спрему, ван прописаног броја извршилаца. За два запослена на радним местима главног васпитача и васпитача вршено је неосновано увећање коефицијента од 10% у односу на прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, од чега за једног запосленог у току целе 2017. године и за једног запосленог за шест месеци у току 2017. године. На овај начин више су исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 198.425 динара.

Табела број 3. Преглед прековремених сати у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега

Месец	јан	феб	март	апр	мај	јун	јул	авг	септ	окт	нов	дец	Укупно
Број сати	95	58	150	78	89	48	90	64	102	188	28	38	1.028

Прековремени рад исплаћен је за 38 радника, који су укупно радили 1.028 сати у току 2017. године. Исплата прековременог рада вршена је на основу појединачних решења којима се утврђује право на исплату за прековремени рад. Документација за исплату прековременог рада не садржи налог за обављање прековременог рада. За поједине запослене нема доказа да су обављала прековремени рад, нити постоји доказ о дужини обављеног прековременог рада, који би представљао основ за исплату прековременог рада. Увидом у евиденцију долазака и одлазака са посла, утврђено је да је појединим запосленим вршена исплата за прековремени рад у већем износу од 16.914 динара у односу на евидентирани обављени прековремени рад.

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години на дан 31.12.2017. године имала 105 запослених на неодређено време, 16 запослених на одређено време и директора установе као именовано лице. Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – општине Пожега за 2017. годину за Предшколску установу „Олга Јовичић Рита“ Пожега одређен је максималан број запослених на неодређено време од 104 запослена, па је предшколска установа имала једног запосленог више од максималног броја одређеног наведеном одлуком.

Обрачун минулог рада за запослене који примају минималну зараду, вршен је на основну зараду, уместо на минималну зараду како је прописано чланом 111., а у вези са чланом 108. Закона о раду.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега неправилно је преузела обавезе и извршила исплату за три запослена у већем у износу од 198.425 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 168.300 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 30.125 динара. За једног запосленог плата је неправилно исплаћивана по коефицијенту који је прописан за високу стручну спрему, уместо по коефицијенту за вишу стручну спрему, ван прописаног броја извршилаца и за два запослена на радним местима главног васпитача и васпитача којима је вршено неосновано увећање коефицијента од 10%, од чега за једног запосленог у току целе 2017. године и за једног запосленог за шест месеци у току 2017. године, што није у складу са чланом 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 25. Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака у предшколској установи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или

другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату плата, додатака и накнада (зараде) и социјалних доприноса на терет послодавца, за прековремени рад за четири запослена, за који не постоје докази о разлозима за његово обављање и евиденција о обављеном прековременом раду, у износу од 16.914 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 14.346 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.568 динара, што није у складу са чланом 53. став 1. до 3. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години на дан 31.12.2017. године имала једног запосленог више од максимално одређеног броја, што није у складу са чланом 1. став 3. Одлуке о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – општине Пожега за 2017. годину.
- Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години вршила обрачун и исплату минулог рада за 28 запослених, који примају минималну зараду, на основну зараду уместо на минималну зараду, па је на тај начин мање обрачунат и исплаћен минули рад за ове запослене у износу од 64.152 динара, што није у складу са чланом 111. став 6. и 7., а у вези са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега да: обавезе за плате, додатке и накнаде (зараде) преузимају и исплату из буџета врше у складу са важећим, законским и другим прописима и број запослених по стручним спремама ускладе са Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у предшколској установи; обрачун и исплату заснивају на поузданој евиденцији о обављеном прековременом раду; број запослених ускладе са максималним бројем запослених одређеним одлуком од стране Скупштине општине Пожега и обрачун минулог рада, код запослених који примају минималну зараду, обрачунавају у складу са Законом о раду.

б) Народна библиотека Пожега – На овој апропријацији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 6.799.000 динара, на терет средстава буџета општине Пожега, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.813.000 динара.

У Народној библиотеци Пожега у 2017. години било је 11 запослених, од чега девет на неодређено време и два на одређено време. Плата запослених утврђена је уговорима и анексима уговора о раду, док су коефицијенти за исплату плата примењивани непосредно из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

За три запослена су неправилно обрачунате и исплаћене плате у 2017. години у износу од 102.350 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 86.738 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 15.612 динара. Два запослена на радном месту библиотекар на обради библиотечке грађе и библиотекар на дечјем одељењу имали су неосновано увећање основног коефицијента за 0,60, у односу на прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, које је предвиђено за стручно звање шестог степена стручне спреме, док су

запослени имали седми степен стручне спреме, предвиђен као услов у Правилнику о систематизацији. Запосленој на радном месту спремачица неосновано је утврђен коефицијент од 9,60, који је предвиђен за послове са четвртим степеном стручне спреме, уместо 7,00, јер је за ове послове Правилником о систематизацији прописан други степен стручне спреме.

Увидом у платне листове запослених у Народној библиотеци Пожега утврђено је да обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених (зараде) није вршен са свим прописаним елементима, јер није вршен обрачун и исплата накнаде за државни и верски празник и годишњи одмор, на начин који прописује Закон о раду.

Обрачун минулог рада за запослене који примају минималну зараду, вршен је на основну зараду, уместо на минималну зараду како је прописано чланом 111., а у вези са чланом 108. Закона о раду.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:

- Народна библиотека Пожега је у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 86.738 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 15.612 динара, па је на тај начин више исплаћен износ од 102.350 динара, за три запослена, од чега су два радника на радном месту библиотекар на обради библиотечке грађе и библиотекар на дечјем одељењу имали неосновано увећање основног коефицијента за 0,60, које је предвиђено за стручно звање шестог степена стручне спреме, док су запослени имали седми степен стручне спреме, предвиђен као услов у Правилнику о систематизацији и запосленој на радном месту спремачица неосновано је утврђен коефицијент од 9,60, који је предвиђен за послове са четвртим степеном стручне спреме, уместо 7,00, јер је за ове послове Правилником о систематизацији прописан други степен стручне спреме, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Народна библиотека Пожега у 2017. години обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених (зараде) није вршила са свим прописаним елементима, јер није вршен обрачун и исплата накнаде за државни и верски празник и годишњи одмор, запосленим радницима Народне библиотеке Пожега, нису у платним листовима исказивани и обрачунаване накнаде за државни и верски празник и годишњи одмор, па је више исплаћен износ од 47.328 динара, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Народна библиотека Пожега је у 2017. години вршила обрачун и исплату минулог рада за једног запосленог, који је примао минималну зараду, на основну зараду уместо на минималну зараду, па је на тај начин мање обрачунат и исплаћен минули рад за запосленог у износу од 3.518 динара, што није у складу са чланом 111. став 6. и 7., а у вези са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке Пожега да: обрачун и исплату плата врше у складу са важећим законским и другим прописима; обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше са свим прописаним елементима и обрачун

минулог рада, код запослених који примају минималну зараду, обрачунавају у складу са Законом о раду.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пожега да: (1) обрачун и исплату плата запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима и број запослених по стручним спремама ускладе са Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у предшколској установи; (2) обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше са свим прописаним елементима; (3) успоставе поуздану евиденцију о обављеном прековременом и ноћном раду, као основ за исплату прековременог и ноћног рада; (4) обрачун минулог рада, код запослених који примају минималну зараду, врше у складу са законом; (5) запосле особе са инвалидитетом, или врше плаћање прописане накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом и (6) запослени који немају положен државни стручни испит положи у најкраћем могућем року.

4. Накнаде у натури

На овој апропријацији исказани су расходи за накнаде у натури у износу од 86.000 динара, од чега из буџета Републике Србије у износу од 77.000 динара и из осталих извора у износу од 9.000 динара, за које су буџетом општине Пожега планирана средства у износу од 113.000 динара.

1) Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за куповину месечних карата за запослене за превоз на посао и са посла у износу од 77.000 динара из буџета Републике Србије, за које су буџетом општине Пожега планирана средства у износу од 73.000 динара.

Превоз запослених у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега уређен је Правилником о раду број: 8/17 од 1.9.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи за превоз запослених на посао и са посла у износу који је за 4.000 динара већи од апропријације одобрене буџетом општине Пожега, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега да обавезе за расходе за превоз запослених на посао и са посла преузимају и плаћања из буџета врше у висини апропријација одобрених буџетом.

5. Социјална давања запосленима

На овој апропријацији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 3.630.000 динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 2.190.000 динара, буџета Републике Србије у износу од 1.403.000 динара и из осталих извора у износу од 37.000 динара, и то за: исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 2.124.000 динара, отпремнине и помоћи у износу од 869.000 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи

запосленом у износу од 637.000 динара, за које су буџетом општине Пожега планирана средства у износу од 2.358.000 динара.

1) Скупштина општине – На овој апропријацији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 42.000 динара на терет средстава буџета општине Пожега за отпремнине и помоћи, за које су буџетом планирана средства у износу од 42.000 динара.

Табела број 4. Исплата солидарне помоћи у Скупштини општине

у 000 динара

Ред бр	Основ за исплату солидарне помоћи	Број лица	Износ исплате
1	Смрт оца	1	42
	Укупно	1	42

У 2017. години извршена је исплата солидарне помоћи због дуже и теже болести запосленог и накнаде трошкова погребних услуга, због смрти члана уже породице председника Скупштине општине, на основу решења начелника Општинске управе, који није био надлежан за одлучивање, већ је то било у надлежности Административно – мандатне комисије, на основу Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђено је да је начелник Општинске управе донео решење о исплати солидарне помоћи, због смрти члана уже породице председника Скупштине општине, што није у складу са чланом 4. став 4. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да за функционере у јединицама локалне самоуправе, права и дужности у име послодавца, врши скупштина општине, односно радно тело скупштине утврђено статутом или актом скупштине којим се уређује надлежност, састав и организација радних тела скупштине.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега да о правима изабраних лица одлучују надлежни органи општине Пожега.

2) Председник општине – На овој апропријацији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 95.000 динара на терет средстава буџета општине Пожега, и то за: отпремнине и помоћи у износу од 65.000 динара (једна исплата погребних услуга) и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 30.000 динара (једна исплата солидарне помоћи за болест заменику председника општине Пожега), за које су буџетом планирана средства у износу од 95.000 динара.

Табела број 5. Исплата солидарне помоћи код Председника општине

у 000 динара

Ред бр	Основ за исплату солидарне помоћи	Број лица	Износ исплате
1	Накнада трошкова погребних услуга	1	65
2	Дужа болест	1	30
	Укупно	2	95

У 2017. години извршене су две исплате солидарне помоћи због дуже и теже болести запосленог и накнаде трошкова погребних услуга због смрти запосленог, на основу решења начелника Општинске управе, који није био надлежан за одлучивање, већ је то

било у надлежности Административно – мандатне комисије, на основу Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђено је да је начелник Општинске управе донео решење о исплати солидарне помоћи, за накнаду трошкова погребних услуга због смрти запосленог и помоћи запосленом услед дуже и теже болести, што није у складу са чланом 4. став 4. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да за функционере у јединицама локалне самоуправе, права и дужности у име послодавца, врши скупштина општине, односно радно тело скупштине утврђено статутом или актом скупштине којим се уређује надлежност, састав и организација радних тела скупштине.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега да о правима изабраних лица одлучују надлежни органи општине Пожега.

Табела број 6. Исплата солидарне помоћи у Општинском правобранилаштву

у 000 динара

Ред бр	Основ за исплату солидарне помоћи	Број лица	Износ исплате
1	Лечење запосленог	1	15
	Укупно	1	15

3) Општинско правобранилаштво – На овој апропријацији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 15.000 динара, на терет средстава буџета општине Пожега, и то за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, за које су буџетом планирана средства у износу од 15.000 динара.

У 2017. години исплаћена је солидарна помоћ запосленом ради лечења, на основу решења Општинског правобраниоца.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Општинска управа – На овој апропријацији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 1.898.000 динара на терет средстава буџета општине Пожега, и то за: исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 676.000 динара, отпремнине и помоћи у износу од 630.000 динара (исплате отпремнине за одлазак у пензију) и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 592.000 динара (исплата солидарне помоћи због болести запослених и чланова уже породице запослених), за које су буџетом планирана средства у износу од 1.918.000 динара.

Табела број 7. Отпремнина због одласка у пензију у Општинској управи

у 000 динара

Ред бр	Основ за исплату отпремнине	Број лица	Износ исплате
1	Отпремнина због одласка у пензију	4	549

Општинска управа исплатила је у 2017. години четири отпремнине запосленима, због одласка у пензију, на основу појединачних решења начелника Општинске управе.

Табела број 8. Исплата солидарне помоћи у Општинској управи

у 000 динара

Ред бр	Основ за исплату солидарне помоћи	Број лица	Износ исплате
1	Болест члана породице	2	65
2	Дужа болест запосленог	1	15
3	Уплата главнице дуга доприноса ПИО	1	124
4	Оштећење имовине	1	25
Укупно		5	224

У Општинској управи извршена је исплата трошкова солидарне помоћи због дуже болести и солидарна помоћ у циљу лечења, оштећења имовине и уплата доприноса за обавезно социјално осигурање запосленог, на основу појединачних решења и Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је појединачна решења за исплату доприноса за обавезно социјално осигурање запосленом који је у периоду од 1994-1995. године био у статусу слободног уметника у износу од 123.558 динара и за помоћ запосленом због оштећења имовине – пуцање водоводних цеви и због квара на инсталацијама грејања (пуцање котла и више радијатора) у износу од 25.000 динара, без постојања правног основа на коме је исплата заснована.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа општине Пожега је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 123.558 динара за уплату доприноса за обавезно социјално осигурање запосленом који је у периоду од 1994-1995. године био у статусу слободног уметника, без постојања акта у коме се одређују ближи услови и начин стицања права на уплату доприноса, што није у складу са чланом 70. став 2. Закона о култури¹⁴ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Општинска управа општине Пожега је преузела обавезу и извршила плаћање за помоћ запосленом, због оштећења имовине – пуцање водоводних цеви и због квара на инсталацијама грејања (пуцање котла и више радијатора), у износу од 25.000 динара, без постојања правног акта на коме је исплата заснована, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега да социјална давања запосленима исплаћују по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима.

5) Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ – На овој апропријацији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 166.000 динара на терет средстава буџета општине Пожега, за отпремнине и помоћи, за које су буџетом планирана средства у износу од 180.000 динара.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 72/09, 13/16 и 30/16-испр.

Табела број 9. Отпремнина због одласка у пензију ПУ „Олга Јовичић Рита“ Пожега

у 000 динара

Ред бр	Основ за исплату отпремнине	Број лица	Износ исплате
1	Отпремнина због одласка у пензију	1	132

У 2017. години, исплаћена је једна отпремнина запосленом, због одласка у пензију, у висини троструког износа последње исплаћене нето плате запосленог. Правилником о раду Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега број: 8/17 од 1.9.2016. године у члану 69. прописано је да се запосленом исплаћује отпремнина при одласку у пензију у висини двоструког износа последње исплаћене плате запосленог. Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ¹⁵у члану 41. прописано је да се запосленом исплаћује отпремнина при одласку у пензију у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, односно две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, зависно од тога шта је за запосленог повољније.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђено је да је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега преузела обавезе и извршила плаћање у 2017. години за исплату отпремнине запосленог при одласку у пензију у висини троструког износа последње исплаћене нето плате запосленог, уместо троструког износа последње исплаћене плате запосленог, па је на тај начин мање исплаћен износ од 59.473 динара, што није у складу са чланом 41. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 8. став 1. Закона о раду, којим је прописано да колективни уговор и правилник о раду (општи акт) и уговор о раду не могу да садрже одредбе којима се запосленом дају мања права или утврђују неповољнији услови рада од права и услова који су утврђени законом.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега да исплату отпремнине при одласку у пензију исплаћују у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пожега да: (1) о правима изабраних лица одлучују надлежни органи општине Пожега; (2) социјална давања запосленима исплаћују по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима и (3) исплату отпремнине при одласку у пензију исплаћују у складу са важећим законским и другим прописима.

6. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

На овој апропријацији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене за превоз на посао и са посла у износу од 3.018.000 динара, од чега на терет буџета Републике Србије у износу од 380.000 динара, на терет средстава буџета општине Пожега у износу од 2.619.000 динара и из осталих извора у износу од 19.000 динара, који су буџетом општине Пожега планирани у износу од 3.058.000 динара.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 43/17

1) Председник општине – На овој апропријацији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене за превоз на посао и са посла у износу од 115.000 динара, на терет средстава буџета општине Пожега, који су буџетом планирани у износу од 130.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Општинско правобранилаштво – На овој апропријацији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене за превоз на посао и са посла у износу од 71.000 динара, на терет средстава буџета општине Пожега, који су буџетом планирани у износу од 90.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Општинска управа – На овој апропријацији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 1.186.000 динара, на терет средстава буџета општине Пожега, који су буџетом планирани у износу од 1.200.000 динара.

Запосленима у Општинској управи, донета су посебна решења којима се признаје право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, а на основу посебних уверења МУП-а о пребивалишту запосленог, што је прописано чланом 4. и 5. Правилника о висини, условима и начину исплате накнада за превоз на посао и са посла за изабрана, именована и постављена лица у Скупштини општине Пожега, запослене раднике у Општинској управи Пожега и Општинском правобранилаштву Пожега 01 број: 010-79/15 од 3.12.2015. године. Запосленима је исплаћиван превоз у готовини за дане када су радили.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ – На овој апропријацији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 1.541.000 динара од чега 380.000 динара, на терет буџета Републике Србије и 1.161.000 динара на терет средстава буџета општине Пожега, који су буџетом планирани у износу од 1.541.000 динара.

Правилником о раду Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега број: 8/17 од 1.9.2016. године у члану 65. Прописано је право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у предшколској установи. Запосленима је исплаћиван превоз на основу цене месечне карте за релације које су утврђене уверењима МУП-а, који су запослени прилагали, као доказ о месту пребивалишта.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи

На овој апропријацији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 2.482.000 динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом општине Пожега планирана средства у износу од 2.540.000 динара.

Табела број 10. Исплата јубиларних награда у Општинском правобранилаштву

у 000 динара

Ред бр	Јубиларна награда	Стечено право на јубиларну награду -година-	Година у којој је стечено право на исплату јубиларне награде	Износ исплате
1	Заменик општинског правобраниоца општине Пожега	20	2017	64
Укупно				64

1) Општинско правобранилаштво – На овој апропријацији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 64.000 динара, на терет средстава буџета општине Пожега, за које су буџетом планирана средства у износу од 64.000 динара.

Извршена је исплата јубиларне награде запосленом за 20 година рада на основу Решења број: ЈП-6/2017 од 5.5.2017. године, донетог од стране општинског правобраниоца, којим се утврђује право на јубиларну награду и Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Табела број 11. Исплата јубиларних награда у Општинској управи

у 000 динара

Ред бр	Јубиларна награда	Стечено право на јубиларну награду -година-	Година у којој је стечено право на исплату јубиларне награде	Износ исплате
1.	Послови обезбеђења, возач	10	2017	48
2.	Инспектор за друмски саобраћај	10	2015	57
3.	Начелник одељења за општинску управу	20	2017	56
4.	Пријем обраде поднесака	40	2017	102
5.	Мрежни администратор	10	2017	51
6.	Спремачица	20	2017	67
7.	Послови администрације	40	2017	106
8.	Куир и рад на централу	30	2017	80
9.	Послови локалног економског развоја	10	2017	51
10.	Послови урбанистичког планирања	20	2017	65
11.	Послови заштите животне средине	10	2017	51
Укупно				734

2) Општинска управа – На овој апропријацији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 734.000 динара за исплату 11 јубиларних награда, на терет средстава буџета општине Пожега, за које су буџетом планирана средства у износу од 734.000 динара.

У Општинској управи у 2017. години исплаћено је укупно 11 јубиларних награда запосленима и то: пет исплата за 10 година, од чега се једна односи на право стечено у 2015. години, три исплате за 20 година, једна за 30 година и две за 40 година рада. Јубиларне награде исплаћиване су по основу појединачних решења и применом Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда утврђено је да је Општинска управа у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату јубиларне награде запосленом у износу од 57.326 динара, за 10 година рада, за право стечено у 2015. години, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, којим је прописано да се у буџетској 2017. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који то право стичу у 2017. години и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Одговорним лицима Општинске управе Пожега препоручујемо да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским прописима.

Табела број 12. Исплата јубиларних награда у ПУ „Олга Јовичић Рита“ Пожега

у 000 динара

Ред бр	Јубиларна награда	Стечено право на јубиларну награду -година-	Износ исплате
1.	Васпитач	35	105
2.	Васпитач	30	78
3.	Васпитач	10	24
4.	Васпитач	20	53
5.	Сарадник – нутрициониста	30	81
6.	Сарадник – нутрициониста	30	81
7.	Васпитач	30	87
8.	Васпитач	30	77
9.	Медицинска сестра – васпитач	10	24
10.	Спремачица	30	76
11.	Спремачица	30	78
12.	Медицинска сестра на превентиви	30	81
13.	Васпитач	10	50
14.	Главни кувар	20	50
15.	Медицинска сестра – васпитач	30	78
		Укупно	945

3) Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ – На овој апропријацији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.016.000 динара, на терет средстава буџета општине Пожега, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.016.000 динара.

У 2017. години у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега исплаћене су јубиларне награде за 15 запослених, од чега за: 10 година (два запослена), 20 година (три запослена), 30 година (девет запослених) и 35 година рада (један запослени). Исплата јубиларних награда вршена је на основу члана 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, који је на снази од 13.5.2017. године, члана 68. Правилника о раду Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега број: 8/17 од 1.9.2016. године и појединачних решења за исплату јубиларне награде. Правилник о раду Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега није усклађен са Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика ¹⁶са одредбама члана 31., а у вези са чланом 29. и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе са одредбама члана 42., јер је јубиларна награда запосленима исплаћивана у висини просечне нето плате у Републици Србији, као основице, уместо просечне плате у Републици Србији, као основице, па је на тај начин запосленима мање исплаћено 356.839 динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда утврђено је да је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату јубиларних награда запосленима у висини просечне нето плате у Републици Србији, као основице, уместо просечне плате у Републици Србији, као основице, па је на тај начин запосленима мање исплаћено 356.839 динара на име јубиларних награда, што није у складу са чланом 31. Посебног колективног уговора за

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 21/15

запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, а у вези са чланом 29. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, којима је прописано да се под просечном платом подразумева просечна плата у претходна три месеца који претходе месецу стицања права на јубиларну награду, односно просечна зарада у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то повољније по запосленог и чланом 8. став 1. Закона о раду којим је прописано да колективни уговор и правилник о раду (општи акт) и уговор о раду не могу да садрже одредбе којима се запосленом дају мања права или утврђују неповољнији услови рада од права и услова који су утврђени законом.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским и другим прописима.

Табела број 13. Исплата јубиларних награда у Народној библиотеци Пожега

у 000 динара

Ред бр	Јубиларна награда	Стечено право на јубиларну награду -година-	Година у којој је стечено право на исплату јубиларне награде	Износ исплате
1.	Књижничар на позајмљеном одељењу	35	2017	263
2.	Књижничар на позајмљеном одељењу	35	2017	263
Укупно				526

4) Народна библиотека Пожега – На овој апропријацији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 527.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом општине Пожега планирана средства у износу од 532.000 динара.

У 2017. години биле су две исплате јубиларних награда за 35 година рада у установи, на основу Правилника о раду број: 27 од 26.2.2015. године и посебних решења за исплату јубиларних награда број: 63 од 13.6.2017. године и број: 65 од 13.6.2017. године. Оба запослена су право на јубиларну награду стекли у јуну 2017. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским прописима и да интерна акта ускладе са важећим законским прописима.

8. Посланички додатак

На овој апропријацији исказани су расходи за посланички додатак у износу од 4.863.000 динара, на терет средстава буџета општине, који су буџетом општине Пожега планирани у износу од 5.190.000 динара.

1) Скупштина општине – На овој апропријацији исказани су расходи за посланички додатак у износу од 2.335.000 динара, на име накнада за 52 одборника Скупштине општине Пожега, на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине Пожега, запослених у Општинској управи и Општинском јавном правобранилаштву и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Пожега 01 број: 011-33/15 од 6.11.2015. године у износу од 2.150 динара, за сваки дан заседања Скупштине општине, за које су буџетом општине Пожега планирана средства у износу од 2.650.000 динара.

Накнада за рад одборника књижена је на групи конта 417000 – Посланички додатак, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаде одборника у износу од 2.335.009 хиљада динара неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁷ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁸.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Општинско веће – На овој апропријацији исказани су расходи за посланички додатак у износу од 2.529.000 динара, на име накнаде за рад седам чланова Општинског већа, на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине Пожега, запослених у Општинској управи и Општинском јавном правобранилаштву и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Пожега 01 број: 011-33/15 од 6.11.2015. године у месечном износу од 17.000 динара, за које су буџетом општине Пожега планирана средства у износу од 2.540.000 динара.

Накнада за рад чланова Општинског већа књижена је на групи конта 417000 – Посланички додатак, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаде члановима Општинског већа у износу од 2.529.000 динара неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 103/11...99/12...128/14...97/15 и 105/15