



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ
ПОЖЕГА**

**Број: 400-1645/2019-04/3
Београд, 30. октобар 2019. године**

С а д р ж а ј:

1. Увод.....	5
2. Неправилности и мере исправљања.....	7
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања.....	7
2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	7
2.1.2. Набавка добара и услуга без спровођења поступка јавне набавке и без обезбеђивања конкуренције приликом набавке добара и услуга.....	9
2.1.3. Спровођење поступака јавних набавки које нису предвиђене у плану јавних набавки	11
2.1.4. Спровођење поступака јавних набавки без поштовања прописаних процедура.....	11
2.1.5. Неправилан број запослених код индиректних буџетских корисника	16
2.1.6. Обрачун и исплата плата запосленима супротно важећим законским и другим прописима.....	17
2.1.7. Преузимање обавеза и извршавање расхода за запослене по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.....	19
2.1.8. Обрачун и исплата јубиларних награда супротно важећим прописима.....	20
3. Мишљење о исказаним мерама исправљања.....	21

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања општине Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене број: 400-247/2018-04 од 21. децембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела закључке.

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

Субјект ревизије општина Пожега је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, председник општине Пожега и допуну одазивног извештаја који је потписало и печатом оверило одговорно лице, председник општине Пожега.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања

2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.1.1.1. Опис неправилности

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 и то:

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);

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);

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);

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

Месне заједнице, које је основала општина Пожега, су на дан 31.12.2017. године презеле обавезе у износу од 15.163 хиљаде динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета (извор 01).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Пожега је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене, општина Пожега је у 2019. години приступила одређивању обима расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пожега (квоте), по програмским активностима одобрених Одлуком о буџету општине Пожега за 2019. годину, за тромесечне периоде јануар – март/2019. године и јануар – јун/2019. године и кумулативно за период јануар – јун/2019. године (Докази: Одлука о буџету општине Пожега за 2019. годину 01 број 011-50/18 од 20.12.2018. године; Одлука о ребалансу буџета општине Пожега за 2019. годину 01 број 011-8/19 од 7.3.2019. године; Одлука о ребалансу буџета општине Пожега за 2019. годину 01 број 011-26/19 од 27.6.2019. године; Одлука о ребалансу буџета општине Пожега за 2019. годину 01 број 400-62/19 од 12.9.2019. године; Решење начелника Општинске управе Пожега о утврђивању квота 03 број 011-50/18 од 15.1.2019. године; Решење начелника Општинске управе Пожега о утврђивању квота 03 број 011-50/18 од 15.3.2019. године; Кумулативни преглед квота по буџетским корисницима општине Пожега за период јануар – јун/2019. године; Преглед одобрених и извршених квота за период јануар – јун/2019. године по буџетским позицијама из Одлуке о буџету општине Пожега за 2019. годину; Преглед обавеза по обрачунима, рачунима, уговорима за буџетске кориснике општине Пожега са стањем на дан 30.6.2019. године; Закључни листови на субаналитичком (шестоцифреном) нивоу економске класификације за период од 1.1.2019. до 30.6.2019. године за

директне буџетске кориснике општине Пожега (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво); Спецификација добављача; Копије рачуна добављача и Обрачун и рекапитулација плата, додатака и накнада).

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је предузела мере и активности ради отклањања неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, на тај начин што у 2018. години није преузимала обавезе изнад одобрених апропријација на економским класификацијама 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 413000 – Накнаде у натури и 424000 – Специјализоване услуге, на којима је утврђена неправилност у 2017. години (Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 5; Финансијски план прихода и расхода Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за 2018. годину број: 17/10 од 30.1.2018. године, пре ребаланса и Финансијски план прихода и расхода Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за 2018. годину после ребаланса буџета општине Пожега за 2018. годину; Обавештење о утврђеним апропријацијама Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за 2018. годину пре ребаланса и после ребаланса буџета општине Пожега за 2018. годину; Табела – Преглед одобрених и извршених апропријација у 2018. години; Табела – Преглед свих обавеза Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега по рачунима на дан 31.12.2018. године и Закључни лист Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за 2018. годину).

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расхода за запослене Туристичка организација Пожега је у 2019. години приступила преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака у оквиру апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Пожега за 2019. годину, а на основу додељених квота од стране Општинске управе општине Пожега, као надлежног органа за финансије, за тромесечне периоде јануар – март/2019. године и јануар – јун/2019. године и кумулативно за период јануар – јун/2019. године (Докази: Обавештење о додељеним апропријацијама Туристичкој организацији Пожега у Одлуци о буџету општине Пожега за 2019. годину; Преглед одобрених и извршених квота за период јануар – јун/2019. године по апропријацијама из Одлуке о буџету општине Пожега за 2019. годину; Закључни лист Туристичке организације Пожега на субаналитичком (шестоцифреном) нивоу економске класификације за период од 1.1.2019. до 30.6.2019. године; Преглед обавеза по обрачунима, рачунима, уговорима за буџетске кориснике општине Пожега са стањем на дан 30.6.2019. године; Збирна спецификација добављача Туристичке организације Пожега са стањем на дан 30.6.2019. године; Неизмирени рачуни Туристичке организације Пожега са стањем на дан 30.6.2019. године и Рекапитулација обрачуна плате за запослене у Туристичкој организацији Пожега за месец јун/2019. године).

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расхода за запослене Културни центар Пожега у ликвидацији је у 2019. години приступио преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака у оквиру апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Пожега за 2019. годину, а на основу додељених квота од стране Општинске управе општине Пожега, као надлежног органа за финансије, за тромесечне периоде јануар – март/2019. године и јануар – јун/2019. године и кумулативно за период јануар – јун/2019. године (Докази: Преглед одобрених и извршених квота за период јануар – јун/2019. године по апропријацијама из Одлуке о буџету општине Пожега за 2019. годину).

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене Месне заједнице општине Пожега су у 2019. години приступиле преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака у оквиру апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Пожега за 2019. годину, а на основу додељених квота од стране Општинске управе општине Пожега, као надлежног органа за финансије, за тромесечне периоде јануар – март/2019. године и јануар – јун/2019. године и кумулативно за период јануар – јун/2019. године (Докази: Преглед одобрених и извршених квота за период јануар – јун/2019. године по апропријацијама из Одлуке о буџету општине Пожега за 2019. годину; Обавештење о додељеним апропријацијама месним заједницама на основу Одлуке о буџету општине Пожега за 2019. годину; Закључни листови месних заједница Пожега на субаналитичком (шестоцифреном) нивоу економске класификације за период од 1.1.2019. до 30.6.2019. године; Захтев за преусмеравање апропријација месних заједница у оквиру Општинске управе општине Пожега број 22 од 18.9.2019. године; Решење председника општине Пожега о употреби средстава текуће буџетске резерве 01 број 011-50/18 од 15.9.2019. године; Захтеви месних заједница општине Пожега за употребу средстава текуће буџетске резерве и преусмеравање одобрених апропријација по Одлуци о буџету општине Пожега за 2019. годину; Неизмирени рачуни месних заједница општине Пожега са стањем на дан 30.6.2019. године и Решење Привредног апелационог суда за Месну заједницу Расна број: 7 Иж-1045/19 од 11.9.2019. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Набавка добара и услуга без спровођења поступка јавне набавке и без обезбеђивања конкуренције приликом набавке добара и услуга

2.1.2.1. Опис неправилности

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;

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

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Пожега је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности набавке добара и услуга без спровођења поступка јавне набавке и без обезбеђивања конкуренције приликом набавке добара и услуга,

утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене Општинска управа општине Пожега је у 2019. години приступила преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака на основу спроведених поступака јавних набавки, спречавањем сукоба интереса, обезбеђивањем конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, у складу са Законом о јавним набавкама (Докази: Набавка цвећа и декорација за потребе Општинске управе општине Пожега – Записник о отварању понуда Број: 404-2-8/2019 од 26.7.2019. године; Извештај о стручној оцени понуда 404-2-8/2019 од 26.7.2019. године; Одлука о издавању наруџбенице Број: 404-2-8/2019 од 26.7.2019. године; Набавка израда намештаја по мери – Записник о отварању понуда Број: 404-2-4/2019 од 9.5.2019. године; Извештај о стручној оцени понуда Број: 404-2-4/2019 од 09.05.2019. године; Одлука о издавању наруџбенице Број: 404-2-4/2019 од 9.5.2019. године; Набавка потрошног материјала за потребе Општинске управе општине Пожега обликован у 4 партије од којих је једна електроматеријал – Одлука о покретању поступка јавне набавке наруџбеницом Број: 404-2-10/2019 од 20.3.2019. године; Записник о отварању понуда Број: 404-2-10/2019 од 12.4.2019. године, Извештај о стручној оцени понуда Број: 404-2-10/2019 од 12.4.2019. године; Одлука о издавању наруџбенице Број: 404-2-10/2019 од 12.4.2019. године; Јавна набавка Услуге јавног превоза у отвореном поступку ради закључивања оквирног споразума са једним понуђачем у трајању од 2 године – Записник о отварању понуда Број: 404-1-5/2018 од 15.11.2018. године; Одлука о закључењу оквирног споразума Број: 404-1-5/2018 од 4.12.2018. године, оквирни споразум 01 број 010-272/18 од 18.12.2018. године Број: 404-1-5/2018 од 4.12.2018. године; Оквирни споразум о пружању услуге јавног превоза 01 број 010-272/18 од 18.12.2018. године; Јавна набавке мале вредности Угоститељске услуге – Записник о отварању понуда Број: 404-1-16/2019 од 31.7.2019. године; Извештај о стручној оцени понуда Број: 404-1-16/2019 од 31.7.2019. године, Одлука о додели уговора Број: 404-1-16/2019 од 31.7.2019. године; Уговор 01 број 010-183/19 од 8.8.2019. године закључен између Општинске управе општине Пожега и СУР „Две липе“; Јавна набавка мале вредности Израда геодетског елабората у улици Бана Милутина са истражним радовима – Записник о отварању понуда Број: 404-1-43/2019 од 30.9.2019. године; Извештај о стручној оцени понуда Број: 404-1-43/2019 од 30.9.2019. године; Уговор о изради геодетског елабората у улици Бана Милутина са истражним радовима 01 број 010-236/19 од 1.10.2019. године закључен између Општинске управе општине Пожега и „Паштрићанац“ доо Ваљево; Извод са портала Управе за јавне набавке; Јавне набавке путем наруџбенице – Јавна набавка Услуге штампања материјала и фотокопирања позивница, календара, честитки, роковника и др. – Записник о отварању понуда Број: 404-2-67/2019 од 6.10.2019. године; Извештај о стручној оцени понуда Број: 404-2-67/2019 од 7.6.2019. године и Одлука о издавању наруџбенице Број: 404-2-67/2019 од 7.6.2019. године; Јавна набавка Услуга осигурања радника Општинске управе – Записник о отварању понуда Број: 404-2-70/19 од 15.7.2019. године; Извештај о стручној оцени понуда Број: 404-2-70/19 од 15.7.2019. године; Одлука о издавању наруџбенице Број: 404-2-70/2019 од 15.7.2019. године; Јавна набавка Аутомеханичарске услуге – Записник о отварању понуда Број: 404-2-22/19 од 14.8.2019. године; Извештај о стручној оцени понуда Број: 404-2-22/2019 од 14.8.2019. године и Одлука о издавању наруџбенице Број: 404-2-22/2019 од 14.8.2019. године; Јавна набавка Услуге одржавања и поправке компјутерске опреме – Записник о отварању понуда Број: 404-2-24/2019 од 26.7.2019. године; Извештај о стручној оцени понуда Број: 404-2-24/2019 од 26.07.2019. године и Одлука о издавању наруџбенице Број: 404-2-24/2019 од 26.7.2019. године; Јавна набавка за фотографске услуге – Записник о отварању понуда Број: 404-2-66/2019 од 4.6.2019. године; Извештај о стручној оцени понуда Број: 404-2-66/2019 од 4.6.2019. године и Одлука о издавању наруџбенице Број: 404-2-66/2019 од 4.6.2019. године и Појашњење заменика начелника

Општинске управе општине Пожега Број: службено од 9.10.2019. године о неспровођењу јавних набавки за молерске радове, мобилне телефоне и опрему за образовање за којима није постојала потреба у 2019. години).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Спровођење поступака јавних набавки које нису предвиђене у плану јавних набавки

2.1.3.1. Опис неправилности

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 и то:

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Пожега је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности набавке добара и услуга који нису садржани у Плану јавних набавки, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене општина Пожега је у 2019. години приступила преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака за набавку добара и услуга само за набавке које су садржане у Плану јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама (Докази: План јавних набавки Општинске управе општине Пожега за 2019. годину од 18.1.2019. године са изменама од 29.1.2019. године, 6.3.2019. године, 16.7.2019. године, 31.7.2019. године, 3.9.2019. године и 30.9.2019. године и Извод са портала јавних набавки за 2019. годину о јавним набавкама општине Пожега).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Спровођење поступака јавних набавки без поштовања прописаних процедура

2.1.4.1. Опис неправилности

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 и то:

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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Пожега је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности набавке добара и услуга приликом спровођења поступака јавних набавки без поштовања прописаних процедура, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене, општина Пожега је у 2019. години приступила спровођењу јавних набавки у складу са процедурама прописаним Законом о јавним набавкама, које се односе на: садржину обрасца структуре понуђене цене, редослед уношења података у записник о отварању понуда, обавештење о закљученом уговору, објављивање на сајту општине Пожега, објављивање на Порталу јавних набавки, поступке јавних набавки који се финансирају преко Канцеларије за управљање јавним улагањима, садржину обрасца припреме понуде, означавање страна конкурсне документације, укупну процењену вредност за јавне набавке обликоване по партијама, плаћање преко уговореног износа, одредбу у моделу уговора за плаћање у две буџетске године, слање записника понуђачу, објављивање обавештења о обустави поступка, датума објављивања Плана јавних набавки и обавештења о оквирном споразуму (Докази: Конкурсна документација за јавну набавку радова поправка путева (крпљење ударних рупа) на улицама и путевима на територији општине Пожега – Општи подаци о јавној набавци, Врста, квалитет радова, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета извршених радова, рок и место извршења и сл., Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75 и 76 Закона о јавним набавкама и упутство како се доказује испуњеност тих услова, Критеријуми за доделу уговора, Обрасци који чине саставни део понуде, Модел уговора и Упутство понуђачима како да сачине понуду; Конкурсна документација за јавну набавку радова грађевински радови на реконструкцији и адаптацији објекта Културног центра на катастарским парцелама бр. 191/1, 194/1, 192/1 и 192/2 КО Пожега у Пожеги – Општи подаци о јавној набавци, Подаци о предмету јавне набавке, Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис радова, рок извршења, место извршења, обилазак локације и сл., Техничка документација и планови, Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75 и 76 Закона о јавним набавкама и упутство како се доказује испуњеност тих услова, Упутство понуђачима како да сачине понуду, Образац понуде, Образац изјаве о независној понуди, Образац трошкова припреме понуде, Образац изјаве о поштовању обавеза из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама, Модел уговора, Образац структуре цене, Образац изјаве о техничкој опремљености, Образац референтне листе, Образац потврде о раније извршеним уговорима, Образац изјаве о прибављању полисе осигурања и Образац изјаве о обиласку локације за извођење радова и извршеном увиду у пројектну документацију; Записник о отварању понуда Број: 404-1-25/2019 од 8.4.2019. године; Записник о отварању понуда Број: 404-1-24/2019 од 21.5.2019. године; Извод са интернет странице општине Пожега; Одговор општине Пожега Број: 404-3-4/2019 од 2.8.2019. године у вези конкурсне документације за набавку рачунарске опреме; Изводи са интернет странице општине Пожега о објављивању Одлуке Број: 404-1-31/2019 од 30.4.2019. године о додели уговора за отворени поступак јавне набавке Реконструкција и адаптација објекта Културног центра на катастарским парцелама бр. 191/1, 194/1, 192/1 и 192/2 КО Пожега у Пожеги, Одлуке Број: 404-1-25/2019 од 8.4.2019. године о додели уговора за јавну набавку радова Поправка путева (крпљење ударних рупа) на улицама и локалним путевима на територији општине Пожега и Одлуке Број: 404-1-24/2019 од 21.5.2019. године о додели уговора за јавну набавку радова Летње одржавање локалних путева (кошење банкина, чишћење канала, пропуста, насипање и скидање банкина), Извод са Портала јавних набавки о објављивању

Уговора 01 број 010-169/19 од 25.7.2019. године о набавци уџбеника за ученике основних школа из социјално – материјално угрожених породица закљученог између Општинске управе општине Пожега и Издавачког предузећа „Епоха“ доо, Бакионица Пожега; Извод са Портала јавних набавки о објављивању Уговора 01 број 010-101/19 од 10.5.2019. године за поправку заштитних и мостовских ограда на локалним путевима, регулисање отицања површинских вода на локалним путевима и улицама – израда линијских решетки, израда бетонских пропуста и канала закљученог између Општинске управе општине Пожега и „Марк интегра“ доо Пожега; Извод са Портала службених гласила Републике Србије и базе прописа; Појашњење заменика начелника Општинске управе општине Пожега Број: службено од 9.10.2019. године у вези јавних набавки које су спровођене у сарадњи са Канцеларијом за управљање јавним улагањима; Одлука о покретању поступка за јавну набавку Број: 404-1-19/19 од 20.3.2019. године за радове на редовном одржавању инсталације и опреме на јавној расвети у Пожеги и набавка материјала за одржавање и замену дотрајалих елемената на јавној расвети обликована по партијама са укупном процењеном вредношћу; Одлука о покретању поступка за јавну набавку Број: 404-3-4/19 од 28.3.2019. године за набавку средстава за одржавање хигијене за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега обликована по партијама са укупном процењеном вредношћу; Појашњење заменика начелника Општинске управе општине Пожега Број: службено о плаћању изнад уговорене вредности; Извод са рачуна извршења буџета општине Пожега број 19 од 29.1.2019. године о повраћају средстава у буџет општине Пожега за извршено плаћање изнад уговореног износа; Налог за књижење број 56 од 29.1.2019. године за извршени повраћај средстава у буџет општине Пожега; Конкурсна документација за јавну набавку средстава за одржавање хигијене за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега Број: 404-3-4/2019 од 2.4.2019. године – Општи подаци о јавној набавци, Подаци о предмету јавне набавке, Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75 и 76 Закона о јавним набавкама и упутство како се доказује испуњеност тих услова са обрасцима изјава, Упутство понуђачима како да попуне понуду, Образац понуде, Модел уговора, Образац трошкова припреме понуде и Образац о независној понуди; Конкурсна документација за јавну набавку радова Летње одржавање локалних путева (кошење банкина, чишћење канала, пропуста, насипање и скидање банкина) – Општи подаци о јавној набавци, Врста, квалитет радова, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета, рок и место извршења, Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75 и 76 Закона о јавним набавкама и упутство како се доказује испуњеност тих услова, Критеријуми за доделу уговора, Обрасци који чине саставни део понуде, Модел уговора и Упутство понуђачима како да сачине понуду; Конкурсна документација за јавну набавку Поправка заштитних и мостовских ограда на локалним путевима, регулисање отицања површинских вода на локалним путевима и улицама – израда линијских решетки, израда бетонских пропуста и канала – Општи подаци о јавној набавци, Врста, квалитет радова, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета, рок и место извршења, Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75 и 76 Закона о јавним набавкама и упутство како се доказује испуњеност тих услова, Критеријуми за доделу уговора, Обрасци који чине саставни део понуде, Модел уговора и Упутство понуђачима како да сачине понуду; Одлука о додели уговора Број: 404-1-23/2019 од 6.5.2019. године за јавну набавку Поправка заштитних и мостовских ограда на локалним путевима, регулисање отицања површинских вода на локалним путевима и улицама – израда линијских решетки, израда бетонских пропуста и канала; Одлука о додели уговора Број: 404-1-24/2019 од 21.5.2019. године за јавну набавку радова Летње одржавање локалних путева (кошење банкина, чишћење канала, пропуста, насипање и скидање банкина); Одлука о додели уговора Број: 404-3-4/2019 од 22.4.2019. године за јавну набавку средстава за одржавање хигијене за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега обликовану по партијама; Уговор 01 број 010-101/19 од

10.5.2019. године за поправку заштитних и мостовских ограда на локалним путевима, регулисање отицања површинских вода на локалним путевима и улицама – израда линијских решетки, израда бетонских пропуста и канала закљученог између Општинске управе општине Пожега и „Марк интегра“ доо Пожега; Уговор 01 број 010-118/19 од 5.6.2019. године за Летње одржавање локалних путева (кошење банкина, чишћење канала, пропуста, насипање и скидање банкина) закљученог између Општинске управе општине Пожега и ЕШПГР „Арса“; Уговор 01 Број: 116/1 од 7.5.2019. године за одржавање хигијене за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега обликовану по партијама – за Партију 1 закљученог између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и „Б2М“ д.о.о. Београд; Записник о отварању понуда Број: 404-1-24/2019 од 21.5.2019. године са потврдом о његовом преузимању од стране понуђача; Записник о отварању понуда Број: 404-1-22/2019 од 5.4.2019. године са потврдом о његовом преузимању од стране понуђача; Извод са интернет странице општине Пожега са обавештењима о обустави поступака јавних набавки: Угоститељске услуге „Кетеринг“, Специјално возило за пражњење и чишћење канализационих система „Canal Jet“ и Путнички аутомобил за потребе О.Ш. „Петар Лековић“; План јавних набавки Општинске управе општине Пожега – Тела за централизоване јавне набавке од 20.3.2019. године; Извод са Портала јавних набавки о објављивању Плана јавних набавки Општинске управе општине Пожега – Тела за централизоване јавне набавке од 20.3.2019. године; Обавештење о закљученом оквирном споразуму Број: 404-3-18/2019 од 3.9.2019. године и Извод са портала о објављеном Обавештењу о закљученом оквирном споразуму Број: 404-3-18/2019 од 3.9.2019. године).

Током 2018. године од стране Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега није било преузимања обавеза и плаћања без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. За набавке на које се закон не примењује, у 2018. години, којих је било 28, набавке је спроводило Централизовано тело за јавне набавке при Општинској управи општине Пожега, а одлуке о издавању наруџбеница потписивао је начелник Општинске управе општине Пожега (Докази: Одлука о издавању наруџбеница за набавку цвећа и декорација за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега бр. 25/2018 од 22.3.2018. године понуђачу „Neven – flowers“ Пожега; Одлука о издавању наруџбенице за набавку радова на одржавању опреме за домаћинство за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега бр. 404-2-38/19-1 од 1.2.2018. године понуђачу Самостални електро – сервис, Радовци; Одлука о издавању наруџбенице за набавку услуга штампања часописа за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега бр. 112/2018 од 10.1.2019. године понуђачу СИГР „Графос“ Пожега).

За набавке које је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега спроводила у 2018. години 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 (Докази: Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега, партија 6 – поврће свеже, број: 17/74 од 14.5.2018. године закључен између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и доо „Ила промет“ Чачак).

У конкурсној документацији је означен укупан број страна конкурсне документације (Доказ: Појашњење – изјава одговорног лица дата у Одазивном извештају Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега).

У записнику о отварању понуда поштује се редослед уношења података у записник о отварању понуда (Доказ: Појашњење – изјава одговорног лица дата у Одазивном извештају Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега).

На Порталу јавних набавки објављују се обавештења о закљученим уговорима (Докази: Обавештење о закљученом уговору број: 400-3-57 од 3.1.2018. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и „Еуро Мотус“ доо Београд објављеном на Порталу јавних набавки и Извод из Портала јавних набавки о објављеном Обавештењу о закљученом уговору број: 400-3-57 од 3.1.2018. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и „Еуро Мотус“ доо Београд).

Предузимајући мере на отклањању неправилности набавке добара и услуга приликом спровођења поступака јавних набавки без поштовања прописаних процедура, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене, Народна библиотека Пожега је у 2019. години набавке добара и услуга вршила у складу са Законом о јавним набавкама уз спречавање сукоба интереса, обезбеђивањем конкуренције и уговарањем цена које нису веће од упоредиве тржишне цене (Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке Број: 404-3-15/2019 од 14.5.2019. године за набавку електричне енергије; Записник о отварању понуда Број: 404-3-15/2018 од 21.6.2019. године за набавку електричне енергије; Извештај о стручној оцени понуда Број: 404-3-15/2018 од 21.6.2019. године за набавку електричне енергије; Одлука о закључењу оквирног споразума Број: 404-3-15/2019 од 21.6.2019. године за набавку електричне енергије; Оквирни споразум 01 број 010-135/19 од 24.6.2019. године закључен између Општинске управе општине Пожега – Тела за централизоване јавне набавке и Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд; Уговор број: 73/2019 од 11.7.2019. године закључен између Народне библиотеке Пожега и Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд за набавку електричне енергије; Понуда Дунав осигурања а.д.о. Београд од 14.1.2019. године за осигурање имовине и запослених Народне библиотеке Пожега; Понуда Миленијум осигурања а.д.о. филијала Чачак од 14.1.2019. године за осигурање имовине и запослених Народне библиотеке Пожега; Предрачун WinWin Retail доо, Чачак за рачунарску, електронску и фотографску опрему и штампаче број: 19-0135-000770 од 4.4.2019. године; Понуда Кеусом, Ариље за канцеларијски материјал од 13.2.2019. године; Предрачун Filma computers доо, Лучани број: 01-1202 од 12.2.2019. године; Рачун Grujo solucion, Пожега за канцеларијски материјал бр. 55/2019 од 12.2.2019. године; Предрачун Вулкан издаваштва доо, Београд за књиге број: 0/2019 од 6.9.2019. године; Понуда Ind media publishing, Београд за књиге Број: 285/2019; Предрачун Ружно паче доо, Нови Сад за књиге број: 208/19; Понуда Сито дизајна, Пожега за услуге штампања бр. 01/08 од 29.8.2019. године; Понуда Мгв текс, Пожега за услуге штампања бр. 01/09 од 29.8.2019. године; Понуда Sito Tehnology, Пожега за услуге штампања бр. 01/09 од 29.8.2019. године; Понуда штампарије Топаловић, Ваљево за штампање књига од 9.8.2019. године; Понуда штампарије Графос, Пожега за штампање монографије; Понуда Алта Нова д.о.о. Београд, Земун за штампање монографије број: 1703-2019 од 8.8.2019. године; Захтеви Народне библиотеке Пожега за достављање понуда за штампана издања дневних новина и часописа; Предрачун Лагуна доо, Београд за књиге број: 380/2019 од 7.3.2019. године; Предрачун књижаре Мост, Београд за књиге бр. 190301153219 од 1.3.2019. године; Наруџбеница за јавну набавку 1.1/2019 – Чајна кухиња; Наруџбеница за јавну набавку бр. 2/2019 – Канцеларијски материјал; Захтев Народне библиотеке Пожега за достављање понуда за смештај гостију; Понуда хотела „Пожега“ доо, Пожега за услуге смештаја и Уговор Број 68 од 1.4.2018. године о продуженом стандардном одржавању Infosys пословног софтвера закљученог између Народне библиотеке Пожега и Привредног друштва за пројектовање информативних система „Infosys“ д.о.о. Ужице и Појашњење директора Народне библиотеке Пожега у вези јавних набавки).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Неправилан број запослених код индиректних буџетских корисника

2.1.5.1. Опис неправилности

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“ Пожега једно лице и код Туристичке организације Пожега једно лице.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Пожега је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на већи број запослених у односу на број запослених прописаних Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – општине Пожега за 2017. годину, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене, Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега од 1.1.2018. године запошљава 104 радника на неодређено време и на тај начин је број запослених усклађен са Одлуком о максималном броју запослених у предшколској установи за 2017. годину. Одлука о максималном броју запослених за 2018. годину од стране Скупштине општине Пожега није донета (Докази: Одлука 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; Преглед броја запослених из регистра запослених за Предшколску установу „Олга Јовичић Рита“ Пожега за јануар 2018. године – Образац ПЛ 2 за јануар 2018. године и Обавештење Општинског већа општине Пожега 01 број 110-3/2019 од 27.2.2019. године о усклађености Одлуке о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега са Одлуком 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).

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на већи број запослених у односу на број запослених прописаних Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – општине Пожега за 2017. годину, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене, Туристичка организација општине Пожега је ускладила број запослених са Одлуком 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 (Докази: Одлука 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 и Уговори о раду са запосленима у Туристичкој организацији општине Пожега).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Обрачун и исплата плата запосленима супротно важећим законским и другим прописима

2.1.6.1. Опис неправилности

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 и то:

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, од чега: Општинска управа општине Пожега 2.908 хиљада динара, Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега 279 хиљада динара и Народна библиотека Пожега 153 хиљаде динара.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Пожега је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату плата супротно важећим законским и другим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене, Општинска управа општине Пожега је у 2019. години приступила отклањању ове неправилности на тај начин што је обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Пожега ускладила са важећим законским и другим прописима (Докази: Решење о мировању радног односа 02 број 112-1-218/2018 од 25.7.2018. године; Решење о престанку мировања радног односа 02 број 112-1-1/2019 од 3.1.2019. године; Решење о мировању радног односа 02 број 112-1-103/2019 од 24.6.2019. године; Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате запосленом 02 број 112-1-126/19 од 21.8.2019. године; Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате запосленом 02 број 112-1-116/19 од 2.8.2019. године; Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате запосленом 02 број 112-1-115/19 од 2.8.2019. године; Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате запосленом 02 број 112-1-117/19 од 2.8.2019. године; Решење о распоређивању запосленог на радно место послови противпожарне заштите, послови безбедности и здравља на раду, возач и достављач 02 број 112-1-133/2018 од 2.4.2018. године; Решење о распоређивању запосленог на радно место послови противпожарне заштите, послови безбедности и здравља на раду, возач и достављач 02 број 112-1-134/2018 од 2.4.2018. године; Платни листови за запослене код којих је извршена корекција утврђених неправилности за исплату плате за месец август 2019. године (аконтација и коначна исплата за месец август 2019. године); Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Пожега 01 број 110-3/2018 од 23.3.2018. године; Налог заменика начелника Општинске управе општине Пожега за обављање прековременог рада, због повећаног обима посла у Одељењу за утврђивање и наплату јавних прихода од 1.7.2019. године; Извод из евиденције радног времена о обављеном прековременом раду за месец јули 2019. године; Захтев запосленог упућен заменику начелника Општинске управе општине Пожега за исплату обављеног прековременог рада од 1.8.2019. године; Решење којим се утврђује право запосленог на увећану плату за

остварене сате прековременог рада 02 број 112-1-120/2019 од 5.8.2019. године; Решење заменика начелника Општинске управе општине Пожега о признавању додатка на плату за ноћни рад 02 број 112-1-127/2019 од 30.8.2019. године; Извештај руководиоца Одељења за инспекцијске послове о обављеном ноћном раду 03 број: службено од 23.8.2019. године; Извод управе за трезор са рачуна извршења буџета општине Пожега број 190 од 4.9.2019. године о извршеној уплати средстава на уплатни рачун јавних прихода за финансирање зарада особа са инвалидитетом; Обавештење Пореске управе о успешном пријему извештаја електронским путем од 3.9.2019. године; Извештај Пореске управе ИОСИ од 3.9.2019. године; Подаци за налог за плаћање; Преглед Републичког завода за статистику о оствареној просечној бруто заради по запосленом у месецу јуну 2019. године; Пријаве за полагање стручних испита за запослене у Општинској управи општине Пожега који нису положили стручни испит 01 број 152-1-1/2019 од 24.6.2019. године, 01 број 152-1-2/2019 од 8.8.2019. године и 01 број 152-1-3/2019 од 30.8.2019. године; Кадровски план Општинске управе општине Пожега за 2018. годину 01 Број: 021-46/2017 од 21.12.2017. године; Кадровски план Општинске управе општине Пожега за 2019. годину 01 број: 021-48/2018 од 20.12.2018. године и Измена Кадровског плана Општинске управе Пожега за 2019. годину 01 Број: 021-36/2019 од 27.6.2019. године).

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату плата супротно важећим законским и другим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене, Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2019. години приступила отклањању ове неправилности на тај начин што је обрачун и исплату плата запослених у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега, ускладила са важећим законским и другим прописима. Наведена неправилност је исправљена на тај начин што је број запослених по стручним спремама усклађен са Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега, успостављена је поуздана евиденција о прековременом раду, обрачун минулог рада код запослених са минималном зарадом врши се на минималну, а не на основну зараду, за запослене на радним местима васпитач – руководиоца радне јединице (вртића), измењен је Правилник о организацији и систематизацији послова и Анексом уговора о раду заводни бр. 21/12 од 7.12.2018. године и 30/12 од 7.12.2018. године и предвиђено пуно радно време за то радно место (Докази: Одлука о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова бр. 17/14 од 5.12.2018. године; Анекс уговора о раду за два васпитача – руководиоца радне јединице (вртића) заводни бр. 21/12 од 7.12.2018. године и 30/12 од 7.12.2018. године; Обрачунска листа за плате запослених који примају минималну зараду за месец фебруар 2019. године; Обрачунске листе за плате запослених васпитача – руководиоца радне јединице (вртића) за децембар 2018. године; Решења директора Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за обављање прековременог рада од 26.1.2018. године, 28.3.2018. године и 20.9.2018. године; Евиденција о обављеном прековременом раду и Обрачунске листе за исплату зарада и других примања запослених у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега за месец јануар/2018. године, март/2018. године и септембар/2018. године у којима је исказан и прековремени рад).

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату плата супротно важећим законским и другим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене, Народна библиотека Пожега је у 2019. години приступила отклањању ове неправилности на тај начин што је обрачун и исплату плата запослених у Народној библиотеци Пожега ускладила са важећим законским и другим прописима (Докази: Правилник о

организацији и систематизацији послова са бројем извршилаца у Народној библиотеци Пожега од 15.5.2018. године; Решења о утврђивању коефицијената за два библиотекара бр. 30 од 27.2.2019. године и бр. 31 од 27.2.2019. године; Уговор о уређењу међусобних права, обавеза и одговорности Број: 38-9/12 од 3.10.2012. године; Анекс Уговора о уређењу међусобних права, обавеза и одговорности из радног односа Број: 95/2019 од 8.10.2019. године; Исплатне листе за плате за месец јануар 2019. године за два библиотекара и Исплатне листе за плате за месец јануар и август 2019. године за запослене у Народној библиотеци Пожега са свим прописаним елементима).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Преузимање обавеза и извршавање расхода за запослене по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима

2.1.7.1. Опис неправилности

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 и то:

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) и

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 уговором 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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Пожега је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату плата супротно важећим законским и другим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене, Општинска управа општине Пожега је у 2019. години приступила отклањању ове неправилности на тај начин што је исплату расхода за запослене ускладила са важећим законским и другим прописима (Докази: Субаналитичка картица конта Општинске управе општине Пожега 413314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице за период од 1.1.2019. до 19.9.2019. године; Решења начелника Општинске управе општине Пожега о признавању права на солидарну помоћ запосленима у Општинској управи у 2019. години 02 Број: 112-1-4/2019 од 11.1.2019. године, 02 Број: 112-1-31/2019 од 1.3.2019. године, 02 Број: 112-1-62/2019 од 22.3.2019. године, 02 Број: 112-1-69/2019 од 26.3.2019. године, 02 Број: 112-1-

73/2019 од 4.4.2019. године, 02 Број: 112-1-74/2019 од 4.4.2019. године и 02 Број: 112-1-88/2019 од 30.4.2019. године и Изводи Управе за трезор са рачуна извршења буџета општине Пожега о извршеним исплатама солидарне помоћи број 9, 49, 63, 67, 73, 96 и 111).

У 2018. години у предшколској установи није било исплата отпремнине због одласка у пензију. Према појашњењу одговорних лица Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега препорука Државне ревизорске институције о исплати отпремнине приликом одласка у пензију ће убудуће у потпуности бити поштована (Докази: Субаналитичке картице групе конта 414000 за 2018. годину – Социјална давања запосленима: 414111 – Породиљско боловање, 414211 – Расходи за образовање деце запослених и 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице; Закључни лист Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и Изјава директора Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега бр. 2/30 од 20.3.2019. године).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Обрачун и исплата јубиларних награда супротно важећим прописима

2.1.8.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пожега су у 2017. години неправилно исплатили најмање 414 хиљада динара за јубиларне награде запосленима и то: Општинска управа општине Пожега у износу од 57 хиљада динара и Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега у износу од 357 хиљада динара.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Пожега је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату јубиларних награда супротно важећим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене, Општинска управа општине Пожега је у 2019. години приступила отклањању ове неправилности на тај начин што је исплату јубиларних награда ускладила са важећим прописима (Докази: Преглед извршених исплата јубиларних награда у Општинској управи општине Пожега у 2019. години; Преглед Републичког завода за статистику о просечној бруто заради у децембру 2018. године; Решења начелника Општинске управе општине Пожега о утврђивању права на исплату јубиларне награде запосленима у Општинској управи у 2019. години 02 број 112-1-61/19 од 10.3.2019. године, 02 број 112-1-71/19 од 18.4.2019. године, 02 број 112-1-72/19 од 30.4.2019. године, 02 број 112-1-87/19 од 25.4.2019. године, 02 број 112-1-114/19 од 12.8.2019. године и 02 број 112-1-129/19 од 30.8.2019. године и Фотокопије радних књижица запослених у Општинској управи општине Пожега којима је утврђено право на исплату јубиларне награде у 2019. години).

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату јубиларних награда супротно важећим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене, Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2019. години приступила

отклањању ове неправилности на тај начин што је током 2018. године за обрачун и исплату јубиларних награда запосленима као основицу узела просечну зараду у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, односно просечну плату запосленог остварену у претходна три месеца који претходе месецу стицања права на јубиларну награду, ако је то повољније за запосленог (Докази: Решења директора Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега о исплати јубиларних награда запосленима у 2018. години број: 24/13 од 13.11.2018. године, број: 72/9 од 6.11.2018. године, број: 12/4 од 8.8.2018. године и број 84/7 од 8.6.2018. године; Прегледи просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за месец март 2018. године, мај 2018. године и август 2018. године; Изводи Управе за трезор број 95 од 25.6.2018. године, број 123 од 13.8.2018. године и број 177 од 19.11.2018. године, на дан исплате јубиларних награда и извод из Колективног уговора Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега – члан 61).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај и допуну одазивног извештаја, који је поднео субјект ревизије општина Пожега. Оценили смо да је одазивни извештај и допуна одазивног извештаја, који су потписала и печатом оверила одговорна лица субјекта ревизије општине Пожега, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја, који је поднео субјект ревизије општина Пожега, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

30. октобар 2019. године

Достављено:

- општини Пожега и
- Архиви