



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА И НАБАВКИ И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ГОРЊИ
МИЛАНОВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400- 599 /2014-04
Београд, 14. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ3

- 1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и набавки.....3**
- 2. Извештај о правилности пословања приказа расхода, издатака и набавки4**

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....6

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА И НАБАВКИ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ 10

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и набавки Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац

Извршили смо ревизију приказа расхода, издатака и јавних набавки Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац (у даљем тексту: ЈП за изградњу), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за приказ

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом⁵ ЈП за изградњу, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁶, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа расхода и издатака које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о приказу расхода, издатака и јавних набавки. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени расходи и издаци не садрже материјално значајне погрешне исказе.

¹ „Сл. гласник“, бр.98/2006

² „Сл. гласник“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

⁴ „Сл. гласник“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник општине Горњи Милановац бр.12/2013

⁶ „Сл. гласник“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁸ „Сл. гласник“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању и обелодањивањима датих у приказу расхода и издатака. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације приказа.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основ за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода, издатака и јавних набавки ЈП за изградњу општине Горњи Милановац, део расхода и издатака је више исказан за 626 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП за изградњу општине Горњи Милановац за 2013. годину.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, приказ расхода, издатака и јавних набавки Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац за 2013. годину истинито и објективно приказује расходе, издатке, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о правилности пословања приказа расхода, издатака и набавки

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП за изградњу за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода, издатака и јавних набавки за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања приказа

Поред одговорности за припрему и презентовање приказа расхода, издатака и јавних набавки, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака и јавних набавки, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода и издатака и спроведеним јавним набавкама описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације,

које су обелодањене у приказу расхода и издатака, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су прикази расхода, издатака и спроведене јавне набавке у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања приказа

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа ЈП за изградњу општине Горњи Милановац је за 2013. годину створило обавезе у износу од најмање 24.890 хиљада динара, и то: без веродостојне документације о насталој пословној промени у износу од 4.691 хиљада динара; извршило расходе у супротности са законском регулативом у износу од 6.924 хиљаде динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 13.275 хиљада динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, издатака и јавних набавки Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија

14.11.2014. године

ПРИЛОГ – I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**Број: 400- 599 /2014-04
Београд, 14. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

1.Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака и набавки.....	8
2.Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака и набавки.....	8
3.Кључне неправилности у ревизији правилности пословања приказа расхода, издатака и набавки.....	8
4.Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања приказа расхода, издатака и набавки.....	9

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака и набавки

1. Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и јавних набавки и правилности пословања ЈП за изградњу општине Горњи Милановац за 2013. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то економска класификација (тачка 2.4. и 2.7.), утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације у износу од 626 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака.

2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака и набавки

1. Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу општине Горњи Милановац да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1).

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања приказа расхода, издатака и набавки

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа ЈП за изградњу општине Горњи Милановац за 2013.годину је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 26.237 хиљада динара и то:

1. преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу износу од 4.691 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то: за израду хоризонталне сигнализације у износу од 1.197 хиљада динара, за извођење радова на одржавању осветљења у градском подручју у износу од 1.083 хиљаде динара, за извођење радова на одржавању уличне расвете у износу од 934 хиљаде динара, за изведене радове на одржавању вертикалне сигнализације у износу од 1.422 хиљаде динара и за расходе одржавања компјутерских програма у износу од 55 хиљада динара. (у тачкама 2.8. и 2.6);
2. преузело обавезе и извршило расходе у износу од 8.251 хиљаде динара у супротности са законском регулативом (тачка 3.1) и то:
 - без Решења којим се одобрава извођење радова на изградњи канализације у Горњем Милановцу у износу од 6.924 хиљаде динара (фекална канализација у насељу „Универзал“ 1.840 хиљада динара, кишна канализација у ул. Пролетерских бригада 1.916 хиљада динара и фекална канализација у насељу „Нешковића брдо II, Брусница“ 3.168 хиљада динара)
 - ангажовање надзорног органа без одговарајуће лиценце за оверу окончане ситуације бр.1034 од 10.12.2013. године извођача „Манес“ д.о.о. Топола у износу од 1.327 хиљада динара.
3. преузело обавезе и извршило расходе у износу од 13.295 хиљада динара без одговарајућег поступка јавних набавки и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (у тачкама 2.7, 2.8. и 4):
 - преузете су обавезе и плаћене услуге у износу од 1.951 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и то: за геодетске услуге, за набавку, транспорт

и уградњу инфраструктурних елемената и транспорт и уградњу каменог материјала улице Милосава Милосављевића; за реконструкцију улице Браће Карамарковић и за радове на проширењу некатегорисаних путева;

- одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке:
 - у моменту покретања јавне набавке нису била планирана средства у потребном износу за њену реализацију и то за износ од 4.626 хиљада динара, набавке под редним бројевима 1, 2 и 3;
 - наручилац је требало да донесе одлуку о обустави поступка јавне набавке зато што је у поступку преговарања дошло до промене предмера и предрачуна радова, а предмер и предрачун су део конкурсне документације, јавна набавка под редним бројем 5;
 - уговори који су закључени након спроведеног поступка јавних набавки, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (приликом отварања чланови нису понуду јасно означили, парафирали), набавке под редним бројевима 6, 7 и 8.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања приказа расхода, издатака и набавки

За први део неправилности одговорним лицима ЈП за изградњу општине Горњи Милановац препоручујемо да

1. евидентирање расхода и издатака врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.1);
2. извођење радова врше у складу са прописима (тачка 3.2);

За други део неправилности одговорним лицима ЈП за изградњу општине Горњи Милановац препоручујемо да:

3. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.3).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац дужно је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА И
НАБАВКИ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА
ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400- 599 /2014-04
Београд, 14. новембар 2014. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	12
2. Текући расходи, класа - 400000	13
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	13
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	14
2.3. Социјална давања запосленима, група - 414000.....	14
2.4. Стални трошкови, група – 421000	15
2.5. Трошкови путовања, група – 422000.....	16
2.6. Услуге по уговору, група – 423000.....	17
2.7. Специјализоване услуге, група - 424000	18
2.8. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	19
2.9. Материјал, група – 426000.....	22
3. Издаци, класа - 500000.....	22
3.1.Зграде и грађевински објекти, група – 511000	22
3.2.Машине и опрема, група - 512000	24
3.3. Нематеријална имовина, група – 515000.....	24
3.4. Земљиште, група – 541000.....	25
4. Набавке.....	25

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Горњи Милановац број 1-06-15/96 основано је Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 3/96). Даном почетка рада Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац престаје са радом Друштвени фонд за грађевинско земљиште и путеве општине и сва права и обавезе од Фонда преузима Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац.

Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац је основано са циљем развоја, унапређења и обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и од посебног значаја за рад општине, а то су послови везани за: уређење пословања и допринос успешнијем пословању у области економије; уклањање отпадних вода; разрада грађевинских пројеката; изградња стамбених и нестамбених зграда; изградња мостова и тунела; изградња ценовода; изградња електричних и телекомуникационих водова; изградња осталих непоменутих грађевина; рушење објеката; припремање градилишта; испитивање терена бушењем; постављање електричних инсталација; постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизованих система; куповина и продаја властитих некретнина; изнајмљивање властитих или изнајмљивање некретнина и управљање њима; архитектонска делатност; инжењерска делатност и технички савети; услуге осталог чишћења; услуге уређења и одржавања околине.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД-45420/2005. године. Седиште Предузећа је у улици Тихомира Матијевића број 4. Матични број Предузећа је 17180835. Порески идентификациони број је 101152844. Интернет сајт је www.jp-gm.org. На дан 31.12.2013. године Предузеће је имало 16 запослених радника.



График 1.1. Организациона структура предузећа

Финансијски извештаји ЈП за изградњу општине Горњи Милановац представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Горњи Милановац за 2013. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ЈП за изградњу општине Горњи Милановац.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 125/03 и 12/06) је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања („Сл.гласник РС“, број 51/07 и 14/08 – испр.) ЈП за изградњу је доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2013. годину на прописаним обрасцима.

2. Текући расходи, класа - 400000

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У поступку ревизије приказа расхода и издатака и јавних набавки Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац, за Главу 19, функцију 620 – Развој заједнице, извршен је увид у следеће расходе:

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу	11.230	11.230	10.030	10.030	89	100
2	Укупно Општина	262.817	262.807	257.409	257.409	98	100

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 10.030 хиљада динара. Планирана средства Програмом пословања предузећа за економску класификацију 411 износе 11.230 хиљада динара.

У ЈП за изградњу општине Горњи Милановац на дан 31.12.2013. године било је запослено 16 лица, од чега 15 на неодређено време и једно именовано лице. Правилником о организацији и систематизацији радних места број 2495 од 15.11.2012. године систематизовано је 17 радних места са 20 извршилаца.

Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и других примања регулисана је Правилником о раду у ЈП за изградњу општине Горњи Милановац број бб од 06.12.2011. године (последња измена Одлука о измени правилника о раду број 2606 од 03.12.2012. године). Одлуком о измени правилника о раду број 2606 дефинисани су коефицијенти запослених као основни и додатни. Примењени коефицијенти су идентични коефицијентима који су примењени приликом обрачуна и исплате плата запослених у Општинској управи.

Приликом обрачуна зарада запослених у ЈП за изградњу општине Горњи Милановац примењивана је цена рада у нивоу основице за обрачун плата запослених у Општинској управи.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу	2.010	2.010	1.845	1.845	92	100
2	Укупно Општина	47.103	47.103	46.030	46.030	98	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.845 хиљада динара, док планирана средства износе 2.010 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.3. Социјална давања запосленима, група - 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу	500	500	353	353	71	100
2	Укупно Општина	9.510	9.499	8.398	8.398	88	100

Исказан је расход у износу од 353 хиљада динара, док су средства планирана у висини од 500 хиљада динара. Евидентирани су расходи отпремнине приликом одласка у пензију 195 хиљада динара, помоћи у случају смрти запосленог или члана породице 60 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана породице 98 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.4. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу	24.650	24.100	20.802	20.476	85	100
2	Укупно Општина	73.767	75.141	66.304	66.304	88	100

На конту 421325 - Услуге чишћења евидентирани су расходи у износу од 7.249 хиљада динара. Скупштина општине Горњи Милановац је на седници одржаној 14.12.2012. године донела Одлуку о комуналним делатностима на територији општине Горњи Милановац у којој је чланом 150. Одлуке дефинисано да чишћење јавних површина врши према годишњем плану Јавно предузеће за изградњу уз сагласност Оснивача, док је чланом 153. утврђено да Јавно предузеће за изградњу послове чишћења јавних површина поверава ЈКП „Горњи Милановац“, односно предузећу, односно предузетнику коме се послови повере у складу са законом и овом одлуком. Јавно предузеће за изградњу је склопило Уговор са ЈКП „Горњи Милановац“ заведен бројем 2864 од 31.12.2012. године, за период 01.01.2013-31.12.2013. године. Укупна вредност услуга из Уговора износи 8.873 хиљаде динара без ПДВ односно 9.583 хиљаде динара са ПДВ.

Јавно предузеће за изградњу је набавило услуге чишћења у износу од 7.230 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, сходно члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да се Закон о јавним набавкама не примењује на организације којима је локална самоуправа доделила посебно или искључиво право за обављање делатности пружања услуга.

У 2014. години скупштинском одлуком поверено је обављање ових послова директно ЈКП „Горњи Милановац“.

Јавно предузеће за изградњу је склопио Уговор о чишћењу просторија са Омладинском задругом „Младост ГМ“ Горњи Милановац дана 01.02.2008. године, на неодређено време. Уговорено је да се цена за услуге утврђује се у сваком конкретном случају. На основу тог Уговора Јавно предузеће за изградњу је евидентирало расходе у 2013. години у износу од 19 хиљада динара.

На конту 421422 - Услуге доставе евидентирани су расходи у износу од 411 хиљада динара. Јавно предузеће за изградњу је склопило Уговор са Омладинском задругом „Младост ГМ“ Горњи Милановац број 1126-1/2013 дана 12.06.2013. године, закључен на

основу интерног извештаја о упоредивим тржишним ценама. Уговорена је достава обрачуна накнаде за коришћење грађевинског земљишта и решења пореза на имовину, најкасније до 25.06.2013. године. Уговорена је нето цена 27 динара по једном домаћинству, што чини 243 хиљаде динара нето односно 314 хиљада динара бруто. У укупну цену урачунати су порези, доприноси и провизија Задруге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за услуге чишћењу просторија, плаћени по добијеним рачунима број 00270 и број 00297, неправилно су евидентирани у износу од 19 хиљада динара у пословним књигама на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- расходи евидентирани по основу рачуна број 00139, а на основу Уговора склопљеног са Омладинском задругом „Младост ГМ“ Горњи Милановац, у износу од 307 хиљада динара у пословним књигама су неправилно евидентирани на конту 421000 – Стални трошкови, уместо на конту 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за изградњу да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.5. Трошкови путовања, група – 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу	135	185	169	169	91	100
2	Укупно Општина	8.892	8.998	6.392	6.392	71	100

На конту 422111 - Трошкови дневница (исхране) на службеном путу евидентирани су расходи у износу од 69 хиљада динара. Јавно предузеће за изградњу је донело Правилник о накнадама путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству број 1043 дана 04.06.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- део путних налога за службени пут у земљи не садржи податке о износу дневнице који се може исплатити, датуму повратка са путовања, на чији терет падају трошкови путовања, о превозном средству које ће бити коришћено на путу, чиме је поступљено супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- за део путних налога за службени пут у земљи не постоји податак о датуму правдања рачуна и не може се сазнати да ли су предати у року од три дана од дана повратка са

службеног/студијског путовања, а део путних налога није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, чиме је поступљено супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

- обрачунате су мање дневнице код путних налога у износу од 18 хиљада динара, а супротно члану 6. Правилника о накнадама путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за изградњу да поштују одредбе својих интерних аката и да путни налози за службена путовања садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника.

2.6. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу	1.445	1.585	1.284	1.610	102	125
2	Укупно Општина	68.355	68.922	62.146	62.146	100	111

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.284 хиљаде динара, од чега компјутерске услуге 165 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 106 хиљада динара, услуге информисања 179 хиљаду динара, стручне услуге 434 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 108 хиљада динара, услуге репрезентације 199 хиљада динара и остале опште услуге 93 хиљаде динара.

Евидентирани су и расходи по основу Уговора о одржавању компјутерских програма број 696 од 06.04.2012. закљученим са физичким лицем, аутором компјутерских програма, за одржавање програма финансијско књиговодство, обрачун зарада и основна средства, док је фактурисање ове услуге вршио Биро сервис „Грациа“, Горњи Милановац. У току 2013. године Биро сервис „Грациа“ је фактурисао износ од 55 хиљада динара, колико је од стране ЈП за изградњу општине Горњи Милановац и плаћено.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је исплата износа од 55 хиљада динара Биро сервису „Грациа“, Горњи Милановац извршена без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, чиме су одговорна лица ЈП за изградњу општине Горњи Милановац поступила супротно члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу општине Горњи Милановац да исплату расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације

2.7. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу	6.250	6.700	6.124	5.824	87	100
2	Укупно Општина	19.012	19.757	13.823	11.163	87	81

На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 6.124 хиљаде динара, а чине их: услуге образовања, културе и спорта 180 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина 3.899 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 1.061 хиљада динара и остале специјализоване услуге 984 хиљаде динара.

На конту 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина евидентирани су расходи који се односе на расходе одржавања зелених површина, односно кошења траве. Извођење ових радова вршено је на основу Програма одржавања јавне хигијене и зеленила у Горњем Милановцу за 2013. годину. Скупштина општине Горњи Милановац је на седници од 14.12.2012. године донела Одлуку о комуналним делатностима на територији општине Горњи Милановац. Чланом 170. наведене Одлуке предвиђено је да се одржавање јавних зелених површина врши према годишњем и средњорочном програму које доноси Јавно предузеће за изградњу уз сагласност оснивача. Одлуком је предвиђено да јавне зелене површине одржава ЈП за изградњу општине Горњи Милановац, које послове поверава ЈКП „Горњи Милановац“.

У 2014. години скупштинском одлуком поверено је обављање ових послова директно ЈКП „Горњи Милановац“.

На овом конту евидентирани су расходи по основу закључених уговора са ЈКП "Горњи Милановац" и то: Уговора број 2864 од 31.12.2012. године којим је за чишћење јавних зелених површина опредељен износ од 1.652 хиљаде динара са ПДВ и за одржавање зелених површина износ од 2.299 хиљада динара са ПДВ, као и расходи по основу одржавања зелених површина по Уговору број 414 од 15.03.2013. године вредности 483 хиљада са ПДВ.

На конту 424631 – Геодетске услуге евидентирани су расходи у износу од 953 хиљаде динара, од чега геодетске услуге у износу од 686 хиљада динара набављене без претходно спроведеног поступка јавне набавке. У 2014. години за набавку геодетских услуга Јавно предузеће за изградњу спроводи поступак јавних набавки мале вредности.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге евидентиран је расход у износу од 984 хиљаде динара. На овом конту евидентирани су издаци за израду пројекта фекалне канализације у износу од 80 хиљада динара, као и за израду плана генералне регулације у износу од 220 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП за изградњу општине Горњи Милановац је извршило набавку геодетских услуга у износу од 686 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему
- евидентирањем расхода за израду плана генералне регулације у износу од 220 хиљада динара и издатака за израду пројекта фекалне канализације у износу од 80 хиљада динара на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти одговорна лица ЈП за изградњу општине Горњи Милановац поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено су мање исказане актива и пасива у билансу стања у износу од 300 хиљада динара, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.8. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у хиљадама динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу	42.907	42.857	27.851	27.851	65	100
2	Укупно Општина	110.439	110.019	79.246	78.746	72	99

На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 27.851 хиљаде динара, а чине их: столарски радови 17 хиљада динара, молерски радови 50 хиљада динара, радови на водоводу и канализацији 3 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката 27.603 хиљаде динара, механичке поправке 18 хиљада динара, рачунарска опрема 35 хиљада динара, електронска и фотографска опрема 20 хиљада динара, уградна опрема 20 хиљада динара, остале поправке и одржавање административне опреме 3 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине 83 хиљаде динара.

На конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката евидентирани су расходи у износу од 27.603 хиљаде динара и то.

- 1.197 хиљада динара, по основу закљученог уговора са "Путоградња" д.о.о. Београд чије је предмет израда хоризонталне сигнализације, вредност Уговора 1.326 хиљада динара са ПДВ. Испостављена ситуација није оверена од стране надзорног органа;
- 1.083 хиљаде динара по основу рачуна број 01/2013 и 02/2013, по основу уговора број 492 од 26.03.2013. године који је закључен са СЗР "Унац" за радове на одржавању осветљења у градском подручју након спроведеног поступка јавне набавке;
- 904 хиљаде динара по Уговору број 2301 од 09.10.2013. године који је Јавно предузеће за изградњу закључило са „Зета“ д.о.о. Лучани за радове на изградњи улица у Горњем

Милановцу – партија 2 – изградња улице 17. НОУ дивизије. Приликом покретања јавне набавке нису била обезбеђена средства у финансијском плану наручиоца, што је шире објашњено у поглављу 4. Јавних набавки;

- 744 хиљаде динара, за транспорт и уградњу инфраструктурних елемената на основу рачуна 13-360-000309 од 29.10.2013. године добављача „Свин“ д.о.о. Горњи Милановац у износу од 270 хиљада динара и за транспорт и уградњу каменог агрегата по основу рачуна 13-360-000308 од 29.10.2013. године у износу од 474 хиљаде динара истог добављача. Преузимањем обавеза по основу ова два рачуна у финансијском плану Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац нису била обезбеђена средства, а за наведене радове јавна набавка није спроведена;

-934 хиљаде динара по основу уговора број 2030 од 23.09.2013. године за одржавање уличне расвете закљученим са „ББ енергетик“ д.о.о. Слатина, уговорене вредности 1.167 хиљада динара са ПДВ;

-3.490 хиљада динара по Уговору број 1766 од 28.08.2013. године закљученим са "Путеви Чачак" а.д. за партију 2 - реконструкција улице браће Карамарковић на вредност 3.490 хиљада динара са ПДВ. Увидом у окончану ситуацију утврдили смо да су поједини радови изведени у мањем обиму од предвиђеног за износ од 291 хиљаду динара, док су поједини радови изведени у већем обиму од предвиђеног за износ од 352 хиљаде динара. Такође, изведени су и непредвиђени радови у износу од 169 хиљада динара;

- 1.422 хиљаде динара по основу закљученог уговора са "Свин" д.о.о Горњи Милановац број 548 од 03.04.2013. за одржавање вертикалне саобраћајне сигнализације. Вредност уговора износи 1.491 хиљаду динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- испостављена прва привремена ситуација број 12/13 у износу од 1.197 хиљада динара није оверена од стране надзорног органа, односно за надзорни орган је именовано лице које не испуњава услове за одговорног пројектанта или одговорног извођача радова, те су у том смислу одговорна лица ЈП за изградњу општине Горњи Милановац поступила супротно члану 4. Правилника о начину и садржини вођења стручног надзора („Службени гласник РС“ број 7/2010) и члану 153. Закона о планирању и изградњи, а евидентирање расхода у износу од 1.197 хиљада динара извршено на основу невалидне
- рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- за надзорни орган за извођење радова на одржавању осветљења у градском подручју именовано је лице које не испуњава услове за одговорног пројектанта или одговорног извођача радова, те су у том смислу одговорна лица ЈП за изградњу општине Горњи Милановац поступила супротно члану 4. Правилника о начину и садржини вођења стручног надзора („Службени гласник РС“ број 7/2010) и члану 153. Закона о планирању и изградњи, а евидентирање расхода у износу од 1.083 хиљаде динара извршено је на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршена је набавка радова на реконструкцији улице Милосава Милосављевића за набавку, транспорт и уградњу инфраструктурних елемената и транспорт и уградњу каменог материјала по рачунима 13-360-000309 од 29.10.2013. године добављача „Свин“ д.о.о. Горњи Милановац и по основу рачуна 13-360-000308 од 29.10.2013. године у укупном износу од 744 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне

набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Наведени радови извођени су по налогу инспекцијских служби.

У току ревизије ЈП за изградњу општине Горњи Милановац почело је да спроводи поступак јавних набавки за радове овакве врсте;

- за надзорни орган за извођење радова на одржавању уличне расвете именовано је лице које не испуњава услове за одговорног пројектанта или одговорног извођача радова, те су у том смислу одговорна лица ЈП за изградњу општине Горњи Милановац поступила супротно члану 4. Правилника о начину и садржини вођења стручног надзора и члану 153. Закона о планирању и изградњи, а евидентирање расхода у износу од 934 хиљаде динара извршено је на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- одговорна лица ЈП за изградњу општине Горњи Милановац су извршила исплату вишка изведених радова по Окончаној ситуацији за реконструкцију улице браће Карамарковић број 1091300052 од 29.11.2013. године у износу од 352 хиљаде динара, а да нису закључила анекс уговора, те је исплата наведеног износа извршена супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему у којем је наведено да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе. Такође, ЈП за изградњу општине Горњи Милановац за изведене вишкове радова није спровела поступак јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорна лица ЈП за изградњу општине Горњи Милановац су извршила исплату за изведене неподвижне радова у износу од 169 хиљада динара, а да претходно нису закључила уговор, те је исплата наведеног износа извршена супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему у којем је наведено да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе. За набавку неподвижних радова у износу од 169 хиљада динара није спроведен поступак јавних набавки, те је на тај начин поступљено супротно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;

- испостављене ситуације за одржавање вертикалне сигнализације у износу од 1.422 хиљаде динара нису оверене од стране надзорног органа, односно за надзорни орган је именовано лице које не испуњава услове за одговорног пројектанта или одговорног извођача радова, те су у том смислу одговорна лица ЈП за изградњу општине Горњи Милановац поступила супротно члану 4. Правилника о начину и садржини вођења стручног надзора (Службени гласник 7/2010) и члану 153. Закона о планирању и изградњи, а евидентирање расхода у износу од 1.422 хиљаде динара извршено на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу општине Горњи Милановац да обезбеде вршење стручног надзора у складу са Законом о планирању и изградњи; да евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације.

2.9. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу	7.160	7.160	2.716	2.716	38	100
2	Укупно Општина	48.596	49.021	39.367	39.367	80	100

Конто 426411 - Бензин. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 263 хиљаде динара. Јавно предузеће за изградњу донело је Правилник о коришћења возила ЈП за изградњу Општине Горњи Милановац, заведен бројем 1042 дана 04.06.2013. године са Нормативом о потрошњи горива, као саставним делом Правилника. За коришћење службеног аутомобила редовно су издавани налози за возила и вођена је евиденција о потрошеном гориву за свако возило.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- део налога за службена возила нема податак о серијском броју налога, о броју налога, адресу власника возила, потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.
- расходи за бензин у износу од 82 хиљаде динара су евидентирани без Правилника и Норматива о потрошњи горива за свако возило.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за изградњу да преузимање обавеза врше у складу са Законом о буџетском систему и да се путни налози за возила попуњавају уредно и потпуно у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима.

3. Издаци, класа - 500000

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац, за Главу 19, функцију 620 – Развој заједнице, извршен је увид у следеће издатке:

3.1.Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу	58.500	64.900	44.218	45.018	69	102
2	Укупно Општина	338.687	346.600	175.973	175.973	45	89

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 44.218 хиљада динара, а чине их: издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 42.230 хиљаду динара; издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 205 хиљада динара и издаци за израду пројектне документације у износу од 1.783 хиљаде динара.

На конту 511231 Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели евидентиран је износ од 33.940 хиљада динара који се односи на: 27.511 хиљада динара на изградњу кишне канализације и тротоара у улици Краља Александра; 2.174 хиљаде динара на изградњу улице Р.Миловановића; 2.211 хиљаде динара за реконструкцију улице Цвијићева; 1.674 хиљаде динара за реконструкцију улице Вука Караџића; 264 хиљаде динара одржавање вертикалне сигнализације и 107 хиљада динара уређење паркинга испред зграде суда.

На конту 511242 Канализација евидентиран је износ од 6.964 хиљада динара који се највећим делом односи на изградњу канализације у насељу Брусница у износу од 3.168 хиљада динара, у насељу Универзал у износу од 1.840 хиљада динара и улици Пролетерских бригада у износу од 1.916 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- да су радови на изградњи канализације у Горњем Милановцу у укупном износу од 6.924 хиљаде динара (фекална канализација у насељу „Универзал“ 1.840 хиљада динара, кишна канализација у ул. Пролетерских бригада 1.916 хиљада динара и фекална канализација у насељу „Нешковића брдо II, Брусница“ 3.168 хиљада динара) вршени без Решења којим се одобрава извођење тих радова које издаје орган надлежан за издавање грађевинске дозволе, а што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.
- да су Уговори бр.1726, 2637 и 1598 и за изградњу канализације закључени супротно прописима који регулишу јавне набавке, а што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, детаљније описано у поглављу Јавне набавке.

На конту 511292 Комуникациони и електрични водови евидентиран је износ од 1.327 хиљада динара који се односи на изградњу уличне расвете у улицама Стругаревића насеље, Генерала Јована Милинковића, Ивице 1, Мија Алексића, Рудничке војске и Драгише Николића.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да је окончану ситуацију бр.1034 од 10.12.2013. године коју је испоставио извођач „Манес“ доо Топола у износу од 1.327 хиљада динара оверио надзорни орган без одговарајуће лиценце и печата, што је супротно члану 4. и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора и члану 153. Закона о планирању и изградњи по коме стручни надзор може да врши лице које испуњава услове прописане овим законом за одговорног пројектанта или одговорног извођача радова.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу општине Горњи Милановац да извођење радова врше у складу са Законом о планирању и изградњи и да при извођењу радова обезбеде стручан надзор у складу са Законом о планирању и изградњи.

На конту 511392 Капитално одржавање комуникационих и електричних водова евидентиран је износ од 205 хиљада динара који се односи реконструкцију јавне расвете.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На конту 511441 Стручна оцена и коментари евидентиран је износ од 60 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На конту 511451 Пројектна документације евидентиран је износ од 1.722 хиљада динара који се највећим делом односи на израду пројектне документације за пешачку стазу у износу од 333 хиљаде динара, пројекат саобраћајне сигнализације у износу од 330 хиљада динара и пројекат регулације потока у износу од 234 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.2.Машине и опрема, група - 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу	1.039	1.039	904	904	87	100
2	Укупно Општина	27.528	29.908	28.319	28.319	95	100

На Групи 512000 Машине и опрема, евидентирани су издаци од 904 хиљада динара и то 88 хиљада динара за набавку намештаја, 8 хиљада динара за уградну опрему, 124 хиљада динара за рачунарску опрему, 541 хиљаду динара за опрему за заштиту животне средине, 143 хиљаде динара за набавку опреме за спорт.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу	300	300	271	271	90	100
2	Укупно организационе јединице (1)	300	300	271	271	90	100
3	Укупно Општина	2.222	2.222	1.986	1.986	89	100

На Групи 51500 Нематеријална имовина, евидентирани су издаци од 271 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.4. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу	10.000	9.810	9.795	9.795	100	100
2	Укупно Општина	30.267	30.147	10.130	10.130	34	100

Евидентирани су издаци за куповину земљишта у износу од 9.795 хиљада динара и односе се на куповину парцела од физичких лица.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4. Набавке

ЈП за изградњу општине Горњи Милановац је у 2013. години планирао 50 поступка јавних набавки у укупној вредности од 79.010 хиљада динара без ПДВ, односно 94.812 хиљада са ПДВ.

У 2013. години спроведен је 31 поступак јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 56.571 хиљаду динара без ПДВ, односно 67.885 хиљада динара са ПДВ.

Спроведено је:

- пет отворених поступака након којих су закључени уговори у вредности од 16.689 хиљада динара без ПДВ;
- четири преговарачка поступка без објављивања јавног позива, након којих су закључени уговори у вредности од 23.824 хиљада динара без ПДВ;
- 23 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 18.062 хиљада динара без ПДВ.

У 2013. години ЈП за изградњу општине Горњи Милановац је започело три отворена поступка и три поступка јавне набавке мале вредности, који су реализовани у току 2014. године.

1. Извођење радова на изградњи канализације у Горњем Милановцу по партијама ОП 02/201.

Набавка садржи 4 (четири) партије и то: I партија: Канализација „Универзал“; II партија: Кишна канализација у ул. Пролетерских бригада; III партија: Фекална канализација Нешковића брдо II; IV партија: Фекална канализација Млаковац.

Директор ЈП за изградњу општине Горњи Милановац је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број 02/13 од 10.05.2013. године за јавну набавку Извођење радова на

изградњи канализације у Горњем Милановцу која је обликована у четири партије. Процењена вредност јавне набавке је 9.500 хиљада динара без ПДВ. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору ЈП за изградњу да за истим закључи уговора. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор ЈП за изградњу донео је Одлуку о додели уговора број 1490 од 22.07.2013. године са Предузећем „Свин“ д.о.о, Горњи Милановац за све четири партије.

Укупно је у 2013. години плаћено 6.924 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке наведено је да набавка има основ у финансијском плану за 2013. годину на позицији 511 и да је процењена вредност 9.500 хиљада динара. Међутим, у финансијском плану Јавног предузећа за изградњу на позицији 511 су мање обезбеђена средства у финансијском плану за износ од 2.800 хиљаде динара, што значи да за наведену набавку нису предвиђена средства у финансијском плану Јавног предузећа за изградњу, односно у буџету општине Горњи Милановац, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- у одлуци о покретању јавне набавке није одређена процењена вредност сваке партије, а што је супротно члану 68. Закона о јавним набавкама;
- није закључун уговор о јавној набавци са понуђачем којем је додељен уговор (IV партија), а што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама;

Уговор о јавној набавци Извођење радова на изградњи канализације у Горњем Милановцу по партијама редни број набавке 02/13 који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈП за изградњу општине Горњи Милановац и предузећем „Свин“ д.о.о, Горњи Милановац, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

2. Изградња улица у Горњем Милановцу ОП 04 /2013

Набавка садржи 4 (четири) партије и то: I партија – Изградња улице Васе Поповића; II партија – Изградња улице 17.НОУ дивизије; III партија – Изградња улице Зрењанинске; IV партија – Изградња улице Цвијићеве;

Директор ЈП за изградњу општине Горњи Милановац је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број 04/13 од 16.08.2013. године за јавну набавку Извођење радова на изградњи улица у Горњем Милановцу која је обликована у 4 партије. Процењена вредност јавне набавке је 5.549 хиљада динара. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору ЈП за изградњу да за Партију 2 закључи Уговор са најповољнијем понуђачем „Зета“ д.о.о. Дљин Лучани и за Партију 4 закључи Уговор са „Зета“ д.о.о. Дљин Лучани, док су два поступака јавних набавки је обустављена (Партија 1 и 3). На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор ЈП за изградњу донео је Одлуку о додели уговора број 2024 од 20.09.2013. године.

Укупно је у 2013. години плаћено 2.311 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- у Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке наведено да набавка има основ у финансијском плану за 2013. годину на позицијама 425 и 511, а да процењена вредност износи 5.549 хиљада динара. Међутим, у финансијском плану Јавног

предузећа за изградњу на позицији 511 и 425 су мање обезбеђена средства за износ од 893 хиљаде динара, што значи да за наведену набавку нису предвиђена средства у финансијском плану Јавног предузећа за изградњу, односно у буџету општине Горњи Милановац, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;

- у Одлуци о покретању јавне набавке није одређена процењена вредност сваке партије, а што је супротно члану 68. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи техничку документацију, (главни пројекат и решења којим се одобрава извођење тих радова које издаје орган надлежан за издавање грађевинске дозволе), а што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама

Уговори о јавној набавци за извођење радова на изградњи улица у Горњем Милановцу (обликоване у 4 истоврсне партије), који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈП за изградњу општине Горњи Милановац и Предузећем „Зета“ д.о.о. Дљин Лучани (Партија 2. и Партија 4.), нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

3. Изградња тротоара у Горњем Милановцу ОП 05 /2013

Набавка садржи три партије и то: I партија – Изградња тротоара у Дринчићевој улици; II партија – Изградња тротоара у улици Рајка Миловановића; III партија – Изградња тротоара у Курсулиној улици.

Директор ЈП за изградњу општине Горњи Милановац је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број 05/13 од 20.08.2013. године за јавну набавку Изградња тротоара у Горњем Милановцу која је обликована у 3 партије. Процењена вредност јавне набавке је 4.675 хиљада динара без ПДВ. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору ЈП за изградњу да за Партију 1 закључи Уговор са најповољнијем понуђачем „Зета“ д.о.о. Дљин Лучани, а за Партију 2 закључи Уговор са предузећем „Зета“ д.о.о. Дљин Лучани, а један поступак јавних набавки је обустављен (Партија 3.). На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор ЈП за изградњу донео је Одлуку о додели уговора број 2033 од 23.09.2013. године.

Укупно је у 2013. години плаћено 2.211 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- у Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке наведено да набавка има основ у финансијском плану за 2013.годину на позицији 425 и 511 и да је процењена вредност 4.675 хиљада динара, без ПДВ. Међутим, у финансијском плану Јавног предузећа за изградњу на позицији 511 и 425 су мање обезбеђена средства за износ од 933 хиљаде динара, што значи да за наведену набавку нису предвиђена средства у финансијском плану Јавног предузећа за изградњу, односно у буџету општине Горњи Милановац, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- у Одлуци о покретању јавне набавке није одређена процењена вредност сваке партије, а што је супротно члану 68. Закона о јавним набавкама

Уговори о јавној набавци отвореног поступка Изградња тротоара у Горњем Милановцу (обликоване у 3 истоврсне партије), који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈП за изградњу општине Горњи Милановац и „Зета“ д.о.о. Дљин Лучани (Партија 1 и Партија 2), нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему

4. Извођење радова на реконструкцији улица у Горњем Милановцу – ПП 12/13

Набавка се састоји од три партије и то: 1. Реконструкција улице Краљице Драге; 2. Реконструкција улице Јованке Радаковић; 3. Реконструкција улице Браће Карамарковић.

Директор Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац је донео Одлуку о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број 1585 од 05.08.2013. године за јавну набавку Извођење радова на реконструкцији улица у Горњем Милановцу обликовану у три истоврсне партије. Процењена вредност јавне набавке је 9.500 хиљада динара. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору Јавног предузећа за изградњу да са истима закључи уговоре. На основу Извештаја о стручној оцени од 12.08.2013. године, директор Јавног предузећа за изградњу је донео Одлуку о додели уговора број 1678 од 16.08.2013. године следећим понуђачима и то: Предузеће за путеве „Београд“ а.д. Београд, у реструктурирању, (Партија 1 и 2) и „Путеви“ а.д. Чачак (Партија 3).

Разлог за примену преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда на основу члана 36. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, зато што се у јавној набавци број 01/13 ОП која је спроведена у отвореном поступку на извођењу радова на реконструкцији улица у Горњем Милановцу за три партије добијене неприхватљиве понуде. Наручилац је одлучио да у преговарачки поступак позове само и све понуђаче који су учествовали у отвореном поступку без објављивања Позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки.

У 2013. години је по Уговорима за три партије је извршено плаћање износа 7.369 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је јавна набавка правилно спроведена.

5. Изградња кишне канализације у улици Кнеза Александра у Горњем Милановцу

Директор Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац је донео Одлуку о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број 1662 од 15.08.2013. године за јавну набавку изградње кишне канализације у Горњем Милановцу. Процењена вредност јавне набавке је 12.500 хиљада динара без ПДВ. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору Јавног предузећа за изградњу да са истима закључи уговоре. На основу Извештаја о стручној оцени број 1830/1 од 03.09.2013.године, директор Јавног предузећа за изградњу је донео Одлуку о додели уговора број 1859 од 05.09.2013. године извођачу „Свин“ д.о.о. Горњи Милановац.

Разлог за примену преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда на основу члана 36. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, зато што се у јавној набавци број 06/13 ОП која је спроведена у отвореном поступку на извођењу радова на изградњи кишне канализације у Горњем Милановцу добијене неприхватљиве понуде. Наручилац је одлучио да у преговарачки поступак позове само и све понуђаче који су учествовали у отвореном поступку без објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки.

У 2013. години је по Уговору извршено плаћање износа 14.895 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- да је у Записника о преговарању број 1745/1 од 26.08.2013. године констатована

ненамерна грешка у предмеру радова, а директор ЈП за изградњу прихватио промену предмера и предрачуна радова чиме је извршена промена конкурсне документације

- комисија је у Извештају о стручној оцени понуда констатовала да је дошло до промене предмера и предрачуна радова у току преговарања, те да после отварања понуда није могуће мењати конкурсну документацију и да је у том смислу наручилац требао да донесе одлуку о обустави поступка јавне набавке на основу извештаја о стручној оцени понуда, сходно члану 31. и члану 109. Закона о јавним набавкама;
- да су планирана средства за јавну набавку повећана за 6.718 хиљада динара, односно 45%, што је супротно члану 7. Уговора у коме је наведено да могућност реализације евентуалног вишка радова у вредности до 10%.
- да су изведени радови по ситуацији укупно изведених радова број 1364 већи за 6.718 хиљада динара од вредности уговорених радова.

Уговор о јавној набавци преговарачки поступак - извођењу радова на изградњи кишне канализације у Горњем Милановцу, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈП за изградњу општине Горњи Милановац и Предузећа „Свин“ д.о.о. Горњи Милановац, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6. Одржавање осветљења у градском подручју ЈНМВ 1/13

Директор „ЈП за изградњу општине Горњи Милановац“ Горњи Милановац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова одржавања осветљења у градском подручју доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 305 од 01.03.2013. године.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору ЈП за изградњу општине Горњи Милановац да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 357 од 13.03.2013. године, након чега је закључио уговор за израду са најповољнијим понуђачем СЗР „УНАЦ“, Горњи Милановац. Вредност Уговора је 997 хиљада динара без ПДВ. У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 1.083 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да у току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда

7. Израда хоризонталне сигнализације ЈНМВ 2/13

Директор ЈП за изградњу општине Горњи Милановац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова израда хоризонталне сигнализације у Горњем Милановцу доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 337 од 05.03.2013. године.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору ЈП за изградњу општине Горњи Милановац да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 397 од 15.03.2013. године, након чега је закључио уговор за израду са најповољнијим понуђачем „Путоградња“ д.о.о,

Београд. Вредност Уговора је 1.106 хиљада динара без ПДВ, односно 1.327 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 1.326 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да у току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

8. Реконструкција саобраћајница и тротоара у градском подручју ЈНМВ 4/13

Директор „ЈП за изградњу општине Горњи Милановац“ Горњи Милановац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на реконструкцији саобраћајница и тротоара у градском подручју доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 375 од 11.03.2013. године.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору ЈП за изградњу општине Горњи Милановац да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 428 од 19.03.2013. године, након чега је закључио уговор за израду са најповољнијим понуђачем „СВИН“ д.о.о, Горњи Милановац. Вредност 1.315 хиљада динара без ПДВ, односно 1.578 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 1.578 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да у току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што је супротно члан 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Препоручује се одговорним лицима Јавног предузећа за изградњу да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.