



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

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

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и набавки.....	3
2. Извештај о правилности пословања приказа расхода, издатака и набавки.....	4
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 ПУТЕВЕ ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ	10

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПУТЕВЕ ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и набавки

Извршили смо ревизију приказа расхода, издатака и набавки Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац (у даљем тексту: ЈП за путеве) у делу који се односи на расходе и издатке, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета 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 Статутом ЈП за путеве⁵ руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода, издатака и јавних набавки 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, издатака и јавних набавки 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 извршене ревизије, изразимо мишљење о приказу расхода и 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.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима 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 расхода и издатака, насталим услед

¹ „Сл. гласник РС“, број 98/06

² „Сл. гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

³ „Сл. Гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁴ „Сл. Гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. Гласник општине Горњи Милановац“ бр. 2/04 и 12/13

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

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

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

преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа расхода и издатака, 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.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода, издатака и јавних набавки ЈП за путеве општине Горњи Милановац, део расхода и издатака је више исказан за 515 хиљада динара и мање исказан за 515 хиљада динара 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 и издатака Јавног предузећа за путеве 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 путеве општине Горњи Милановац 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

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, издатака и јавних набавки, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, 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 и

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 расхода, издатака и јавних набавки и правилности пословања, ЈП за путеве општине Горњи Милановац за 2013.годину је створило обавезе у износу од најмање 35.115 хиљада динара, и то: без веродостојне документације о насталој пословној промени у износу од 552 хиљаде динара; без оверене техничке документације за радове на периодичном одржавању путева 17.054 хиљаде динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 17.509 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 и издатака и јавних набавки Јавног предузећа за путеве 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
5) Предузете мере у поступку ревизије	9

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

1. Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака и правилности пословања, ЈП за путеве општине Горњи Милановац део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији: 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 515 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, ЈП за путеве.

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

1. Препоручујемо одговорним лицима ЈП за путеве 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 расхода и издатака и правилности пословања, ЈП за путеве општине Горњи Милановац је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 35.685 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 552 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу од 52 хиљаде динара за одржавање софтвера и за изведене радове на изради моста у Месној заједници Богданица у износу од 500 хиљада динара (тачка 2.6. и 2.7.);
2. преузело обавезе и извршило расходе у супротности са законском регулативом, радови на периодичном одржавању путева извршени без оверене техничке документације код Јавног предузећа за путеве у износу 17.054 хиљада хиљада динара са ПДВ (тачка 3.1);
3. преузело обавезе и извршило расходе у износу од 18.079 хиљада динара без одговарајућег поступка јавних набавки и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
 - преузете су обавезе и плаћене услуге без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, без писаног уговора у износу 570 хиљада динара за радове на проширењу коловоза на некатегорисаном путу.
 - 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 1.145 хиљада динара, набавка под редним бројем 1;
 - уговори који су закључени након спроведеног поступка јавних набавки нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Одлука о покретању поступка јавних набавки не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке; приликом отварања чланови нису понуду јасно означили, парафирали; Предузеће је донело Одлуку о

образовању комисије за јавну набавку уместо Решења о образовању комисије за јавну набавку), набавка под редним бројем 2;

- у моменту покретања јавне набавке нису била планирана средства у потребном износу за њену реализацију и то за износ од 3.290 хиљада динара и набавка је спроведена за два наручиоца, без мишљења Управе за јавне набавке, набавка под редним бројем 3 и набавка под редним бројем 4;
- наручилац је покренуо поступак јавне набавке за радове на поправци – асфалтирању локалног пута, без оверене техничке документације, набавка под редним бројем 5;
- наручилац је за набавку истоврсних услуга, радова и добара био дужан да спроведе набавку у отвореном поступку, уместо спроведених поступака јавне набавке мале вредности, у износу од 13.074 хиљаде динара са ПДВ, набавка под редним бројем 6 и набавка под редним бројем 7;

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

За први део погрешних исказа одговорним лицима ЈП за путеве општине Горњи Милановац препоручујемо да:

1. се расходи и издаци евидентирају на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.1);
2. радове на периодичном одржавању путева врше на основу оверене техничке документације (тачка 3.2);

За други део погрешних исказа одговорним лицима ЈП за путеве општине Горњи Милановац препоручујемо да:

1. 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).

5) Предузете мере у поступку ревизије

Ревидирани субјект ревизије је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

1. Јавно предузеће за путеве успоставило је помоћну књигу уља и мазива; за 2014. годину води књигу Евиденције службених путовања; за 2014. годину путни налози за возила се попуњавају у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима.
2. Јавне набавке мале вредности које су у 2013. године спроведене као јавне набавке мале вредности – нафтни деривати и камени агрегат, уместо отвореног поступка, поменути поступци јавних набавки у Јавном предузећу за путеве општине Горњи Милановац су планирани и спроведени као отворени поступци

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Јавно предузеће за путеве 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, ИЗДАКА И
НАБАВКИ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПУТЕВЕ
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.....	13
2.3. Накнада трошкова за запослене, група - 415000	14
2.4. Стални трошкови, група – 421000	14
2.5. Трошкови путовања, група – 422000	15
2.6. Услуге по уговору, група – 423000	16
2.7. Текуће поправке и одржавање, група – 425000	16
2.8. Материјал, група – 426000.....	18
3. Издаци	19
3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	19
3.2. Машине и опрема, група – 512000.....	21
4. Набавке	21

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Горњи Милановац број 3-01-06-594/-04 од 29.11.2004. године основано је Јавно предузеће за путеве („Сл.гласник општине Горњи Милановац“ број 12/2014).

Скупштина општине Горњи Милановац на основу члана 20. Закона о локалној самоуправи („Сл.гласник РС“, број 129/07), члана 4, члана 5. и члана 65. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, број 119/12), члана 2. и члана 3. Закона о комуналним делатностима, („Сл. гласник РС“, број 88/11), члана 42. и члана 124. Статута општине Горњи Милановац („Сл.гласник општине Горњи Милановац“ број 20/08, 3/11 и 29/12), на седници одржаној 28.05.2013. године, донела је Одлуку о оснивању Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац.

Чланом 3. Статута Јавног предузећа за путеве и чланом 4. Одлуке о оснивању Јавног предузећа за путеве, предузеће је основано и послује на неодређено време ради обезбеђивања услова који се односе на изградњу, рехабилитацију и реконструкцију, одржавање, заштиту, коришћење, развој и управљање локалним и некатегорисаним путевима од интереса за општину, као и одржавање и управљање и коришћење јавних паркиралишта на територији општине Горњи Милановац, као делатности од општег интереса и у циљу уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 58559/2005 од 13.07.2005. године и Решењу број БД 117828/2013 од 05.11.2013. године. Матични број Предузећа је 17620762. Порески идентификациони број је 103653796. На дан 31.12.2013. године Предузеће је имало 12 запослених радника. Органи Предузећа су Директор и Надзорни одбор. Представнике органа Предузећа именује и разрешава Скупштина општине Горњи Милановац.

Финансијски извештаји Јавног предузећа за путеве 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 Јавног предузећа за путеве 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.), Јавно предузеће за путеве 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 делова финансијских извештаја Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац, за Главу 20, 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 путеве	6.880	6.880	6.830	6.830	99	100
2	Укупно Општина	262.817	262.807	257.409	257.409	98	100

Евидентиран је расход у износу од 6.830 хиљада динара. Планирана средства Програмом пословања предузећа за 2013. годину за економску класификацију 411 износе 6.880 хиљада динара, у целокупном износу из буџетских средстава.

У Јавном предузећу за путеве општине Горњи Милановац на дан 31.12.2013. године било је запослено 12 лица, од чега 11 на неодређено време и једно именовано лице. Правилником о организацији и систематизацији радних места број 223/05 од 14.04.2005. године систематизовано је 13 радних места са 19 извршилаца.

Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и других примања регулисана је Правилником о раду у Јавном предузеће за путеве општине Горњи Милановац, број 1527/11 од 09.12.2011. године (последња измена Одлука о измени правилника о раду број 337-1/12 од 05.04.2012. године). Одлуком о измени правилника о раду број 337-1/12 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.

Цена рада примењена приликом обрачуна зарада запослених у Јавном предузећу за путеве општине Горњи Милановац идентична је основици 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 путеве	1.230	1.230	1.224	1.224	100	100
2	Укупно Општина	47.103	47.103	46.030	46.030	98	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.224 хиљаде динара, док планирана средства износе 1.230 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.3. Накнада трошкова за запослене, група - 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

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 путеве	180	180	179	179	99	100
2	Укупно Општина	4.045	4.045	3.762	3.762	93	100

Евидентирани су расходи у износу од 179 хиљада динара који се у целини односе на исплаћене накнаде запосленима за трошкове доласка на посао и одласка са посла. Планирана средства износе 180 хиљада динара.

Чланом 53. Правилника о раду у Јавном предузећу за путеве општине Горњи Милановац прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, сходно члану 118. Закона о раду.

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 путеве	1.620	1.540	1.227	1.212	79	100
2	Укупно Општина	73.767	75.141	66.304	66.304	88	100

У 2013. години на овој позицији исказани су стални трошкови у износу од 1.227 хиљада динара и то: трошкови платног промета – 323 хиљаде динара; услуге за електричну енергију 54 хиљаде динара; природни гас – 100 хиљада динара; услуге водовода и канализације – 2 хиљаде динара; одвоз отпада – 2 хиљаде динара; услуге чишћења – 15

хиљада динара; телефон, телекс и телефакс – 34 хиљаде динара; интернет и слично – 26 хиљада динара; услуге мобилног телефона – 89 хиљада динара; остале услуге комуникације – 4 хиљаде динара; услуге доставе – 53 хиљаде динара; осигурање возила – 268 хиљада динара; осигурање запослених у случају несреће на раду – 32 хиљаде динара; закуп нестамбеног простора – 210 хиљада динара; радио – телевизијска претплата – 11 хиљаде динара и остали непоменути трошкови – 3 хиљаде динара.

На конту 421325 - Услуге чишћења евидентирани су расходи у износу од 15 хиљада динара. Јавно предузеће за путеве је склопио Уговор о повременим и привременим пословима са Омладинском задругом „Таково“ Горњи Милановац, заведен под бројем 1-1/07 дана 04.01.2007. године, на неодређено време. Цене се одређују у сваком конкретном случају као и врста посла.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге чишћења и одржавања просторија, по рачуну број 02/13, у износу од 15 хиљада динара, настали на основу Уговора број 1-1/07, неправилно евидентирани на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 423000 – Остале стручне услуге, 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 путеве 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 путеве	100	100	65	65	65	100
2	Укупно Општина	8.892	8.998	6.392	6.392	71	100

У 2013. години на овој позицији исказани су стални трошкови у износу од 65 хиљада динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу - 37 хиљада динара; трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) – 8 хиљада динара; остали трошкови на пословном путовању у земљи – 5 хиљада динара, трошкови путовања у оквиру редовног рада (за авион, аутобус, воз) – 15 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације је утврђено следеће:

- велики број путних налога за службени пут у земљи нема штампил и не може се сазнати датум завођења, није прецизирано које ће превозно средство бити коришћено на путу, чиме су одговорна лица поступила супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- налоге за службени пут одговорна лица нису евидентирала у 2013. години у помоћној евиденцији, супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У 2014. години успостављена је евиденција кроз књигу налога.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за путеве да путни налози за службена путовања садрже све податке прописане 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 путеве	440	520	445	460	88	100
2	Укупно Општина	68.355	68.922	62.146	69.246	100	111

У 2013. години на овој позицији исказани су расходи у износу од 445 хиљада динара и то: услуге за израду софтвера – 15 хиљада динара, услуге одржавања рачунара – 42 хиљаде динара, котизација за семинаре – 16 хиљада динара, котизација за стручна саветовања – 14 хиљада динара, остали издаци за стручно образовање – 10 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа – 127 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 90 хиљада динара, угоститељске услуге – 20 хиљада динара, репрезентација – 62 хиљаде динара, остале опште услуге – 49 хиљада динара.

Евидентирани су и расходи по основу Уговора о одржавању компјутерских програма број 4-1/07 од 05.01.2007. године закљученим са физичким лицем за одржавање програма финансијско књиговодство, обрачун зарада и основна средства, док је фактурисање ове услуге вршио Биро сервис „Грација“, Горњи Милановац. Фактуре у укупном износу од 52 хиљаде динара су испостављене од стране Биро сервиса „Грација“, Горњи Милановац, а Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац је извршило плаћање Биро сервису „Грација“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је исплата износа од 52 хиљаде динара Биро сервису „Грација“, Горњи Милановац извршена без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, чиме су одговорна лица Јавног предузећа за путеве Горњи Милановац поступила супротно члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац да исплату расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације.

2.7. 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.

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 путеве	12.851	12.581	12.070	11.570	92	96
2	Укупно Општина	110.439	110.019	79.246	78.746	72	99

У 2013. години на овој позицији исказани су расходи у износу од 12.070 хиљада динара, а чине их расходи за: текуће поправке и одржавање осталих објеката – 11.085 хиљада динара; механичке поправке – 976 хиљада динара; рачунарска опрема – 2 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност – 7 хиљада динара.

На конту 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката евидентирани су расходи по уговору број 333/13 од 14.03.2013. године закљученим са „Татовић“ д.о.о, Љубић. Предмет уговора је извођење радова на поправци моста у МЗ Богданица, док уговорена вредност износи 500 хиљада динара са ПДВ.

Путем наруџбенице број 12/13 извршена је набавка радова на проширењу коловоза на некатегорисаном путу у МЗ Прањани (процењена вредност 320 хиљада динара), док је наруџбеницом број 11/13 извршена набавка радова на проширењу коловоза на некатегорисаном путу у МЗ Дружетићи (процењена вредност 250 хиљада динара). Изабрани добављач за обе наруџбенице, АД „Путеви“, Чачак, испоставио је рачун број 1091300030 од 04.10.2013. године на износ од 381 хиљада динара и рачун број 1091300031 од 04.10.2013. године на износ од 281 хиљада у динара са ПДВ.

На овом конту евидентирани су и расходи по Уговору број 1499/13 од 05.11.2013. године закљученим са "Татовић" д.о.о. за извођење радова на поправци моста у МЗ Јабланица. Уговорена вредност износи 1.020 хиљада динара са ПДВ. Добављач је испоставио окончану ситуацију 46-01052 од 23.12.2013. на износ од 1.020 хиљада динара.

Евидентирани су и расходи по основу набавке каменог агрегата по Уговору број 429/13 од 10.04.2013. године са „Зорка алас камен“ д.о.о. Лединци уговорене вредности 3.430 хиљада динара без ПДВ, односно 4.116 хиљада динара са ПДВ (што је шире објашњено у тачки 4. Набавке).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирањем издатака у износу од 500 хиљада динара за изведене радове на изградњи моста у МЗ Богданица на групи конта 425 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти, поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено су мање исказане актива и пасива у билансу стања у истом износу, супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- одговорна лица Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац нису одредила лице задужено за вођење стручног надзора за извођење радова на мосту у МЗ Богданица, чиме је поступљено супротно члану 4. Правилника о начину и садржини вођења стручног надзора („Сл. гласник РС“, 7/10) и члану 153. Закона о планирању и изградњи. Како испостављени рачун за изведене радове на изради моста на реци Богданице не садржи оверу стручног надзора, то је евидентирање расхода у износу од

500 хиљада динара није извршено на основу валидне, односно веродостојне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- одговорна лица Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац су извршила набавку истоврсних радова – радова на проширењу коловоза на некатегорисаном путу укупне процењене вредности 570 хиљада динара путем наруџбенице уместо у поступку јавне набавке мале вредности, на који начин је поступљено супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије на увид су нам достављени грађевинска књига и дневник који не садрже потпис надзорног органа, већ неидентификован потпис и печат месне заједнице.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за путеве 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; да набавку радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

2.8. 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 путеве	10.370	10.370	8.532	8.532	82	100
2	Укупно Општина	48.596	49.021	39.367	39.367	80	100

У 2013. години на овој позицији исказани су расходи у износу од 8.532 хиљаде динара, а чине их расходи и то: канцеларијски материјал – 205 хиљада динара; ХТЗ опрема – 177 хиљада динара; стручна литература за редовне потребе запослених – 99 хиљада динара; бензин – 205 хиљада динара, дизел гориво – 5.870 хиљада динара, уља и мазива – 265 хиљада динара, хемијска средства за чишћење – 8 хиљада динара, остали материјал за одржавање хигијене – 13 хиљада динара, потрошни материјал – 58 хиљада динара, резервни делови – 665 хиљада динара, остали материјал за посебне намене – 967 хиљада динара.

На конту 426411 - Бензин евидентирани су расходи у износу од 205 хиљада динара. Део расхода у износу од 61 хиљаде динара евидентиран је без Правилника и Норматива о потрошњи горива за свако возило, обзиром да је Правилник о условима и начину коришћења службених возила Јавног предузећа за путеве Горњи Милановац број 621/13 донет дана 17.05.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи горива у износу од 114 хиљада динара евидентирани за коришћење сопственог возила директора Јавног предузећа за путеве, на основу Одобрења за узимање горива, супротно

члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 10. Правилника о условима и начину коришћења службених возила Јавног предузећа за путеве Горњи Милановац, по којима за коришћење сопственог возила у службене сврхе запослени има право на накнаду у износу од 10% цене горива по пређеном километру.

На конту 426412 - Дизел гориво евидентирани су расходи у износу од 5.870 хиљада динара. Део расхода у износу од 369 хиљада динара евидентиран је без Правилника и Норматива о потрошњи горива за свако возило, обзиром да је Правилник о условима и начину коришћења службених возила Јавног предузећа за путеве Горњи Милановац број 621/13 донет дана 17.05.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- део налога за службена возила нема оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, потпис возача, податак о врсти превоза, адреси власника возила, супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- расходи за набавку горива у износу од 5.840 хиљада динара евидентирани су на основу спроведена два поступка јавних набавки мале вредности, уместо отвореног поступка, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему (деталније описано у тачки 4. Набавке);
- у току 2013. године није вршено евидентирање потрошње уља и мазива у помоћној књизи, супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије Јавно предузеће за путеве успоставило је помоћну књигу уља и мазива; за 2014. Годину води се књига Евиденције службених путовања; за 2014. Годину путни налози за возила се попуњавају у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за путеве да трошкове горива за коришћење сопственог возила обрачунавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

3. Издаци

3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за 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 путеве	88.772	88.772	82.988	82.988	93	100
2	Укупно Општина	338.687	346.600	175.973	157.356	45	897

У 2013. години на овој позицији исказани су издаци у износу од 82.988 хиљада динара а чине их: аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 19.035 хиљада динара,

капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 63.097, пројектну документацију – 855 хиљада динара.

На конту 511231 Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели евидентиран је износ од 82.133 хиљада динара који се односи на радове асфалтирања некатегорисаних путева у следећим месним заједницама:

(у хиљадама динара)

Р.бр	Месна заједница	Износ	Км
1	МЗ ВЕЛЕРЕЧ	1.754	0,650
2	МЗ ПРАЊАНИ	7.095	2,000
3	МЗ ГОРЊИ БРАНЕТИЋИ	4.013	1,430
4	МЗ НЕВАДЕ	1.735	1,040
5	МЗ ДОЊА ВРБАВА	5.226	1,000
6	МЗ ГОЈНА ГОРА	2.353	0,850
7	МЗ БРУСНИЦА	3.341	1,270
8	МЗ БОГДАНИЦА	2.376	0,850
9	МЗ ГРАБОВИЦА	4.847	0,990
10	МЗ ЛУЊЕВИЦА	2.554	0,950
11	МЗ КЛАТИЧЕВО	1.856	0,650
12	МЗ СЕМЕДРАЖ	1.025	0,250
13	МЗ ШИЛОПАЈ	2.724	1,000
14	МЗ ВРАЋЕВШНИЦА	1.249	0,332
15	МЗ КАМЕНИЦА-ДРУЖЕТИЋИ	9.916	1,255
16	МЗ ЗАГРАЂЕ	2.100	0,800
17	МЗ ГОРЊА ЦРНУЋА	2.862	1,000
18	МЗ ЉУТОВНИЦА	3.042	1,150
19	МЗ БРЂАНИ	1.183	0,400
20	МЗ ПОЛОМ	464	0,150
21	МЗ ОЗРЕМ	1.636	0,350
22	МЗ КАЛИМАНИЋИ	2.663	0,820
23	МЗ РУДНИК	11.652	2,220
24	МЗ ТРУДЕЉ	4.467	1,440
	УКУПНО	82.133	22.847

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су радови на периодичном одржавању путева (локални пут Л-12 Грабовица, Л-37 Рудник и Л-32 Дружетићи – Каменица) у износу од 14.212 хиљада динара без ПДВ, односно 17.054 хиљаде динара са ПДВ извршени без оверене техничке документације од стране општинског органа надлежног за послове саобраћаја, а што је супротно члану 59. Закона о јавним путевима.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за путеве да радове на периодичном одржавању путева врше на основу оверене техничке документације.

На конту 511451 Пројектна документација евидентиран је износ од 855 хиљада динара који се односи на израду главних пројеката општинских и некатегорисаних путева.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за пројектну документацију правилно исказани и евидентирани.

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 путеве	11.380	11.520	11.315	11.315	98	100
2	Укупно Општина	27.528	29.908	28.319	28.319	79	93

У 2013. години на овој позицији исказани издаци у износу од 11.315 хиљада динара а чине их: камиони – 10.170 хиљада динара и монтирана опрема – 1.145 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврђено је да су издаци за машине и опрему правилно исказани и евидентирани.

4. Набавке

Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац је у 2013. години планирало 45 поступака јавних набавки у укупној вредности од 105.157 хиљада динара без ПДВ, односно 126.188 хиљада са ПДВ.

У 2013. години спроведено је 26 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 97.488 хиљада динара без ПДВ, односно 116.483 хиљаде динара са ПДВ. Спроведена су два отворена поступка и три отворена поступка по партијама након чега је закључено 17 уговора у вредности од 47.072 хиљаде динара без ПДВ, односно 56.487 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива по партијама, након чега је закључено осам уговора у вредности од 29.083 хиљаде динара без ПДВ, односно 34.900 хиљада динара са ПДВ. Спроведено је 20 поступака јавних набавки мале вредности, након чега су закључени уговори у укупној вредности од 21.333 хиљаде динара без ПДВ, односно 25.096 хиљада динара са ПДВ.

1. Јавна набавка камиона кипера бр.ОТ 1/13

Директор Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број 230/13 од 19.02.2013. године – јавне набавке добра – камиона кипера. Процењена вредност је 8.525 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 29.04.2013. године закључен је Уговор број 476/13 са понуђачем „Ауто Чачак комерц“ д.о.о. Чачак. Уговорена вредност набавке износи 8.475 хиљада динара без ПДВ, што са обрачунатим ПДВ чини укупно уговорену вредност од 10.170 хиљада динара.

У 2013. години плаћено је по овом уговору 10.170 хиљада динара.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је:

- у Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке наведено је да набавка има основ у финансијском плану за 2013. годину на позицији 512 и да је процењена

вредност 8.525 хиљада динара. Међутим, у финансијском плану је на позицији 512 износ од 7.380 хиљада динара, односно мање су обезбеђена средства у финансијском плану за износ од 1.145 хиљада динара, што значи да за наведену набавку нису предвиђена средства у финансијском плану Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац, па је поступак покренут супротно члану 27. Закона о јавним набавкама;

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме, већ оквирни рок за спровођење поступка, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у наведеном поступку јавне набавке у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Уговор о јавној набавци камиона кипера број 476/13, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац и предузећа „Ауто Чачак комерц“ д.о.о. Чачак, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.

2. Радови на поправци - Асфалтирању некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац 2/13 ОП

Директор Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац је донео Одлуку о покретању отвореног поступка без објављивања број 368/13 од 22.03.2013. године за јавну набавку радова на поправци - асфалтирању некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац, која је обликована у осам истоврсних партија. Процењена вредност јавне набавке је 24.450 хиљада динара без ПДВ. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору Јавног предузећа за путеве да са истима закључи уговоре. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Јавног предузећа за путеве донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 605/13 од 15.05.2013. године за сваку партију посебно, након чега су закључени уговори о јавној набавци радова на поправци и асфалтирању некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац.

У 2013. години је по овим уговорима је плаћено 22.375 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме, већ оквирни рок за спровођење јавне набавке од 60 дана, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуде чланови Комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда („Сл.гласник РС“, број 50/09).

Уговори о јавној набавци за радове на поправци и асфалтирању некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац (обликован у осам истоврсних партија), који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН 02/13, између Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац и предузећа „Путеви“ а.д. Чачак, (Партија 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8), нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

3. Радови на поправци – асфалтирању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац - 4/13 ОП

Директор ЈП за путеве општине Горњи Милановац је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број 893/13 од 05.07.2013. године за јавну набавку радова на поправци – асфалтирању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац која је обликована у 11 истоврсних партија. Процењена вредност јавне набавке је 39.194 хиљаде динара без ПДВ. Набавка има основ у финансијском плану Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац за 2013. годину на позицији 511200 и у финансијским плановима за 2013. годину на позицији 511200 у следећим месним заједницама: МЗ Заграђе - 200 хиљада динара; МЗ Грабовица - 200 хиљада динара; МЗ Трудељ - 285 хиљада динара; МЗ Љутовница – 370 хиљада динара; МЗ Доња Врбава – 350 хиљада динара; МЗ Калиманићи – 340 хиљада динара; МЗ Рудник – 1.200 хиљада динара и МЗ Црнућа 245 хиљада динара. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору Јавног предузећа за путеве да за Партију 7 закључи Уговор са најповољнијим понуђачем, Предузећем за путеве „Београд“ а.д. Београд, у реструктурирању и за Партију 10 закључи Уговор са предузећем „Свин“ д.о.о. Горњи Милановац, а девет поступака јавних набавки је обустављено (Партија 1,2,3,4,5,6,8,9,11). На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Јавног предузећа за путеве донео је Одлуку о додели уговора број 959/13 од 19.07.2013. године.

У 2013. години је по овим Уговорима је плаћено 5.705 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- у Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке наведено је да набавка има основ у финансијском плану за 2013. годину на позицији 5112 и да је процењена вредност 39.194 хиљаде динара. Међутим, у финансијском плану Јавног предузећа за путеве на позицији 5112 су мање обезбеђена средства у финансијском плану за износ од 710 хиљада динара, што значи да за наведену набавку нису предвиђена средства у финансијском плану Јавног предузећа за путеве, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- Спроведен је поступак јавне набавке за два наручиоца, без мишљења Управе за јавне набавке, што је супротно члану 50. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да наручиоци могу заједнички спровести одређени поступак јавне набавке, а да Одлуку о заједничком спровођењу јавне набавке наручиоци достављају на мишљење Управи за јавне набавке.

Уговори о јавној набавци отвореног поступка радова на поправци – асфалтирању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац (обликоване у 11 истоврсних партија), који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке, између Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац и Предузећа за путеве „Београд“ а.д. Београд у реструктурирању (Партија 7), предузећа „Свин“ д.о.о. Горњи Милановац (Партија 10), нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

4. Јавна набавка преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда – Радови на поправци – асфалтирању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац – 1/13 ПП

Директор Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац је донео Одлуку о покретању јавне набавке у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда број 1220/13 од 10.09.2013. године за јавну набавку радова на поправци – асфалтирању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац обликованом у осам истоврсних партија. Процењена вредност јавне набавке је 29.181 хиљада динара без ПДВ. Набавка има основ у финансијском плану Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац за 2013. годину на позицији 511200 и у финансијским плановима за 2013. годину на позицији 511200 у следећим месним заједницама: МЗ Заграђе - 200 хиљада динара; МЗ Грабовица - 200 хиљада динара; МЗ Трудељ - 285 хиљада динара; МЗ Доња Врбава – 350 хиљада динара; МЗ Рудник – 1.200 хиљада динара и МЗ Горња Црнућа 245 хиљада динара. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору Јавног предузећа за путеве да са истима закључи уговоре. На основу Извештаја о стручној оцени број 1265/13 од 17.09.2013. године, директор Јавног предузећа за путеве је донео Одлуку о додели уговора број 1267/13 од 17.09.2013. године следећим понуђачима и то: Предузеће за путеве „Београд“ а.д. Београд у реструктурирању (Партија 1, 3, 4 и 5) и предузеће „Путеви“ а.д. Чачак (Партија 2,6,7 и 8).

Разлог за примену преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда на основу члана 35. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, зато што се у јавној набавци број 04/13 ОП која је спроведена у отвореном поступку за радове на поправци – асфалтирању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац за осам партија 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 осам партија извршено плаћање износа 30.664 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- у Одлуци о покретању преговарачког поступка са објављивањем јавне набавке наведено је да набавка има основ у финансијском плану за 2013.годину на позицији 5112 и да је процењена вредност 29.181 хиљада динара. Међутим, у финансијском плану Јавног предузећа за путеве на позицији 5112 су мање обезбеђена средства у финансијском плану за износ од 2.480 хиљада динара, што значи да за наведену набавку нису предвиђена средства у финансијском плану Јавног предузећа за путеве, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- спроведен је поступак јавне набавке за два наручиоца, за Јавно предузеће за путеве и Месне заједнице, без мишљења Управе за јавне набавке, што је супротно члану 50. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да наручиоци могу заједнички спровести одређени поступак јавне набавке, а да Одлуку о заједничком спровођењу јавне набавке наручиоци достављају на мишљење Управи за јавне набавке;
- за локални пут Л-37 Рудник „Јама“ – флотација – Мајдан урађена је пројектна документација али иста није оверена у Одељењу за комунално – стамбене послове и урбанизам, односно извођење радова вршено је без овере техничке документације, што је супротно члану 59. Закона о јавним путевима („Сл.гласник РС“, број 101/05, 123/2007, 101/2011, 93/2012 и 104/2013), у коме је наведено да општински орган надлежан за послове саобраћаја пре почетка извођења радова врши оверу техничке документације;

- за локални пут Л-12 МЗ „Грабовица“ није урађена пројектна – техничка документација, што је супротно члану 59. Закона о јавним путевима.

Уговори о јавној набавци преговарачки поступак радови на поправци – асфалтирању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац (обликоване у осам истоврсних партија), који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке, између Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац и Предузећа за путеве „Београд“ а.д. Београд у реструктурирању (Партија 1, 3 и 5) и предузећа „Путеви“ а.д. из Чачка (Партија 2, 4, 6, 7 и 8), нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

5. Радови на поправци - Асфалтирању локалног пута бр. 32 у МЗ Каменица – Дружетићи ОП 5/13

Директор Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац је донео Одлуку о покретању јавне набавке у отвореном поступку број 1221/13 од 10.09.2013. године за јавну набавку радови на поправци – асфалтирању локалног пута број 32 у МЗ Каменица – Дружетићи. Процењена вредност јавне набавке је 5.833 хиљаде динара без ПДВ. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору Јавног предузећа за путеве да са истим закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени, директор Јавног предузећа за путеве је донео Одлуку о додели уговора број 1408/13 од 14.10.2013. године понуђачу „Свин“ д.о.о Горњи Милановац. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор, број 1459/13 од 29.10.2013. године, а вредност уговорених радова износи 5.587 хиљада динара без ПДВ, односно 6.704 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години је по Уговору плаћено 6.704 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да за локални пут Л-32 МЗ Каменица – Дружетићи урађена пројектна документација али није оверена у Одељењу за комунално – стамбене послове и урбанизам, односно да је извођење радова вршено без овере техничке документације, што је супротно члану 59. Закона о јавним путевима, у коме је наведено да општински орган надлежан за послове саобраћаја пре почетка извођења радова врши оверу техничке документације.

6. Јавна набавка мале вредности добара камена дробина и камени агрегат

У поступку ревизије утврђено је да се јавне набавке мале вредности добара, редни број 15/13 и 16/13 односе на набавку истоврсних добара – камена дробина и камени агрегат, (из понуда који чине део конкурсне документације, утврђено је да су описана добра истоврсна и слична), Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац, као наручилац, је набавку истоврсних добара, процењене вредности у износу од 5.490 хиљада динара без ПДВ, било дужно да спроведе у отвореном поступку сагласно одредбама Закона о јавним набавкама. Након спроведених поступака закључени су уговори са понуђачима и то: Уговор број 456/13 од 19.04.2013. године, који је закључен са изабраним понуђачем З.Р. „Становине“ Теочин и Уговор број 429/13 од 10.04.2013. године, закључен са изабраним понуђачем „Зорка алас камен“ д.о.о Лединци.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је:

- одговорно лице Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац је закључило Уговоре број 456/13 од 19.04.2013. године и број 429/13 од 16.04.2013. године, за набавку истоврсних добара у 2013. години (камену дробину и камени агрегат) у

укупном износу од 5.428 хиљада динара без ПДВ, односно 6.114 хиљада динара са ПДВ, након два спроведена поступка јавних набавки мале вредности, чиме је поступило члану 20. и члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац је донело Одлуку о образовању комисије за набавку мале вредности а не Решење о образовању комисије за набавку мале вредности, што је супротно члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Сл.гласник РС“, број 50/09).
- 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 („Сл.гласник РС“, број 50/09).

7. Јавна набавка мале вредности добара - набавка нафтних деривата

У поступку ревизије је утврђено да се јавне набавке мале вредности добара, редни број 03/13 и 19/13 односе на набавку истоврсних добара – набавку нафтних деривата, (из понуда који чини део конкурсне документације, утврђено је да су описана добра истоврсна и слична). Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац, као наручилац је набавку истоврсних добара, процењене вредности у износу од 6.090 хиљада динара без ПДВ, било дужно да спроведе у отвореном поступку сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је следеће:

- одговорно лице Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац је закључило Уговоре број 83/13 од 23.01.2013. године и 1367/13 од 03.10.2013. године, за набавку истоврсних добара у 2013. години (набавка нафтних деривата) у укупном износу од 5.801 хиљада динара без ПДВ, односно 6.960 хиљада динара са ПДВ, након два спроведена поступка јавних набавки мале вредности, чиме је поступио супротно члану члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац је донело Одлуку о образовању комисије за набавку мале вредности, а не Решење о образовању комисије за набавку мале вредности за јавну набавку број 03/13, што је супротно члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Сл.гласник РС“, број 50/09);
- у току отварања понуда за јавну набавку мале вредности број 03/13 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 („Сл.гласник РС“, број 50/09).

У поступку ревизије за јавне набавке мале вредности које су у 2013. године спроведене за нафтне деривате и камени агрегат, уместо отвореног поступка, поменути поступци јавних набавки у Јавном предузећу за путеве општине Горњи Милановац су планирани и спроведени као отворени поступци.

Препоручује се одговорним лицима општине Горњи Милановац да набавку добара, услуга и радова спроведе у складу са Законом о јавним набавкама.