



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ПАРАЋИН ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-148/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ПАРАЋИН	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ПАРАЋИН

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин (у даљем тексту: ЈП Дирекција за изградњу) у делу који се односе на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Параћин 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 Дирекција за изградњу⁵, 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, имовине и обавеза 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 и издатака, имовине и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја, који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013-испр.

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

⁵ „Општински службени гласник“ број 2/2005 и „Службени лист општине Параћин“ број 7/2013

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2007 и 14/2008 – испр.

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013-испр. и 106/2013

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, имовина и обавезе 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, имовине и обавеза. 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.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода и издатака ЈП Дирекција за изградњу, део расхода и издатака је више исказан за 28.548 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на финансијски резултат пословања ЈП Дирекција за изградњу за 2013. годину. Део издатака у износу од 2.674 хиљаде динара је планиран и извршен са апропријација ЈП Дирекција за изградњу, уместо са апропријација Општинске управе.

У приказу имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности: није евидентирана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 6.886 хиљада динара, обавеза по основу накнада запосленима у износу од 27 хиљада динара, добављача у земљи у износу од 147 хиљада динара и нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 6.886 хиљада динара; више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 535.622 хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.456 хиљада динара и нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 535.622 хиљаде динара. Имовина у вредности од 45.594 хиљаде динара евидентирана је на групи 015000-нефинансијска имовина у припреми и аванси, уместо на групи 016000-нематеријална имовина.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ расхода и издатака, имовине и обавеза имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, наведени приказ ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин за 2013. годину, истинито и објективно приказује расходе, издатке, имовину и обавезе на дан 31.12.2013. године, 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 ревизији правилности пословања приказа

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП Дирекција за изградњу за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на приказ расхода и издатака, јавних набавки и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода и издатака, јавних набавки и обавеза описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење 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, обавеза 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

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака и правилности пословања, ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин је за 2013. годину створило обавезе у износу од најмање 17.370 хиљада динара, и то: без основа који је у складу са законом у износу од 339 хиљада динара; без веродостојне документације о насталој пословној промени у износу од 50 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 16.185 хиљада динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 796 хиљада динара; за преузете обавезе по основу уговора без уговорене вредности; без поштовања законских прописа у делу издавања употребне дозволе за изграђене објекте.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице описане у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, издатака, јавних набавки и обавеза ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су 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**

10. новембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза.....	8
2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза.....	8
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	9
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	9
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	9

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања ЈП Дирекција за изградњу за 2013. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то:

1. Економска класификација (тачка 2. и 3. Напомена) - део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 28.548 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 28.548 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака;

2. Организациона класификација (тачка 3.1. Напомена) – део издатака није правилно планиран и извршен у износу од 2.674 хиљаде динара, на апропријацијама ЈП Дирекција за изградњу уместо на апропријацијама Општинске управе.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања ЈП Дирекција за изградњу за 2013. годину:

3. Део имовине и обавеза није тачно исказан и то:

- Није исказано следеће: зграде и грађевински објекти у износу од 6.886 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 27 хиљада динара, добављачи у земљи у износу од 147 хиљада динара и нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 6.886 хиљада динара (тачка 5. Напомена);

- Више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 535.622 хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.456 хиљада динара и нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 535.622 хиљаде динара (тачка 5. Напомена);

- Имовина у вредности од 45.594 хиљаде динара евидентирана је на групи 015000-нефинансијска имовина у припреми и аванси, уместо на групи 016000-нематеријална имовина, за пројектну документацију (тачка 5. Напомена).

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

За утврђене неправилности у ревизији, одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама
2. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији
3. идентификују, евидентирају и искажу целокупну нефинансијску и финансијску имовину, обавезе и капитал.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања, ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин за 2013. годину је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 17.370 хиљада динара и то:

1. преузело и извршило расходе у износу од 339 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским прописима за добровољно здравствено осигурање у износу од 21 хиљаде динара и за вишак радова на изградњи и реконструкцији тротоара у износу од 318 хиљада динара (тачке 2.7 и 3.1. Напомена);
2. преузело обавезу и извршило расходе у износу од 50 хиљада динара за остале опште услуге, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачка 2.9. Напомена);
3. преузело обавезе и извршило расходе у износу од 16.185 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4. Напомена);
4. преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 796 хиљада динара (тачка 5. Напомена) и то обавезе на основу рачуна за прикључак за воду и уговора за зимско одржавање улица и путева (на терет буџета општине);
5. преузело обавезе без утврђеног износа, јер је закључило уговоре без уговорене вредности за набавку бензина (тачка 2.12. Напомена);
6. нису у свим случајевима примењиване одредбе Закона о планирању и изградњи у делу издавања употребне дозволе за изграђене објекте (тачка 3.1. Напомена).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
2. расходе и издатке извршавају у складу са прописима;
3. поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки;
4. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације;
5. приликом преузимања обавеза, односно приликом закључивања уговора, уговоре вредност, како би утврдили износ преузете обавезе;
6. по завршетку изградње објекта поднесу захтев за извршење техничког прегледа објекта и добијања употребне дозволе.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин није доставила доказ да је предузела мере у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин 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,
ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ПАРАЋИН
ЗА 2013. ГОДИНУ**

Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	12
2.	Текући расходи	12
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	12
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	13
2.3.	Накнаде у натури, група 413000	13
2.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	14
2.5.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	14
2.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	14
2.7.	Стални трошкови - група 421000	14
2.8.	Трошкови путовања, група 422000	15
2.9.	Услуге по уговору, група 423000	15
2.10.	Специјализоване услуге, група 424000	16
2.11.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	17
2.12.	Материјал, група 426000	18
2.13.	Порези, обавезне таксе и казне, група 482000	19
3.	Издаци	19
3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	19
3.2.	Земљиште, група 541000	25
4.	Набавке	25
5.	Биланс стања	43
5.1.	Попис имовине, потраживања и обавеза	43
5.2.	Актива	44
5.3.	Пасива	47

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Параћин број 011-110/95-01 од 21.02.1995. године основано је Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Параћин“.

Јавно предузеће је основано за обављање делатности од јавног интереса са циљем развоја, унапређења и обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба корисника комуналних услуга и од посебног значаја за рад општине, а то су послови везани за: изградњу, реконструкцију и одржавање јавних путева, обезбеђивање јавног осветљења, обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта, изградњу, доградњу, реконструкцију, санацију или адаптацију јавних објеката када се радови финансирају средствима локалне самоуправе на територији општине Параћин, пружање стручне помоћи и стручног надзора и други послови из надлежности локалне самоуправе од значаја за развој општине Параћин.

Предузеће је уписано код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД-97432/2005 од 08.11.2005. године а пререгистровано по Решењу број БД-89205/2013 од 14.08.2013. године. Седиште Предузећа је у улици Томе Живановића број 10. Матични број предузећа је 17018795, порески идентификациони број је 101094056.

Финансијски извештаји ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Параћин за 2013. годину. ЈП за изградњу је доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2013. годину на прописаним обрасцима.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Текући расходи

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 или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У поступку ревизије 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)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	20.227	20.227	19.624	19.624	97,02	100,00
Укупно општина- група 411000		230.202	230.202	230.076	231.481	100,56	100,61

Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 19.624 хиљаде динара.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ЈП „Дирекције за изградњу општине Параћин“ систематизована су 33 радна места са 36 извршилаца. На дан 31.12.2013. године у ЈП Дирекција је било запослено 27 запослених и то 25 запослених на неодређено време и два запослена на одређено време.

Права из радног односа запослених уређена су Правилником о раду ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин. У прилогу члана 65. наведеног Правилника утврђени су коефицијенти за систематизована радна места.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 3.573 хиљаде динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за време проведено на раду - минули рад (411115) у износу од 1.182 хиљаде динара, накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) у износу од 132 хиљаде динара и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (411118) у износу од 2.260 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	3.621	3.621	3.512	3.512	97,00	100,00
Укупно општина-група 412000		43.953	43.953	41.478	41.762	95,02	100,68

Исказан је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.512 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 2.158 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 1.207 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 147 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.3. Накнаде у натура, група 413000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за превоз на посао и са посла (маркица) и друге накнаде у натура.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	260	260	145	145	55,77	99,67
Укупно општина-група 413000		1.930	1.930	1.510	1.510	78,24	100,00

Исказан је расход у износу од 145 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

На овој економској позицији евидентирана су социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	1.400	1.400	174	174	12,43	100,00
Укупно општина-група 414000		10.472	10.535	9.474	9.474	89,93	100,00

Исказан је расход у износу од 174 хиљаде динара за отпремнину приликом одласка у пензију.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате накнада трошкова запосленима.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	274	274	178	178	64,89	100,17
Укупно општина-група 415000		3.054	3.054	2.602	2.602	85,20	100,00

На овој позицији исказани су расходи у износу од 178 хиљада динара, за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла на терет буџета општине.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој економској позицији евидентирају се исплате награда запосленима.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ЈП Дирекција	300	300	236	236	78,67	99,85
Укупно општина-група 416000		1.040	1.040	820	820	78,85	99,96

Исказани су расходи за јубиларне награде у износу од 236 хиљада динара на терет буџета општине.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.7. Стални трошкови - група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарске услуге, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	34.420	34.420	33.396	46.599	135,38	139,53
Укупно општина-група 421000		94.544	94.544	85.273	98.613	104,30	115,64

Исказано је извршење у укупном износу од 33.396 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 786 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 30.986 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 468 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 94 хиљаде динара и закуп имовине и опреме у износу од 1.062 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације за трошкове платног промета, услуге за електричну енергију, телефон, телекс и телефакс, услуге мобилног телефона, услуге доставе, осигурање возила и закуп осталог простора нису утврђене неправилности.

Осигурање запослених у случају несреће на раду - исказани су расходи за осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 45 хиљада динара. Полисом за осигурање број 008620 од 27.05.2013. године извршено је осигурање лица од последица несрећног случаја за период од 27.05.2013. до 27.05.2014. године „Таково осигурање“ адо Крагујевац у износу од 24 хиљаде динара, док је полисом за осигурање број 001041 од 27.05.2013. године „Таково осигурање“ адо извршено добровољно здравствено осигурање за период од 27.05.2013. до 27.05.2014. године у износу од 21 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход за добровољно здравствено осигурање у износу од 21 хиљаде динара извршен без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да не извршавају расходе за које не постоји правни основ.

2.8. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: 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)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	296	296	246	246	54,87	100,00
Укупно општина-група 422000		4.101	4.101	2.677	2.630	64,13	98,24

Исказани су трошкови путовања у износу од 246 хиљада динара из буџетских средстава од чега у износу од 242 хиљаде динара за трошкове службених путовања у земљи и у износу од четири хиљаде динара за трошкове службених путовања у иностранству.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентацију и остале опште услуге.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	4.005	4.005	2.342	2.342	58,48	100,00
Укупно општина-група 423000		56.703	56.703	49.907	69.305	122,22	138,87

Исказан је расход у укупном износу од 2.342 хиљаде динара из буџетских средстава и то за: компјутерске услуге у износу од 98 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 204 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 129 хиљада динара, стручне услуге у износу од 1.249 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 73 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 139 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 450 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације за услуге за израду софтвера, услуге одржавања рачунара, котизацију за семинаре, издатке за стручне испите, објављивање тендера и информативних огласа, услуге вештачења, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, остале стручне услуге, угоститељске услуге и репрезентацију, нису утврђене неправилности.

Остале опште услуге - исказан је расход за остале опште услуге у износу од 450 хиљада динара из буџетских средстава. ЈП Дирекција за изградњу је закључила Уговор о делу број 217/13 од 29.01.2013. године са физичким лицем за реконструкцију, унос, модификацију и ажурирање програма у износу од 50 хиљада динара. Физичко лице није доставило извештај о извршеном послу по уговору о делу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је без извештаја о извршеном послу извршен расход у износу од 50 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене.

2.10. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за: 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)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ЈП Дирекција	54.553	54.553	50.739	32.992	60,48	65,02
Укупно општина-група 424000		84.847	84.847	82.387	70.149	82,68	85,15

Исказан је расход у износу од 50.739 хиљада динара за: зимско одржавање путева, чишћење сливника, одржавање зелених површина у граду и одржавање јавне хигијене (чишћење и прање улица и осталих јавних површина) на територији општине Параћин, редовно одржавање зелених површина и препарцелацију, геодетско обележавање ради изградње комуналне инфраструктуре на територији општине Параћин, а на основу Програма уређивања грађевинског земљишта и изградње локалних и некатегорисаних путева, као и улица у насељу за 2013. годину, који реализује ово јавно предузеће.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани расходи у износу од 17.747 хиљада динара, уместо на групи 421000 – стални трошкови у износу од 13.203 хиљаде динара за одржавање јавне хигијене и групи 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 4.544 хиљада динара за зимско одржавање путева и за чишћење сливника, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетички конто: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
4	ЈП Дирекција	78.167	78.167	72.384	73.957	94,61	102,17
Укупно општина-група 425000		111.834	111.834	91.803	94.834	84,80	103,30

Исказан је расход у укупном износу од 72.384 хиљада динара и то: за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 71.898 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 486 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације за радове на водоводу и канализацији, електричне инсталације, механичке поправке, поправке електричне и електронске опреме и електронску и фотографску опрему, нису утврђене неправилности.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката - исказан је расход за радове на текућем одржавању осталих објеката, у износу од 69.897 хиљада динара. Са ове позиције спроведени су поступци јавне набавке, закључени уговори и извршени радови и то: за летње одржавање путева који су изузети из мреже државних путева 1. и 2. реда на територији општине Параћин у износу од 12.617 хиљада, за хоризонталну сигнализацију у износу од 1.941 хиљаде динара, за набавку табли саобраћајних знакова и саобраћајне опреме у износу од 1.218 хиљада динара, за постављање и одржавање вертикалне саобраћајне сигнализације у износу од 261 хиљаде динара, за одржавање канала, пропуста и банкина на јавним путевима у износу од 1.461 хиљаде динара, за одржавање неасфалтираних јавних путева у износу од 1.334 хиљаде динара, за изградњу прилаза и пролаза и уређење слободних површина око стамбених објеката по програму СО Параћин у износу од 6.886 хиљада динара, за уређење пешачких стаза и тротоара у износу од 11.392 хиљаде динара, за местимично поправљање коловоза ван града у износу од 6.012 хиљада динара, за местимично поправљање коловозне конструкције у градском подручју у износу од 3.602 хиљаде динара, за обележавање општинских путева у износу од 1.118 хиљада динара, за крпљење ударних рупа у износу од 1.294 хиљаде динара, за одржавање пружних прелаза у износу од 13.720 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 6.886 хиљада динара за изградњу прилаза и пролаза и уређење слободних површина око стамбених објеката по програму СО Параћин на групи 425000- текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000-зграде и грађевински

објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Нефинансијска имовина и капитал су у Билансу стања мање исказани за износ од 6.886 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.12. Материјал, група 426000

Група 426000 – материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјал за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

(у хиљадама динара)

Ред. Број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	5.494	5.494	5.229	5.229	95,18	100,00
Укупно општина-група 426000		46.721	46.721	41.253	41.951	89,79	101,69

Исказан је расход за материјал у укупном износу од 5.229 хиљада динара из буџетских средстава и то за: административни материјал у износу 266 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 292 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 970 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 50 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 3.651 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације за канцеларијски материјал, стручну литературу за редовне потребе запослених, алат и инвентар, со за путеве и остале материјале за посебне намене нису утврђене неправилности.

Бензин - Исказан је расход за гориво у износу од 970 хиљада динара. Коришћење службених возила ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин уређено је Правилником о коришћењу службених возила ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин број 2255/12 од 17.10.2012. године.

За набавку нафтних деривата спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен Уговор о продаји путем дебитне картице за гориво, број 267/13 од 31.01.2013. године са „НИС“ ад Нови Сад. По овом уговору извршен је расход у износу од 800 хиљада динара. На крају 2013. године стање на конту аванси износи 34 хиљаде динара.

За набавку горива за зимско одржавање спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 71 и закључен Уговор број 2993/13 од 25.12.2013. године са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница у износу од 170 хиљада динара. По овом уговору извршен је расход у износу од 170 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да закључени уговор за набавку нафтних деривата не садржи јасно изражену коначну цену набавке, тако да је буџетски корисник преузео обавезу иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што је супротно члану 54. и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да приликом преузимања обавеза утврде њихов износ.

2.13. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Група 482000 – порези, обавезне таксе и казне садржи синтетичка конта и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	900	900	743	743	82,56	100,00
Укупно општина - група 482000		3.515	3.515	1.758	1.798	51,15	102,28

Евидентирани су расходи у износу од 743 хиљаде динара за: пенале због незапошљавања особа са инвалидитетом у износу од 366 хиљада динара и за таксе на име прибављања докумената од државних органа у износу од 377 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3. Издаци

У поступку ревизије извршен је увид у следеће издатке:

3.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	154.840	154.840	104.278	107.249	69,26	102,85
Укупно општина - група 511000		240.743	240.743	167.797	169.385	70,36	100,95

Одељење за урбанизам и имовинско правне послове, донело је Решења о локацијској дозволи и грађевинске дозволе за капиталне инвестиције на име инвеститора ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“, иако лист непокретности гласи на општину Параћин, и то решења број: 04-353-156/11, 04-351-235/2011, 04-351-204/2013, 04-351-251/2013, 04-351-271/2013, 04-351-48/2011, 04-351-4/2013, 04-351-271/2013, 04-351-150/2011, 04-351-203/2013, 04-351-46/2011, 04-351-10/2012, 04-351-106/2013, 04-351-202/2013, 04-351-89/2013, 04-351-189/2011, 04-351-235/2011, 04-351-92/2011, 04-351-250/2012, 04-351-106/2013, 04-351-221/2013, 04-351-151/2011, 04-351-274/2013, 04-351-274-1/2013, 04-351-195/2011, 03-351-84/08, 04-351-101/2013, 04-351-251/2012, 04-351-179/2013, 04-351-203/2013, 04-351-180/2013, 04-351-236/2011, 04-351-305/2011, 04-353-527/11, 04-351-620/07, 04-351-5597/2010, 04-353-785/09, 04-351-325/2011, 04-353-26/11, 04-351-479/07, 04-351-479/07, 04-351-7194/2011, 04-351-267/2013, 04-353-162/13. Наведено је супротно члану 2. став 1. тачка 21. и члану 54. Закона о планирању и изградњи, који прописује да се локацијска дозвола издаје инвеститору и да се уз захтев за издавање локацијске дозволе подноси доказ о праву својине који ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ није имало.

Препоручује се одговорним лицима да захтев за издавање локацијске дозволе и грађевинске дозволе подноси инвеститор са потребном документацијом.

Исказани су издаци у износу од 104.278 хиљада динара за: куповину зграда и објеката у износу од 2.674 хиљаде динара, изградњу зграда и објеката у износу од 100.013 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 1.591 хиљаде динара.

Куповина зграда и објеката - Исказан је издатак у износу од 2.674 хиљаде динара по Уговору број 464-83/2011-01-I од 07.09.2011. године који је општина Параћин закључила са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије за пренос права коришћења непокретности за војни комплекс – Клуб војске у Параћину уз накнаду од 117.360 евра, по званичном средњем курсу Народне банке Србије. Општина Параћин се обавезала да вредност уговора исплати у пет једнаких годишњих рата. Дана 10.11.2011. године, комисије општине Параћин и Министарства одбране сачинили су Записник о примопредаји непокретности. ЈП Дирекција је дана 11.10.2013. године по основу овог уговора извршила пренос на уплатни рачун буџета Републике Србије средства у износу од 2.674 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да средства за исплату рате за Клуб Војске која је доспела за плаћање у 2013. години, нису планирана у складу са организационом класификацијом, јер су планирана код индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу, а уговор о преносу права коришћења непокретности закључила је општина Параћин са Републичком дирекцијом за имовину, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да примењују у потпуности јединствену буџетску класификацију у складу са Законом о буџетском систему.

Изградња зграда и објеката – Исказан је издатак у износу од 100.013 хиљада динара.

За аутопутеве, путеве, мостове, надвожњаке и тунеле исказан је издатак у укупном износу од 64.069 хиљада динара, и то:

- у укупном износу од 30.482 хиљаде динара за извођење радова на изградњи улица у сеоским месним заједницама по Програму Скупштине општине Параћин, по Уговору број 794/13 од 01.04.2013. године закљученом са „Техноградња“ доо Крушевац у вредности од 28.995 хиљада динара без ПДВ, односно 34.794 хиљаде динара са ПДВ. Дана 26.12.2013. године сачињен је записник о коначном обрачуна и примопредаји радова у коме је констатована и извршена примопредаја радова;

- у износу од 9.624 хиљаде динара за изградњу улица Шумадијске и Синђелићеве по Уговору број 1198/13 од 22.05.2013. године закљученом са „Техноградња“ доо Крушевац у вредности од 9.271 хиљаде динара без ПДВ, односно 11.126 хиљада динара са ПДВ. Дана 20.12.2013. године сачињен је записник о коначном обрачуна и примопредаји радова у коме је извршена примопредаја радова и констатован завршетак радова на дан 11.11.2013. године.

- у износу од 4.979 хиљада динара за извођење радова на реконструкцији улице Краљевића Марка по Уговору и Анексу уговора број 2089-1/13 од 12.12.2013. године закљученим са „Техноградња“ доо Крушевац у вредности од 5.188 хиљада динара без ПДВ, односно 6.226 хиљада динара са ПДВ. Увидом у грађевински дневник утврдили смо да су радови завршени дана 23.11.2013. године, а да је записник о примопредаји радова сачињен 25.12.2013. године. Примопредаја радова је уговором предвиђена у року од 15 дана од дана завршетка радова;

- у износу од 1.905 хиљада динара за извођење радова на изградњи и реконструкцији улица у граду и селима по Уговору број 1679/11 од 15.07.2011. године и Анексу уговора

број 1679-1/11 од 23.12.2013. године (промењена је вредност уговора због повећања стопе ПДВ) закљученом са „Транскоп“ доо Параћин у вредности од 8.240 хиљада динара без ПДВ, односно 9.724 хиљаде динара са ПДВ. Дана 26.12.2013. године комисија је сачинила записник о примопредаји радова у коме је констатован завршетак радова и извршена примопредаја радова;

- у износу од 4.135 хиљада динара за изградњу улице у МЗ Чепуре по Уговору број 2371/13 од 16.10.2013. године закљученом са „Даби - М“ пр Крушевац у вредности од 3.482 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.179 хиљада динара са ПДВ. Дана 10.12.2013. године комисија је сачинила записник о коначном обрачуну и примопредаји радова;

- у износу од 1.877 хиљада динара за изградњу улица по Програму 2011/2012, по Уговору број 570/12 од 07.03.2012. године и Анексу уговора о јавној набавци број 570-1/12 (у коме се у члану 1. додаје став 2. где су уговорне стране сагласне да грађевинске дозволе за изградњу улица гласе на Наручиоца – ЈП Дирекцију) закљученом са „Транскоп“ доо Параћин у вредности од 9.821 хиљаде динара без ПДВ, односно 11.589 хиљада динара са ПДВ;

- у износу од 1.014 хиљада динара за изградњу улица у сеоским месним заједницама по програму Скупштине, по Уговору број 2582/13 од 01.11.2013. године закљученом са „Транскоп“ доо Параћин у вредности од 4.054 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.865 хиљада динара са ПДВ;

- у износу од 1.010 хиљада динара за изградњу улица у МЗ Поточац, МЗ Рашевица и МЗ Шавац по Уговору број 2369/13 од 16.10.2013. године закљученом са „Даби - М“ пр Крушевац и чланом групе „Bauwesen“ доо Београд, у вредности од 5.048 хиљада динара без ПДВ, односно 6.057 хиљада динара са ПДВ;

- у износу од 1.801 хиљаде динара за извођење радова на изградњи улице Видовданске и дела улице Широке у Параћину по Уговору број 2269/13 од 09.10.2013. године закљученом са „Техноградња“ доо Крушевац, у вредности од 3.910 хиљада динара без ПДВ, односно 4.692 хиљаде динара са ПДВ;

- у износу од 2.975 хиљаде динара за изградњу улица у МЗ Буљане, МЗ Стубица, МЗ Клачевица, МЗ Горња Мутница и МЗ Плана по Уговору број 2370/13 од 16.10.2013. године закљученом са „Даби - М“ пр Крушевац у вредности од 8.618 хиљада динара без ПДВ, односно 10.342 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

• За радове изведене по уговорима: број 794/13 од 01.04.2013. године, број 1198/13 од 22.05.2013. године, број 1679/11 од 15.07.2011. године, број 2371/13 од 16.10.2013. године и број 570/12 од 07.03.2012. године, ЈП Дирекција није поднела Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.

• Комисија је по Уговору број 1198/13 од 22.05.2013. године каснила 22 дана са примопредајом изведених радова, а по Уговору број 2089/13 од 13.09.2013. године каснила 15 дана са примопредајом изведених радова, у односу на прописани рок, што није у складу са чланом 20. Уговора.

• Увидом у грађевински дневник за радове по Уговору број 570/12 од 07.03.2012. године, утврдили смо да је надзорни орган констатовао завршетак радова по овом уговору дана 03.09.2013. године, а да није сачињена комисијска примопредаја за изведене радове, што није у складу са чланом 15. Уговора.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примењују одредбе Закона о планирању и изградњи и одредбе закључених уговора.

За канализацију исказан је издатак у укупном износу од 11.911 хиљада динара и то:

- у износу од 1.422 хиљаде динара за радове на санацији коловоза након изградње канализације по Уговору број 834/13 од 04.04.2013. године закљученом са ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја у вредности од 1.484 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.781 хиљаде динара са ПДВ. Дана 27.12.2013. године сачињен је записник о окончању и примопредаји радова;
- у износу од 2.253 хиљаде динара за радове на изградњи канализације за извршење програма по Уговору број 2284/12 од 23.10.2012. године и Анексу уговора (по коме се у члану 3. основног уговора додаје став 4. где се прецизира да је обавеза ЈП Дирекције да плати ПДВ) у вредности од 2.404 хиљаде динара са ПДВ. Дана 08.10.2013. године сачињен је Записник о примопредаји изведених радова;
- у износу од 306 хиљада динара за враћање коловоза у првобитно стање изнад рова након изградње канализације у две партије: за партију 1. санација рова у улицама Цемала Бејдића, Моравској и Теслиној и партију 2. санација рова у Шалудовцу по Уговору број 2351/12 од 01.11.2012. године закљученом са „Транскоп“ доо Параћин за обе партије, у вредности од 1.729 хиљада динара без ПДВ, односно 2.075 хиљада динара са ПДВ. Дана 23.12.2013. године сачињен је записник о окончању, прегледу и примопредаји радова на враћању коловоза у првобитно стање изнад рова након изградње канализације;
- у износу од 718 хиљада динара за извођење радова на крпљењу рова по Уговору број 2277/13 од 14.02.2013. године закљученом са „Даби - М“ пр Крушевац у вредности од 849 хиљада динара са ПДВ;
- у износу од 1.469 хиљада динара за извођење радова на крпљењу рова у Стрижу по Уговору број 2036/13 од 06.09.2013. године закљученом са „Руки Цооп“ доо Сладаја, општина Деспотовац, у вредности од 1.495 хиљада динара са ПДВ. Дана 11.12.2013. године сачињен је записник о прегледу и примопредаји извршених радова;
- у износу од 1.424 хиљаде динара за радове на изградњи канализације по Програму 2011/2012 по Уговору број 674/12 дана 20.03.2012. године и Анексу уговора (где је додат члан да грађевинска дозвола гласи на наручиоца ЈП Дирекцију) закљученим са ЈП „Водовод“ Параћин, у вредности од 9.591 хиљаде динара са ПДВ. Дана 29.11.2013. године сачињен је записник о примопредаји изведених радова;
- у износу од 484 хиљаде динара за изградњу главног колектора фекалне канализације са уређајем за пречишћавање отпадних вода у МЗ Шалудовац по Уговору број 2585/11 од 24.10.2011. године закљученом са ЈП „Водовод“ Параћин у вредности од 7.992 хиљаде динара без ПДВ, односно у износу од 9.431 хиљаде динара са ПДВ. ЈП Дирекција за изградњу је дана 05.04.2013. године закључила Уговор број 842/13 са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде о удружењу средства ради заједничког финансирања радова на изградњи главног фекалног колектора са системом за пречишћавање отпадних вода. Вредност овог уговора износи 3.821 хиљаде динара, од чега је обавеза Министарства (80%) односно 3.056 хиљада динара, а обавеза ЈП Дирекције 20% односно 764 хиљаде динара. Дана 15.08.2013. године, ЈП Дирекција је закључила Анекс II уговора о јавној набавци са извођачем радова ЈП „Водовод“ Параћин, којим се врше измене у делу плаћања пореза.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

• Плаћање по уговорима број: 834/13 од 04.04.2013. године, 2351/12 од 01.11.2012. године, 2277/13 од 14.02.2013. године, 2036/13 од 06.09.2013. године, неправилно је

евидентирано као издатак, уместо као расход на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 3.915 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања више је исказана класа 000000 – нефинансијска имовина и класа 300000 – извори капитала, за износ од 3.915 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- За изведене радове по уговорима број 2284/12 од 23.10.2012. године и број 674/12 од 20.03.2012. године, ЈП Дирекција није поднела Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.

Препоручује се одговорним лицима да поштују одредбе Закона о планирању и изградњи и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За плиновод и плинске радове исказан је издатак у укупном износу од 18.963 хиљаде динара, и то:

- у износу од 2.163 хиљаде динара за извођење радова на изградњи и реконструкцији тротоара по Уговору број 1874/10 од 25.08.2010. године закљученом са „Транскоп“ доо Параћин, у вредности од 15.919 хиљада динара без ПДВ, односно 18.784 хиљаде динара са ПДВ. Дана 14.12.2012. године наручилац је закључио Анекс уговора о јавној набавци број 1874/10 од 25.08.2010. године у коме се износ од 18.784 хиљаде динара са ПДВ замењује износом од 20.980 хиљада динара са ПДВ. Потписивањем Анекса уговора уговорена је обавеза за вишак радова која прелази 10% од уговорених количина радова. Дана 14.12.2012. године, сачињен је и записник о примопредаји изведених радова;

- у износу од 712 хиљада динара за наставак извођења радова на уређењу паркинга у улици Николе Пашића у Параћину по Уговору број 2145/12 од 03.10.2012. године и Анексу уговора о јавној набавци од 15.10.2012. године (којим је повећана стопа ПДВ) закљученим са „Транскоп“ доо Параћин у вредности од 2.866 хиљада динара без ПДВ, односно 3.439 хиљада динара са ПДВ. Након завршетка радова дана 30.04.2013. године сачињен је записник о примопредаји изведених радова;

- у износу од 12.151 хиљаде динара за изградњу саобраћајнице број 4 у индустријској зони Змич по Уговору број 1793/13 од 05.08.2013. године закљученом са „Техноградња“ ад Крушевац у вредности од 10.198 хиљада динара без ПДВ, односно 12.237 хиљада динара са ПДВ. Након завршетка радова дана 27.12.2013. године сачињен је записник о примопредаји изведених радова;

- у износу од 778 хиљада динара, по основу четири решења о промени намене обрадивог пољопривредног земљишта за катастарску парцелу „Змич“;

- у износу од 603 хиљада динара за изградњу јавне расвете у индустријској зони Змич по Уговору број 1149/13 закљученом са ПТУР „Елвис“ пр Параћин у вредности од 607 хиљада динара. Дана 02.08.2013. године комисија је сачинила записник о примопредаји изведених радова;

- у износу од 1.708 хиљада динара за изградњу пословног објекта – зграде Културног центра у Параћину по Уговору број 930/11 од 19.04.2011. године закљученом са СЗТР „Љуба Инвест“ пр Параћин у вредности од 75.847 без ПДВ, односно 89.500 са ПДВ, а по

основу Закона о подстицају грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе. У 2012. години, наручилац је закључио Анекс I уговора у коме се мења и додаје допунска понуда број 930/11-11 од 13.11.2012. године. Дана 18.11.2013. године извођач је закључио Анекс II Уговора, док је Анекс III Уговора закључен дана 27.12.2013. године, у коме се мења вредност уговора тако што се износ од 89.500 хиљада динара замењује износом од 82.440 хиљада динара и у члану 3. додаје се став 2. у коме се наручилац обавезује да по окончаној ситуацији плати ПДВ у износу од 1.708 хиљада динара. Дана 30.11.2013. године сачињен је Записник о коначном обрачуну и примопредаји радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Анекс уговора о јавној набавци (основног уговора 1874/10 од 25.08.2010. године) „Извођење радова на изградњи и реконструкцији тротоара“ закључен је у већем износу за 318 хиљада динара, што је супротно члану 22. Посебне узансе о грађењу, који прописује да вишак радова не може да пређе 10% од уговорених количина радова, и без правног основа, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.
- За изведене радове по уговорима број 2145/12 од 03.10.2012. године, број 1149/13 од 16.03.2013. године и број 930/11 од 19.04.2011. године, ЈП Дирекција није поднела Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.

Препоручује се одговорним лицима да поштују одредбе Закона о планирању и изградњи и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За отворене спортске и рекреационе објекте исказани су издаци у износу од 4.926 хиљада динара, и то:

- у износу од 1.198 хиљада динара за изградњу и реконструкцију спортских терена по захтевима месних заједница по Уговору број 1366/13 од 13.06.2013. године закљученом са „Руки Цооп“ доо Сладаја, општина Деспотовац, у вредности од 1.051 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.261 хиљаде динара са ПДВ. Дана 27.12.2013. године, комисија за примопредају радова сачинила је Записник број 1366/13, на основу кога је извршена примопредаја радова;

- у износу од 3.728 хиљада динара за уређење јавних површина око стадиона Борац по Уговору број 2254/13 од 07.10.2013. године и Анексу уговора од 10.12.2013. године закљученим са „МиБ - Проинг“ доо Параћин, у вредности од 3.120 хиљада динара без ПДВ, односно 3.744 хиљаде динара са ПДВ. Анексом уговора се рок за завршетак радова мења, тако да се рок од 40 календарских дана замењује роком од 44 календарска дана. Дана 17.12.2013. године, сачињен је Записник о примопредаји изведених радова број 2254/13, по основу кога је извршена примопредаја радова.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Пројектно планирање – Исказан је издатак у износу од 1.591 хиљаде динара и то:

- у износу од 238 хиљада динара за израду пројектне документације за улице и путеве по Уговору број 530/13 од 05.03.2013. године закљученом са Бироом за геолошка истраживања „Геопројект – Инжењеринг“ пр Ниш у вредност од 238 хиљада динара без ПДВ. Пројектант није у систему ПДВ;

- у износу од 235 хиљада динара за израду главног пројекта уређења слободних површина око стамбених зграда у насељу „Јагодњак“ по Уговору број 606/13 од 14.03.2013. године закљученом са Бироом за пројектовање „Архико“ пр Параћин у вредности од 235 хиљада динара без ПДВ. Пројектант није у систему ПДВ;
- у износу од 160 хиљада динара за израду техничке документације - главних пројеката изградње и реконструкције фекалне и атмосферске канализације по Уговору број 2700/12 од 24.12.2012. године закљученом са „Хидропројекто Милан Ђатков“ доо Бечеј, у вредности од 216 хиљада динара без ПДВ. Пројектант није у систему ПДВ. Дана 10.06.2013. године сачињен је Записник о окончању услуга на изради пројектне документације. Локацијска дозвола предата је пројектанту дана 30.01.2013. године;
- у износу од 357 хиљада динара за израду техничке документације - главних пројеката изградње по Уговору број 1567/13 од 08.07.2013. године закљученом са „Студио Проарх“ пр Алексинац у износу од 357 хиљада динара без ПДВ. Пројектант није у систему ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да по уговору број 2700/12 од 24.12.2012. године Пројектант није испоштовао рок за завршетак радова од 15 дана од дана добијања локацијске дозволе сходно члану 8. закљученог Уговора, а наручилац није наплатио уговорену казну за кашњење која је предвиђена чланом 18. Уговора број 2700/12 од 24.12.2012. године.

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе уговора.

3.2. Земљиште, група - 541000

Група 541000 – Земљиште, обухвата синтетички конто земљиште.

(у хиљадама динара)

Ред. Број	Будетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу	20.626	20.626	16.283	16.283	78,94	100,00
Укупно општина - група 541000		20.626	20.626	16.283	28.385	137,62	174,32

На овој групи конта исказан је издатак у износу од 16.283 хиљаде динара из буџета општине.

Набавка пољопривредног земљишта – Издаци за набавку пољопривредног земљишта исказани су у износу од 16.283 хиљаде динара.

Издаци за набавку пољопривредног земљишта у износу од 10.651 хиљаде динара евидентирани су по основу судских решења, и то: број 4 Р1. број 29/12 у износу од 881 хиљаде динара; број 1 Р1. број 78/11 у износу од 1.314 хиљаде динара; број 2 Р1. број 83/13 у износу од 3.037 хиљада динара и по основу вансудских поравнања, и то: број 04-465-13/2003 у износу од 810 хиљада динара; број 04-465-36/2013 у износу од 716 хиљада динара; број 04-465-39/2013 у износу од 228 хиљада динара; број 04 – 465-65/2011 у износу од 424 хиљаде динара; број 04 – 465-16/2007 у износу од 1.767 хиљада динара и број 04 – 465-71/2011 у износу од 1.474 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Набавке

Индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ има два запослена лица на пословима јавних набавки који не поседују сертификат за службеника за јавне набавке. ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ у својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се

обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов - поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ није омогућила лицима која обављају јавне набавке да полажу за службеника за јавне набавке, што је супротно члану 97. (закон из 2008. године) и члану 134. (закон из 2012. године) Закона о јавним набавкама. Дана 14.03.2014. године директор је донео Решење којим је обавезао запосленог на радном месту стручног сарадника за јавне набавке да положи стручни и спит за службеника за јавне набавке.

Управни одбор ЈП „Дирекције за изградњу општине Параћин“ је дана 11.01.2013. године донео Одлуку о усвајању плана јавних набавки за 2013. годину. У 2013. години ЈП Дирекција за изградњу је десет пута мењала план јавних набавки и то: дана 04.06.2013. године, дана 26.06.2013. године, дана 02.09.2013. године, дана 09.09.2013. године, дана 08.10.2013. године, дана 31.10.2013. године, дана 07.11.2013. године, дана 02.12.2013. године, дана 11.12.2013. године, дана 13.12.2013. године. Измени Плана јавних набавки претходиле су измене финансијског плана.

Индириктни корисник ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ спровео је 70 јавних набавки у укупној уговореној вредности од 160.203 хиљаде динара без ПДВ, односно 190.198 хиљада динара са ПДВ, и то: 18 јавних набавки у отвореном поступку у износу од 121.063 хиљаде динара без ПДВ, односно 145.266 хиљада динара са ПДВ (од којих је једна обустављена) и 52 јавне набавке мале вредности у износу од 39.140 хиљада динара без ПДВ, односно 44.932 хиљаде динара са ПДВ (од којих је седам јавних набавки обустављено).

Ревидирано је 27 јавних набавки у укупној уговореној вредности од 137.067 хиљада динара без ПДВ, односно 163.475 хиљада динара са ПДВ, и то: 13 јавних набавки у отвореном поступку у износу од 120.022 хиљаде динара без ПДВ, односно 144.028 хиљада динара са ПДВ и 14 јавних набавки мале вредности у износу од 17.045 хиљада динара без ПДВ, односно 19.447 хиљада динара са ПДВ.

Ревидиране две јавне набавке у уговореној вредности од 11.444 хиљаде динара без ПДВ, односно 13.732 хиљаде динара са ПДВ, су у складу са Законом о јавним набавкама, и то:

- 1) Јавна набавка у отвореном поступку 31/13 - Радови на изградњи саобраћајнице број 4 у индустријској зони „Змич“ у Параћину, за коју је закључен уговор број 1793/13 од 05.08.2013. године са „Техноградња“ доо Крушевац у износу од 10.198 хиљада динара без ПДВ, односно 12.237 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 12.152 хиљаде динара.
- 2) Јавна набавка мале вредности 44/13 - Крпљење рова у Стрижу, за коју је закључен уговор број 2036/13 од 06.09.2013. године са „Руки Цооп“ доо Сладаја, општина Деспотовац у износу од 1.246 хиљада динара без ПДВ, односно 1.495 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћен је у износу од 1.469 хиљада динара.

Ревидираних 25 поступака јавних набавки у уговореној вредности од 125.623 хиљаде динара без ПДВ, односно 149.743 хиљаде динара са ПДВ, нису у складу са Законом о јавним набавкама, и то:

Јавне набавке спроведене по Закону о јавним набавкама „Службени гласник Републике Србије“ број 116/2008:

1) Јавна набавка мале вредности број 4/13 – Набавка и уградња заштитних стубића
Директор ЈП Дирекција је дана 21.01.2013. године донео Одлуку број 4/13 о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење којим је образована комисија за јавну набавку уградња заштитних стубића. Процењена вредност јавне набавке износи 250 хиљада динара. Након доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности, образована је комисија за спровођење јавне набавке мале вредности. Након отварања понуда и стручне оцене понуда, Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 260-1/13, дана 31.01.2013. године. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор за набавку и уградњу заштитних стубића“, број 464/13 дана 22.02.2013. године, са најповољнијим понуђачем СЗР „Маршал маркетинг систем“ Доње Видово, у износу од 170 хиљада динара без ПДВ. Извођач није обавезник ПДВ. У 2013. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 170 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи меморандум наручиоца и рок за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде као обавезан елемент, што није у складу са чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности број 5/13 - Материјал за посебне намене

Директор ЈП Дирекција је дана 21.01.2013. године, донео Одлуку број 5/13 о покретању поступка јавне набавке мале вредности обликовану у две партије и Решење о образовању комисије. Предмет јавне набавке за партију 1 Набавка елемената за јавну расвету, и за партију 2 Набавка материјала за одржавање јавне расвете. Процењена вредност јавне набавке за партију 1 износ од 1.000 хиљада динара, а за партију 2 износ од 667 хиљада динара. Након отварања понуда дана 29.01.2013. године комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 273/13 од дана 01.02.2013. године, на основу кога је Директор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 273-1/13 од 01.02.2013. године којом се бира, као најповољнија, понуда понуђача за партију 1 - „Феман“ доо Јагодина, а за партију 2 - „След“ доо Београд. Директор ЈП Дирекције је дана 25.02.2013. године закључио Уговоре са најповољнијим понуђачима, и то: уговор број 476/13 за партију 1 износи 923 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.107 хиљада динара са ПДВ; уговор број 477/13 за партију 2 износи 680 хиљада динара без

ПДВ, односно 815 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години је за партију 1 плаћен износ од 1.107 хиљада динара са ПДВ. За партију 2 плаћен је износ од 815 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи меморандум наручиоца и рок за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде као обавезан елемент, што није у складу са чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио свим понуђачима Записник о отварању понуда, што је супротно члану 76. Закона о јавним набавкама, члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка мале вредности број 6/13 - Услуге на замени елемената јавне расвете
Директор ЈП Дирекција је дана 21.01.2013. године донео Одлуку број 6/13 о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење образовању комисије за услуге на замени елемената јавне расвете. Процењена вредност јавне набавке је 750 хиљада динара. Након отварања понуда дана 29.01.2013. године комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 261/13 од дана 31.01.2013. године, на основу кога је Директор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 261-1/13 од 31.01.2013. године којом се бира, као најповољнија понуда понуђача ПГУР „Елвис“ из Параћина. Директор ЈП Дирекције је дана 25.02.2013. године закључио је Уговор са најповољнијим понуђачем број 472/13 у износу од 656 хиљада динара без ПДВ. Понуђач није обавезник ПДВ. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 532 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи меморандум наручиоца и рок за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде као обавезан елемент, што није у складу са чланом

3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

4) Јавна набавка у отвореном поступку број 7/13 – Изградња улица у сеоским месним заједницама по програму СО Параћин

Управни одбор ЈП Дирекција је дана 11.01.2013. године донео Одлуку број 7/13 о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за изградњу улица у сеоским месним заједницама по програму СО Параћин. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 35.400 хиљада динара. Након отварања понуда дана 04.03.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 621/13 дана 15.03.2013. године, на основу кога је Управни одбор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 621/13 од 01.03.2013. године којом се бира као најповољнија понуда понуђача „Техноградња“ доо Крушевац. Директор ЈП Дирекција је закључио Уговор о јавној набавци, изградња улица у сеоским месним заједницама по програму СО Параћин број 794/13 дана 01.04.2013. године у вредности од 28.995 хиљада динара без ПДВ, односно 34.794 хиљаде динара са ПДВ. Дана 17.05.2013. године, заменик директора ЈП Дирекције закључио је Анекс 1 уговора о јавној набавци број 794-1/13, где се у члану 1 врши корекција уговора и додаје се да су уговорне стране сагласне да дозволе за изградњу улица гласе на наручиоца. Такође, у члану 2. додаје се став 2. који прописује да ће се обавеза за ПДВ исплаћивати на основу члана 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност, и мења се члан 3. где је аванс прерачунат без ПДВ. Дана 16.12.2013. године, директор ЈП Дирекције закључио је Анекс 2 уговора о јавној набавци, где се врши измена у члану 4. где се рок за завршетак радова од 180 календарских дана замењује роком од 240 календарских дана. У 2013. години понуђачу „Техноградња“ доо Крушевац, по овом уговору плаћен је износ од 30.482 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка у отвореном поступку број 8/13 – Радови на редовном и периодичном одржавању улица и путева

Управни одбор ЈП Дирекција је дана 11.01.2013. године, донео Одлуку број 8/13 о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за радове на редовном одржавању улица и путева обликовану у две партије, и то: Партија 1 - Местимично поправљање коловоза ван града и партија 2 - Местимично поправљање

коловозне конструкције у градском подручју. Процењена вредност јавне набавке за партију 1 износи 4.167 хиљада динара без ПДВ, док за партију 2 процењена вредност износи 3.333 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 11.03.2013. године комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 622/13 дана 15.03.2013. године, на основу кога је управни одбор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 622/13 од 15.03.2013. године којом се бира као најповољнија понуда понуђача ВП Ћуприја ад Ћуприја за обе партије. Директор ЈП Дирекције закључио је Уговор о јавној набавци број 833/13 дана 04.04.2013. године у вредности од 4.165 хиљада динара без ПДВ, односно 4.998 хиљада динара са ПДВ за партију 1 и у вредности од 3.330 хиљада динара без ПДВ односно 3.995 хиљада динара са ПДВ за партију 2. Даном 15.07.2013. године директор ЈП Дирекције је закључио Анекс 1. Уговора о јавној набавци број 833/13 од 04.04.2013. године којим се мења износ за партију 1. где се износ од 4.997 хиљада динара са ПДВ земањује се износом од 6.098 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години, понуђачу ВП Ћуприја ад Ћуприја, плаћено је 6.012 хиљада динара за партију 1 и износ од 3.602 хиљаде динара за партију 2.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Надзорни орган је у грађевинском дневнику констатовао завршетак радова дана 03.08.2013. године, а Записник о окончању, прегледу и примопредаји радова на редовном и периодичном одржавању улица и путева у 2013. години, сачињен је дана 20.03.2014. године (након шест месеци), што није у складу са чланом 19. Уговора број 833/13, у коме је прописано да комисија примопредају радова врши најкасније у року од 15 дана од дана завршетка радова.
- Анекс уговора о јавној набавци радова на редовном одржавању улица и путева за партију 1. Местимично поправљање коловоза ван града, закључен је у већем износу за 500 хиљада динара без ПДВ, односно за 600 хиљада динара са ПДВ, што је супротно члану 22. Посебне узансе о грађењу, који прописује да вишак радова не може да пређе 10% од уговорених количина радова, и без правног основа, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

б) Јавна набавка у отвореном поступку број 9/13 – Уређење пешачких стаза и тротоара

Управни одбор ЈП Дирекција је дана 11.01.2013. године донео Одлуку број 9/13 о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за набавку уређење пешачких стаза и тротоара. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 4.583

хиљаде динара. Након отварања понуда дана 01.04.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 875/13 дана 10.04.2013. године, на основу кога је Управни одбор ЈП Дирекције донео Одлуку о избору најповољније понуде број 875/13-1 од 10.04.2013. године, којом се бира као најповољнија понуда група понуђача „Спектар инвест“ ад Параћин и „М и Б Проинг“ доо Параћин. Директор ЈП Дирекције за изградњу закључио је Уговор о јавној набавци уређење пешачких стаза и тротоара број 982/13 дана 23.04.2013. године на износ од 4.473 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.368 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2013. години плаћен је износ од 5.342 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

7) Јавна набавка у отвореном поступку број 10/13 – Изградња улица

Управни одбор ЈП Дирекција је дана 11.01.2013. године донео Одлуку број 10/13 о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за изградњу улица. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 8.250 хиљада динара. Након отварања понуда дана 12.04.2013. године комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 916/13-1 дана 12.04.2013. године, на основу кога је Управни одбор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 916/13-2 од 12.04.2013. године којом се бира као најповољнија понуда понуђача „Техноградња“ доо Крушевац. Директор ЈП Дирекције закључио је Уговор о јавној набавци за изградњу улица број 1198/13 дана 22.03.2013. године у износу од 9.271 хиљаде динара без ПДВ, односно у износу од 11.126 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години понуђачу „Техноградња“ доо Крушевац плаћено је 9.624 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није свим понуђачима доставио Записник о отварању понуда, што је супротно члану 77. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

8) Јавна набавка мале вредности број 11/13 - Хоризонтална и вертикална сигнализација

Директор ЈП Дирекција је дана 24.01.2013. године донео Одлуку број 11/13 о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије за јавну набавку обликовану у три партије, и то: партија 1. Хоризонтална сигнализација, процењене вредности у износу од 1.667 хиљада динара; партија 2. Набавка табли саобраћајних знакова и саобраћајне опреме, процењене вредности у износу од 1.083 хиљаде динара и партија 3. Постављање и одржавање вертикалне саобраћајне сигнализације и опреме, процењене вредности у износу од 583 хиљаде динара без ПДВ. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 3.333 хиљаде динара. Након отварања понуда дана 04.02.2013. године, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 293/13 дана 05.02.2013. године, на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 293/13 од 18.04.2012. године којом се бира као најповољнија понуда понуђача за партију 1 - „Спектар инвест“ ад Параћин; за партију 2 - „Путоградња“ доо Београд и за партију 3 - „Маршал маркетинг систем“ из Доње Видово. Најповољнији понуђач „Путоградња“ доо Нови Београд је дана 07.02.2013. године доставио допис у коме одустаје од потписивања уговора за поменуту јавну набавку партија 2 - Набавка табли саобраћајних знакова и саобраћајне опреме, из разлога што не може да испоштује износ из понуде. Директор ЈП Дирекција закључио је уговор са другим најповољнијим понуђачем „Paleta Color“ доо Нови Сад. Директор ЈП Дирекције је закључио уговоре са поменутим понуђачима дана 14.02.2013. године, и то: за партију 1. Уговор број 600/13 на износ од 1.618 хиљада динара без ПДВ, односно на 1.941 хиљаде динара са ПДВ; за партију 2. Уговор број 1404/13 на износ од 1.015 хиљада динара без ПДВ, односно на износ од 1.218 хиљада динара са ПДВ и за партију 3. Уговор број 478/13 на износ од 425 хиљада динара, понуђач није обавезник ПДВ. У 2013. години извршено је плаћање за: партију 1 у износу од 1.940 хиљада динара; партију 2 у износу од 1.218 хиљада динара и партију 3 у износу од 261 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи меморандум наручиоца и рок за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није свим понуђачима доставио Записник о отварању понуда, што је супротно члану 77. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

9) Јавна набавка мале вредности број 12/2013 - Светлосна сигнализација и реконструкција семафора

Дана 24.01.2013. године директор ЈП Дирекције донео је Одлуку број 12/13 о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије за јавну набавку обликовану у три партије, и то: партија 1 - Редовно одржавање семафора процењена вредност 200 хиљада динара; партија 2 - Поправка тежих кварова семафорских уређаја процењена вредност 217 хиљада динара и партија 3. Реконструкција семафора процењена вредност 250 хиљада динара. Предмет јавне набавке је светлосна сигнализација и реконструкција семафора. Отварање понуда спроведено је дана 04.02.2013. године о чему је сачињен Записник број 290/13. Након тога комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 294 дана 05.02.2013. године на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 294/13 од 05.02.2013. године. Уговор је дана 28.02.2013. године закључен за партију 1 и партију 2 са „Фази сигел“ доо из Вртишта, у вредности од 240 хиљада динара са ПДВ за партију 1 и у вредности од 260 хиљада динара са ПДВ за партију 2, а за партију 3 ПТУР „Елвис“ из Параћина у вредности од 231 хиљаде динара. Дана 12.12.2013. године директор ЈП Дирекције закључио је Анекс уговора број 492/13-1 о јавној набавци „Светлосна сигнализација и реконструкција семафора“ за партију 1 и 2, у коме се износ за теже кварове увећава за износ од 28 хиљада динара. У 2013. години извршено је плаћање у износу од 528 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи меморандум наручиоца и рок за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што није у складу са чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није доставио копију Записника о отварању понуда свима, већ само двојици понуђача непосредно на отварању понуда, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио Анекс уговора о јавној набавци „Светлосна сигнализација и реконструкција семафора“ за партију 1 и 2 у коме се износ за партију 2 - Поправка тежих

кварова семафорских уређаја, уговор увећава за износ од 28 хиљада динара, а да није спровео преговарачки поступак без објављивања јавног позива на начин прописан чланом 24. Закона о јавним набавкама.

10) Јавна набавка мале вредности број 14/13 – путна опрема (смерокази, заштитни стубићи, ограде) и радови на уградњи

Директор ЈП Дирекција је дана 12.02.2013. године донео Одлуку број 340/13 о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије за јавну набавку обликовану у две партије, и то: партија 1 - Набавка смероказа процењене вредности 250 хиљада динара и партија 2 - Уградња смероказа процењене вредности 125 хиљада динара. Након отварања понуда дана 19.02.2013. године, комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 462-1/13 дана 22.02.2013. године, којом је као најповољнији понуђач изабран за партију 1. „ЈМ Градња“ пр. из Доњег Видова, а за партију 2 - „Маршал маркетинг систем“ пр. из Доње Видове. Директор ЈП Дирекције за изградњу је закључио уговор са поменутих понуђачима и то: за партију 1 - Уговор број 603/13 у износу од 293 хиљаде динара без ПДВ, а за партију 2 - Уговор број 607/13 у износу од 124 хиљаде динара без ПДВ. Поменути понуђачи нису у систему ПДВ-а. У 2013. години по овим уговорима извршено је плаћање и то: за партију 1 у износу од 293 хиљаде динара, а за партију 2 у износу од 124 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи меморандум наручиоца и рок за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што није у складу са чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио копију Записника о отварању понуда понуђачима, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио свим понуђачима Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

11) Јавна набавка мале вредности број 15/13 - Одржавање канала пропуста и банкина на јавним путевима

Директор ЈП Дирекција је дана 12.02.2013. године донео Одлуку број 15/13 о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије за

одржавање канала пропуста и банкина на јавним путевима и одржавање неасфалтираних јавних путева, обликовану у две партије и то: партија 1 - одржавање канала, пропуста и банкина на јавним путевима процењене вредности 1.665 хиљада динара и партија 2 - одржавање неасфалтираних јавних путева процењене вредности 1.250 хиљада динара. Укупна процењена вредност јавне набавке је 2.915 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 20.02.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда 25.02.2013. године, на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 479/13 од 25.02.2013. године којом је као најповољнији понуђач изабран за партију 1 - НМ „Технопут“ доо из Дворице, Ћуприја, а за партију 2 - СР Милосављевић Јовица из Горње Мутнице. Даном 14.03.2013. године, директор ЈП Дирекције за изградњу закључио је уговоре са најповољнијим понуђачима, и то: за партију 1 - Уговор број 602/13 на износ од 1.218 хиљада динара без ПДВ односно 1.461 хиљада динара са ПДВ, а за партију 2 - Уговор број 605/13 на износ од 1.114 хиљада динара без ПДВ односно 1.337 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години извршено је плаћање за партију 1 у износу од 1.461 хиљаде динара, а за партију 2 у износу од 1.334 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи меморандум наручиоца и рок за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што није у складу са чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

12) Јавна набавка мале вредности број 19/13 - Наставак изградње у складу са пројектном документацијом

Директор ЈП Дирекција је даном 18.03.2013. године донео Одлуку број 19/13 о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије за јавну набавку наставак изградње у складу са пројектном документацијом, обликовану у две партије и то: партија 1 - изградња саобраћајница, процењене вредности 2.670 хиљада динара и партија 2 – изградња јавне расвете, процењене вредности 660 хиљада динара. Након отварања понуда даном 25.03.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 715/13 даном 26.03.2013. године, на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 715/13-1 од 26.03.2013. године којом је као најповољнији понуђач изабран за партију 1 - „Даби – М“ из Крушевца, а за партију 2 – ПТУР „Елвис“ из Параћина. Даном 10.04.2013. године понуђач ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја, поднео је захтев за заштиту права понуђача, број 04-1539 од 10.04.2013. године, којим се оспорава доношење извештаја о стручној оцени понуда и доказивање испуњености услова понуђача пр. „Даби – М“ Крушевац. Комисија за јавну набавку поступила је у складу са Законом о јавним набавкама и обуставила све даље активности у вези јавне набавке. Републичка комисија за заштиту права у поступцима

јавних набавки је дана 27.05.2013. године донела Решење број 4-00-577/2013 у коме се усваја захтев за заштиту права подносиоца ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја и делимично се поништава поступак јавне набавке мале вредности – „Наставак изградње у индустријској зони Змич, у складу са пројектном документацијом, обликована по партијама, за партију 1 – Изградња собаћајница. Дана 11.07.2013. године, директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о обустави поступка број 1597-1/13 за партију 1, редни број ЈН 19/13. Дана 28.05.2013. године директор ЈП Дирекције закључио је Уговор број 1149/13 са најповољнијим понуђачем ПТУР „Елвис“ пр. Параћин, за партију 2. Вредност уговора за партију 2 - износи 607 хиљада динара без ПДВ, понуђач није обавезник ПДВ. У 2013. години по овом уговору за партију 2, плаћен је износ од 603 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи меморандум наручиоца и рок за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што није у складу са чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио копију Записника о отварању понуда свим понуђачима, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Након доношења Одлуке Републичке комисије која је достављена странкама у поступку, наручилац је био дужан да обавести све учеснике у поступку о донетој одлуци Републичке комисије. Наручилац ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ није обавестио све учеснике у поступку о донетој одлуци Републичке комисије, што није у складу са чланом 117. Закона о јавним набавкама, који прописује то као обавезу наручиоца.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

13) Јавна набавка у отвореном поступку број 22/13 - изградња прилаза и пролаза и уређење слободних површина око стамбених објеката

Управни одбор ЈП Дирекција је дана 26.03.2013. године донео Одлуку број 22/13 о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за изградњу прилаза и пролаза и уређење слободних површина око стамбених објеката, по програму СО Параћин. Вредност јавне набавке износи 6.050 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 13.05.2013. године комисија је сачинила Извештај о

стручној оцени понуда број 1139/13 дана 15.05.2013. године, на основу кога је Управни одбор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 1139-1/13 од 15.03.2013. године, којом се бира као најповољнија понуда група понуђача: „Спектар инвест“ ад из Параћина и „МиБ проинг“ доо из Параћина. Директор ЈП Дирекције закључио је Уговор о јавној набавци изградња прилаза и пролаза и уређење слободних површина око стамбених објеката по програму СО Параћин број 1252/13 дана 30.05.2013. године у износу од 5.739 хиљада динара без ПДВ, односно у износу од 6.887 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години понуђачу „Спектар инвест“ ад Параћин плаћено је 6.886 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није свим понуђачима доставио Записник о отварању понуда, што је супротно члану 77. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Представници инвеститора и представници извођача сачинили су и потписали записник о примопредаји изведених радова у року од 85 дана од дана завршетка радова уместо у року од 15 дана од дана завршетка радова, што није у складу са чланом 19. Уговора о јавној набавци број 1252/13.

Јавне набавке спроведене по Закону о јавним набавкама „Службени гласник Републике Србије“ број 124/2012:

14) Јавна набавка у отвореном поступку број 30/13 - Радови на летњем одржавању путева који су изузети из мреже државних путева I и II реда на територији општине Параћин

Председник Управног одбора је дана 15.05.2013. године донео Одлуку број 30/13 о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за радове на летњем одржавању путева који су изузети из мреже државних путева I и II реда на територији општине Параћин. Процењена вредност јавне набавке је 12.500 хиљада динара. Даном 10.07.2013. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 1593/13 и сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је председник Надзорног одбора ЈП Дирекције донео Одлуку о додели уговора број 1663-1/13, даном 24.07.2013. године. Као најповољнији понуђач изабран је понуђач „Техноградња“ доо Крушевац. Даном 01.08.2013. године, понуђач ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар, поднео је захтев за заштиту права понуђача број 3821. Комисија за јавну набавку поступила је у складу са Законом о јавним набавкама и обуставила све даље активности. Републичка Комисија за заштиту права је, даном 13.09.2013. године донела Решење број 400-1473/2013, којом се одбија захтев за заштиту права понуђача као неоснована. Директор ЈП Дирекције је даном

24.09.2013. године, након добијања обавештења о одбијању захтева за заштиту права понуђача закључио Уговор о јавној набавци радова на летњем одржавању путева који су изузети из мреже државних путева I и II реда на територији општине Параћин са најповољнијим понуђачем „Техноградња“ доо Крушевац број 2183/13 у износу од 10.514 хиљада динара без ПДВ, односно 12.617 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 12.616 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

15) Јавна набавка мале вредности број 33/13 - Обележавање општинских путева

Директор ЈП Дирекције је дана 19.06.2013. године донео Одлуку број 33/13 о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије за јавну набавку обележавања општинских путева, где процењена вредност износи 1.667 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда и стручне оцене понуда, директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о избору најповољније понуде. ЈП Дирекција је као наручилац закључила Уговор о јавној набавци мале вредности број 1600/13 од 12.07.2013. године са „Боја“ доо Сомбор у вредности од 932 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.118 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.118 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је донео Решење о образовању комисија за јавну набавку које не садржи рокове у којима ће комисија извршавати прописане задатке, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став. 11. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење у року од пет дана од дана закључења уговора, већ је каснио четири дана, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

16) Јавна набавка у отвореном поступку број 36/13 - Уређење пешачких стаза и тротоара

Председник Надзорног одбора је дана 24.07.2013. године донео Одлуку број 36/13 о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за уређење пешачких стаза и тротоара. Процењена вредност јавне набавке је 5.152 хиљаде динара. Даном 28.08.2013. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник, број 1937/13. Даном 30.08.2013. године сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је председник Надзорног одбора ЈП Дирекције донео Одлуку о додели уговора у отвореном поступку број 1960-1/13, даном 30.08.2013. године. Директор ЈП Дирекције је дана 11.09.2013. године, закључио Уговор о јавној набавци у отвореном поступку уређење пешачких стаза и тротоара са групом понуђача „Спектар инвест“ ад Параћин и „МиБ Проинг“ доо Параћин у износу од 5.042 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.050 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 6.049 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење у року од пет дана од дана закључења уговора, већ је каснио 125 дана, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

17) Јавна набавка у отвореном поступку број 37/13 - Реконструкција улице Марка Краљевића

Председник Надзорног одбора је дана 29.07.2013. године донео Одлуку број 37/13 о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за реконструкцију улице Марка Краљевића. Процењена вредност јавне набавке је 6.281 хиљаде динара. Дана 02.09.2013. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 1983/13, а дана 02.09.2013. године сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је председник Надзорног одбора ЈП Дирекције донео Одлуку о додели уговора у отвореном поступку број 1989/13, дана 02.09.2013. године. Директор ЈП Дирекције је дана 13.09.2013. године, закључио Уговор о јавној набавци у отвореном поступку реконструкција улице Марка Краљевића са најповољнијим понуђачем „Техноградња“ доо Крушевац у износу од 5.188 хиљада динара без ПДВ, односно 6.226 хиљада динара са ПДВ. Дана 12.12.2013. године директор ЈП Дирекције закључио је Анекс уговора о јавној набавци реконструкција улице Краљевића Марка у коме се мења рок за извршење радова, тако што се рок од 35 календарских дана замењује роком од 50 календарских дана. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 4.979 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није објавио обавештење у року од 5 дана од дана закључења уговора, већ је каснио 121 дан, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио Анекс уговора број 2089-1/13 дана 12.12.2013. године у коме се врши измена рока за завршетак радова, за поменути јавну набавку наручилац није донео одлуку о измени уговора као што је прописано Законом о јавним набавкама па самим тим одлука није могла бити објављена на Порталу јавних набавки, што је у супротности са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

18) Јавна набавка у отвореном поступку број 40/13 - Програм изградње улица, део улице Видовданске и део улице Широке

Председник Надзорног одбора је дана 09.08.2013. године донео Одлуку број 40/13 о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за изградњу по програму – део Видовданске и део улице Широке. Процењена вредност јавне набавке је 3.917 хиљада динара. Дана 16.09.2013. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 2105/13. Дана 18.09.2013. године сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је председник Надзорног одбора ЈП Дирекције донео Одлуку о додели уговора у отвореном поступку број 2127/13 дана 18.09.2013. године. Директор ЈП Дирекције је дана 09.10.2013. године, закључио Уговор о јавној набавци у отвореном поступку број 2269/13 – програм изградње улица – део улице Видовданске и део улице Широке, са најповољнијим понуђачем „Техноградња“ доо Крушевац у износу од 3.910 хиљада динара без ПДВ, односно 4.692 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.997 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца као обавезан елемент прописан законом, што није у складу са чланом 53. и чланом 54. Закона о јавним набавкама.
- У извештају о стручној оцени понуда није наведено мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у

наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, с обзиром да је стигла само једна понуда за ову јавну набавку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац није објавио обавештење у року од 5 дана од дана закључења уговора, већ је каснио 126 дана, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

19) Јавна набавка у отвореном поступку број 41/13 - Изградња улица у сеоским месним заједницама 2013/2014

Председник Надзорног одбора је дана 09.08.2013. године донео Одлуку број 41/13 о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за набавку обликовану у три партије (партија 1 - Изградња улица у МЗ Поточац, МЗ Рашевица и МЗ Шавац; партија 2 - Изградња улица у МЗ Буљане, МЗ Стубица, МЗ Клачевица, МЗ Горња Мутница и МЗ Плана и партија 3 - Изградња улица у МЗ Чепуре). Процењена вредност јавне набавке је 21.667 хиљада динара. Дана 03.10.2013. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник, број 2240/13. Дана 04.10.2013. године сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је председник Надзорног одбора ЈП Дирекције донео Одлуку о додели уговора у отвореном поступку број 2246-1/13, дана 04.10.2013. године. Директор ЈП Дирекције је дана 16.10.2013. године, закључио Уговор о јавној набавци у отвореном поступку за изградњу улица у сеоским месним заједницама са групом понуђача: пр „Даби –М“ Крушевац и „Bauwesent“ доо Вреоци, за све три партије, и то: за партију 1. Уговор број 2369/13 на износ од 5.048 хиљада динара без ПДВ, односно 6.057 хиљада динара са ПДВ; за партију 2. Уговор број 2370/13 на износ од 8.618 хиљада динара без ПДВ, односно 10.342 хиљаде динара са ПДВ и за партију 3. Уговор број 2371/13 на износ од 3.482 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.179 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овим уговорима извршено је плаћање: за партију 1. износ од 2.280 хиљада динара; за партију 2. износ од 3.569 хиљада динара и за партију 3. износ од 4.135 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Предметна јавна набавка је обликована по партијама али наручилац није одредио процењену вредност сваке партије, што није у складу са чланом 68. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуда садржи понуде које су одбијене и разлоге за њихово одбијање али не садржи и понуђену цену одбијених понуда као обавезан елемент извештаја, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење у року од 5 дана од дана закључења уговора, већ је каснио 88 дана, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

20) Јавна набавка у отвореном поступку број 46/13 - Изградња улица у сеоским месним заједницама по програму Скупштине

Председник Надзорног одбора је дана 02.09.2013. године, донео Одлуку број 46/13 о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за изградњу улица у сеоским месним заједницама. Процењена вредност јавне набавке је 6.000 хиљада динара. Дана 21.10.2013. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 2449/13, а дана 21.10.2013. године сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је председник Надзорног одбора ЈП Дирекције донео Одлуку о додели уговора у отвореном поступку број 2455-1/13 дана 21.10.2013. године. Директор ЈП Дирекције је дана 01.11.2013. године, закључио Уговор о јавној

набавци у отвореном поступку број 2582/13 – изградња улица у сеоским месним заједницама, са најповољнијим понуђачем „Транскоп“ доо Параћин, у износу од 4.054 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.865 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овим уговорима плаћен је износ од 1.623 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење у року од пет дана од дана закључења уговора, већ је каснио 69 дана, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

21) Јавна набавка мале вредности број 51/13 - Крпљење рова

Директор ЈП Дирекције је дана 13.09.2013. године, донео Одлуку број 51/13 о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије за јавну набавку крпљење рова, процењене вредности у износу 708 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда и стручне оцене понуда, директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о избору најповољније понуде. ЈП Дирекција, као наручилац закључио је Уговор о јавној набавци мале вредности број 2277/13 од 09.10.2013. године са понуђачем пр. „Даби -М“ Крушевац, у износу од 708 хиљада динара без ПДВ, односно 849 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 718 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- Наручилац није објавио обавештење у року од пет дана од дана закључења уговора, већ је каснио 89 дана, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није свим понуђачима доставио записник о отварању понуда у року од три дана отварања понуда, што је супротно члану 104. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није свим понуђачима доставио одлуку о додели уговора у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама.

22) Јавна набавка у отвореном поступку број 53/13 - Зимско одржавање улица и путева

Председник Надзорног одбора је дана 23.09.2013. године донео Одлуку број 53/13 о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за зимско одржавање улица и путева. Процењена вредност јавне набавке је 7.500 хиљада динара. Дана 28.10.2013. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник, број 2536/13, а дана 28.10.2013. године сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је председник Надзорног одбора ЈП Дирекције донео Одлуку о додели уговора у отвореном поступку број 2556-1/13 дана 29.10.2013. године. Директор ЈП Дирекције је дана 08.11.2013. године, закључио Уговор о јавној набавци у отвореном поступку број 2636/13 – зимско одржавање улица и путева на територији општине Параћин, са најповољнијим понуђачем ЈКП „Параћин“ Параћин, у износу од 7.079 хиљада динара без ПДВ, односно 8.495 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овим уговорима плаћен је износ од 1.058 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије на садржи адресу наручиоца као обавезан елемент прописан законом, што није у складу са чланом 53. и чланом 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење у року од пет дана од дана закључења уговора, већ је каснио 61 дан, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

23) Јавна набавка мале вредности број 60/13 - Набавка материјала – со за зимско одржавање 2013/2014

Директор ЈП Дирекције је дана 14.10.2013. године, донео Одлуку број 60/13 о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије за јавну набавку соли за зимско одржавање, процењене вредности у износу од 1.250 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 22.10.2013. године и стручне оцене понуда, директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности број 2484-1/13 од 23.10.2013. ЈП Дирекција, као наручилац закључила је Уговор о јавној набавци мале вредности број 2613/13 од 06.11.2013. године са понуђачем „Zodex“ доо Београд, у износу од 1.125 хиљада динара без ПДВ, односно 1.350 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.350 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца као обавезан елемент прописан законом, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење у року од пет дана од дана закључења уговора, већ је каснио 62 дана, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

24) Јавна набавка мале вредности број 61/13 - Наставак радова на обележавању путних праваца

Директор ЈП Дирекције је дана 15.10.2013. године, донео Одлуку број 61/13 о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије за јавну набавку радова на обележавању путних праваца, где процењена вредност износи 500 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 23.10.2013. године и стручне оцене понуда, директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 2492-1/13 од 23.10.2013. године. ЈП Дирекција, као наручилац закључила је Уговор о јавној набавци мале вредности број 2628/13 од 07.11.2013. године са понуђачем „Боја“ доо Сомбор, у износу од 351 хиљаде динара без ПДВ, односно 421 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 421 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца као обавезан елемент прописан законом, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рокове у којима ће комисија извршити своје задатке као обавезан елемент прописан законом, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење у року од пет дана од дана закључења уговора, већ је каснио 59 дана, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

25) Јавна набавка мале вредности број 65/13 - Поправка коловоза из средстава депозита

Директор ЈП Дирекције је дана 07.11.2013. године, донео Одлуку број 65/13 о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије за јавну набавку поправка коловоза из средстава депозита, процењене вредности 1.083 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 15.11.2013. године и стручне оцене понуда, директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о додели уговора број 2683-1/13 од 18.11.2013. године. ЈП Дирекција, као наручилац закључила је Уговор о јавној

набавци мале вредности број 2737/13 од 25.11.2013. године са понуђачем ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја, у износу од 1.082 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.299 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 304 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану за плаћање као обавезан елемент прописан законом, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење у року од 5 дана од дана закључења уговора, већ је каснио 44 дана, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке мале вредности за радове 44/13, 51/13 и 65/13 за које је ЈП Дирекција закључила Уговоре број 2036/13 дана 06.09.2013. године, број 2277/13 дана 09.10.2013. године и број 2737/13 дана 25.11.2013. године са најповољнијим понуђачима. Спроведене јавне набавке мале вредности представљају истоврсне набавке радова у укупном износу од 3.036 хиљада динара без ПДВ, односно износ од 3.573 хиљаде динара са ПДВ, за које је требало спровести отворени поступак, тако да је наручилац изабрао начин одређивања вредности јавне набавке којим је због ниже процењене вредности избегао јавно оглашавање, што је супротно члану 31. и члану 64. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012).

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин да поступак јавне набавке спроводе у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине, потраживања и обавеза

Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ донео је Правилник о попису имовине и обавеза број 2891/13 дана 11.12.2013. године, по основу кога су комисије вршиле попис за 2013. годину.

Директор ЈП Дирекција за изградњу је донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза, број 2917/13 од 13.12.2013. године, којом су образоване три комисије, и то: Комисија за попис основних средстава, Комисија за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара и Комисија за попис новчаних средстава, готовине и краткорочних финансијских пласмана и потраживања. Одлуком је одређено да комисије изврше попис, саставе Извештаје и исте доставе Надзорном одбору заједно са пописним листама најкасније до 20.01.2014. године. Комисије су дана 03.02.2014. године предале Извештај пописних комисија за попис имовине и обавеза ЈП Дирекција за изградњу на дан 31.12.2013. године број 231/14. Надзорни одбор је истог дана 03.02.2014. године донео Одлуку о усвајању годишњег пописа, у коме се налаже да предложени расход вредности три хиљаде динара искњижи на терет капитала.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Комисије за попис сачиниле су Извештај о извршеном попису дана 03.02.2014. године, са закашњењем од 12 дана, што није у складу са Одлуком о образовању комисија за попис имовине и обавеза, Упутством о раду комисија и Планом рада комисија.
- ЈП Дирекција за изградњу није попуњавала образац НЕП и исти није достављала Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 1, 3.

и б. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Препоручује се одговорним лицима да попис врше у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и да извештај израђују у прописаном року.

5.2. Актива

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 384.766 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција за изградњу води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима.
- ЈП Дирекција за изградњу је неправилно евидентирала изградњу прилаза и пролаза и уређење слободних површина око стамбених објеката у износу од 6.886 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте које су у њиховом власништву и обезбеде примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто 011200 – Исказан је износ од 2.215 хиљада динара и то за: опрему за копнени саобраћај – једно возило, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за видео надзор).

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 - Исказан је износ од 642.869 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција исказана је у већем износу за 535.622 хиљаде динара, јер је на овом синтетичком конту евидентирано следеће:
 - Објекат за мајку и дете у износу од 42.589 хиљада динара који се на овом синтетичком конту води од 1996. године од када је инвестиција завршена, а објекат користи Дом здравља за обављање своје делатности. Поменути објекат није у власништву ЈП Дирекција за изградњу;
 - Објекат ФК Јединство у износу од 26.854 хиљаде динара који се на овом синтетичком конту води од 1996. године од када је инвестиција завршена, а објекат користи Спортско рекреативни центар „7. јули“. Поменути објекат није у власништву ЈП Дирекција за изградњу. Овај објекат је евидентиран и у пословним књигама на позицији зграде и грађевински објекти код Општинске управе;
 - Саобраћајни објекти и изградња улица у износу од 202.773 хиљаде динара, који су завршени, а који нису у власништву ЈП Дирекције за изградњу;
 - Водоводна и канализациона мрежа у износу од 226.519 хиљада динара, које су завршене, а нису у власништву ЈП Дирекције за изградњу;
 - Остале објекте и спортске терене у износу од 36.887 хиљада динара који су завршени а нису у власништву ЈП Дирекције за изградњу.

Обзиром да су наведене инвестиције завршене и да се користе, а уједно су и испостављене окончане ситуације, исте је требало је искњижити из пословних књига и дати власнику на укњижење.

- Ова билансна позиција такође је исказана у већем износу за евидентирану пројектну документацију у износу од 45.594 хиљаде динара, док је билансна позиција нематеријална имовина - 016100 мање исказана за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да интерним актом уреде процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање и начин преноса имовине из припреме у употребу и обезбеди доследна примена Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина, конто 016100 - Исказана је у износу од 35.862 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу од 12.834 хиљаде динара, док је билансна позиција 014100-земљиште мање исказана за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде доследну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – Залихе ситног инвентара нису исказане у Билансу стања на дан 31.12.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у Билансу стања ЈП Дирекција за изградњу није исказала бруто и исправку вредности у колонама 5 и 6, на ознаци ОП 1026 у износу од 105 хиљада динара, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 - Исказан је износ од 2.516 хиљада динара за со за путеве набављену у 2013. години.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – Исказан је износ од 1.093 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција исказана је у већем износу за 911 хиљада динара по основу издвојених средства од учешћа на лицитацијама, које је требало исказати на групи конта 121700 – остала новчана средства.

• Средства у износу од 911 хиљада динара ЈП Дирекција за изградњу није уплатила на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна.

Благајна, конто 121300 - Исказана је у износу од 35 хиљада динара. ЈП Дирекција за изградњу је донела Правилник о благајничком пословању број 901-1/10 дана 10.05.2010. године, по коме врши благајничко пословање.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказана су у износу од 66.113 хиљада динара за накнаду за уређивање грађевинског земљишта, за издавање земљишта, гаража, билборда, киоска, за уређивање грађевинског земљишта.

Потраживања у износу од 66.113 хиљада динара ЈП Дирекције односе се на:

- Потраживања од купаца - за земљиште индустријске зоне у износу од 1.473 хиљаде динара. Уговори су закључени у 2013. години за куповину земљишта у индустријској зони. По писаном појашњењу одговорних лица ЈП Дирекције за изградњу потраживања су у потпуности наплатива;

- Потраживања за закуп земљишта за билборде у износу од 316 хиљада динара. Уговори су на период од једне године. По писаном појашњењу одговорних лица потраживања су у потпуности наплатива.

- Потраживања од купаца по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта за физичка лица у износу од 557 хиљада динара. Уговори су закључени на више година. По писаном појашњењу одговорних лица исказан износ је у целости ненаплатив јер се ради о потраживањима која датирају од 1999. године - 2000. године.

- Потраживања од купаца за правна лица за уређивање грађевинског земљишта за правна лица у износу од 533 хиљаде динара од чега је износ од 527 хиљада динара ненаплативо. Уговори су закључени на више година. По писаном појашњењу одговорних лица ненаплативи део потраживања датира из периода 2005. године.

- Потраживања од купаца за закуп земљишта (летње баште) у износу од 4.453 хиљаде динара, од чега је износ од 1.372 хиљаде динара ненаплатив. Потраживања су по основу решења одељења за Урбанизам и имовинско правне послове, на више година. Према писаном појашњењу одговорних лица ЈП Дирекције за изградњу, потраживања су ненаплатива из разлога застарелости (потраживања су из периода пре 2010. године).

- Потраживања за закуп земљишта за постављање гаражи у износу од 2.461 хиљаде динара. Уговори су закључени на више година. По писаном појашњењу одговорних лица уговори датирају из периода од 1982. године до средине 1990. године. У писаном појашњењу одговорна лица су навела да је немогуће утврдити колико њих и даље користи грађевинско земљиште, па самим тим немогуће је утврдити колика су стварна потраживања. У 2014. години започело се комисијски преглед локација и анализа сваког појединачног потраживања.

- Потраживања за легализацију земљишта у износу од 25.025 хиљада динара. Уговори су на период од више година. У писаном појашњењу одговорна лица су навела да су могућа застарела потраживања по појединим уговорима, али је потребно да се сваки уговор анализира појединачно, што ће учинити у 2014. години.

- Потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 32.364 хиљаде динара. Уговори су закључени на период од више година. Према писаном појашњењу одговорних лица ЈП Дирекције за изградњу, наведено је да су сва потраживања наплатива из разлога што за ова потраживања постоје изјаве жираната са приложеним меницама, као средством обезбеђења.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да евидентирана потраживања нису тачно исказана у износу од 2.456 хиљада динара, јер су из периода од 1999. године па до 2010. године, те су застарела.

Препоручује се одговорним лицима да: *изврше анализу стања потраживања, усаглашавање стања потраживања, интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања и обезбеде потраживања средствима обезбеђења.*

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – Исказан је износ од 2.654 хиљаде динара код ЈП Дирекције за изградњу за уплату аванса за набавку нафтних деривата, за куповину контејнера, радове на изградњи фекалне канализације из 2012. године, одржавање објеката и опреме на јавним површинама, изградњу улица из 2013. године, зимско одржавање улица из 2013. године и крпљење рупа из 2013. године.

5.3. Пасива

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000 – Исказане су обавезе у износу од 27 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентирани и исказане обавезе по основу накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла и на посао у износу од 27 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Примљени депозити, конто 251200 – Исказани су у износу од у износу од 911 хиљада динара.

Добављачи у земљи, конто 252100 – Исказане су обавезе према добављачима у износу од 833 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- У пословним књигама нису евидентирани све обавезе према добављачима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, па су у Билансу стања исказане обавезе према добављачима у мањем износу за 147 хиљада динара.
- У току године, у пословним књигама евидентирају се обавезе према добављачима у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- На апропријацији 424000-специјализоване услуге ЈП Дирекција за изградњу имала је одобрена средства буџетом за 2013. годину у износу од 54.553 хиљаде динара. Исказала

је извршење на овој апропријацији у износу од 50.739 хиљада динара, тако да је остао неутрошен износ од 3.814 хиљада динара. Преузете обавезе за специјализоване услуге у 2013. години које нису извршене износе 4.610 хиљада динара и то: у износу од 110 хиљада динара по основу рачуна за прикључак за воду и 4.500 хиљада динара по основу уговора за зимско одржавање улица и путева на територији општине Параћин од 15.11.2013.-15.03.2014. године, број 2636/13 од 08.11.2013. године. ЈП Дирекција за изградњу је преузела обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 796 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Приказ одобрених и извршених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима дат је у следећој табели:

(у хиљадама динара)

ред.бр	група конта	опис	износ
1	411	Укупна апропријација	20.227
		Исказано извршење	19.624
		Разлика (1)	603
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	603
2	412	Укупна апропријација	3.621
		Исказано извршење	3.512
		Разлика (1)	109
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	109
3	413	Укупна апропријација	260
		Исказано извршење	145
		Разлика (1)	115
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	115
4	414	Укупна апропријација	1.400
		Исказано извршење	174
		Разлика (1)	1.226
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	1.226
5	415	Укупна апропријација	274
		Исказано извршење	178
		Разлика (1)	96
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	96
6	416	Укупна апропријација	300
		Исказано извршење	236
		Разлика (1)	64

Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин за 2013. годину

		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	64
7	421	Укупна апропријација	34.420
		Исказано извршење	33.395
		Разлика (1)	1.025
		Обавезе по рачунима	287
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	738
8	422	Укупна апропријација	296
		Исказано извршење	245
		Разлика (1)	51
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	51
9	423	Укупна апропријација	4.005
		Исказано извршење	2.342
		Разлика (1)	1.663
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	259
		Разлика (2)	1.404
10	424	Укупна апропријација	54.553
		Исказано извршење	50.739
		Разлика (1)	3.814
		Обавезе по рачунима	110
		Обавезе по уговорима	4.500
		Разлика (2)	(796)
11	425	Укупна апропријација	78.167
		Исказано извршење	72.384
		Разлика (1)	5.783
		Обавезе по рачунима	225
		Обавезе по уговорима	3.017
		Разлика (2)	2.541
12	426	Укупна апропријација	5.494
		Исказано извршење	5.229
		Разлика (1)	265
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	265
13	482	Укупна апропријација	900
		Исказано извршење	743
		Разлика (1)	157
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	157
14	483	Укупна апропријација	803
		Исказано извршење	753

		Разлика (1)	50
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	50
15	511	Укупна апропријација	154.840
		Исказано извршење	104.278
		Разлика (1)	50.562
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	50.562
16	512	Укупна апропријација	700
		Исказано извршење	348
		Разлика (1)	352
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	352
17	541	Укупна апропријација	20.626
		Исказано извршење	16.282
		Разлика (1)	4.344
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	4.344
Укупно прекорачење апропријација			(797)

Препоручује се одговорним лицима да: анализирају своје обавезе и усагласе стање обавеза са добављачима, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да информациони систем онемогући креирање обавезе и прихватање захтева за плаћање или трансфер изнад одобрених апропријација, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

Остале обавезе, конто 254000 - Исказане су у износу од 65 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења, конто 291000 - Исказана су у износу од 68.570 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу за 2.456 хиљада динара, по основу потраживања која су застарела или их је немогуће наплатити.

Препоручује се одговорним лицима да: изврше анализу стања потраживања, усаглашавање стања потраживања, интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања и потраживања обезбеде средствима обезбеђења.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Исказана је у износу од 1.065.712 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је нефинансијска имовина у сталним средствима мање исказана у износу од 6.886 хиљада

динара јер је неправилно евидентиран издатак за изградњу прилаза и пролаза и уређење слободних површина око стамбених објеката као расход, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Исказана је у износу од 2.516 хиљада динара.

Извори новчаних средстава, конто 311500 – Исказани су у износу од 5 хиљада динара.

Пренета неутрошена средстава из ранијих година, конто 311700 – Исказана су у износу од 112 хиљада динара.

Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2013. године - Начелник Општинске управе Параћин донео је Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Општине. Актом је регулисано да повраћај неутрошених средстава врше само директни и индиректни корисници буџетских средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да индиректни корисник ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин није вратила неутрошена буџетска средства на дан 31.12.2013. године у износу од 64 хиљаде динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему и Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Општине.

Препоручује се одговорним лицима да до истека фискалне године изврше повраћај буџетских средстава која нису утрошена.