



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА И НАБАВКИ И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФОНДА ЗА ЛОКАЛНЕ И НЕКАТЕГОРИСАНЕ
ПУТЕВЕ ОПШТИНЕ РАЧА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2024/2014-04
Београд, 12. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и набавки	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА И НАБАВКИ ФОНДА ЗА ЛОКАЛНЕ И НЕКАТЕГОРИСАНЕ ПУТЕВЕ ЗА 2013. ГОДИНУ.....	10

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ФОНД ЗА ЛОКАЛНЕ И НЕКАТЕГОРИСАНЕ ПУТЕВЕ ОПШТИНЕ РАЧА

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и набавки

Извршили смо ревизију приказа расхода, издатака и набавки Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача (у даљем тексту Фонд), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Рача 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 Фонда, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода, издатака и набавки у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа расхода, издатака и набавки које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о приказу расхода, издатака и набавки. 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. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени расходи и издаци не садрже материјално значајне погрешне исказе.

¹ „Сл. гласник РС“, бр.98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. и 108/2013

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 - испр, 106/2013 и 120/2013

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода, издатака и набавки Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, део расхода и издатака је више исказан за 16.467 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача за 2013. годину.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ расхода, издатака и набавки имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, приказ расхода, издатака и набавки Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача за 2013. годину, је приказан истинито и објективно и у свим материјалним аспектима 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

Извршили смо ревизију правилности пословања Фонда за локалне и некатегорисане путеве за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода, издатака и набавки за 2013. годину.

Одговорност руководства

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, издатака и набавки описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода, издатака и набавки, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су прикази расхода, издатака и спроведених јавних набавки 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, издатака и набавки, Фонд за локалне и некатегорисане путеве је неправилно створио обавезе у износу од најмање 42.502 хиљаде динара, и то: за расходе и издатке без валидне (веродостојне) документације у износу од 12.141 хиљаде динара; за расходе и издатке чији правни основ за извршавање није у складу са важећим законским и другим прописима у износу 188 хиљада динара; за расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке у износу 465 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 29.708 хиљада динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације укључене у приказ расхода, издатака и набавки Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, усклађене 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**

12.12.2014. године

ПРИЛОГ – I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**Број: 400-2024/2014-04
Београд, 12. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

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

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и набавки и правилности пословања Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то:

1. економска класификација (тачка 2.3), утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације у износу од 16.467 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака и
2. организациона класификација (тачка 2.4). Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 103 хиљаде динара.

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

1. за неправилности одговорним лицима Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1) и
2. за неправилности одговорним лицима Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (тачка 1.2).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и набавки и правилности пословања, Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 42.502 хиљаде динара и то:

1. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 12.141 хиљаде динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то за превоз камена, рад булдожера, за машинско чишћење канала, пропуста и уређења канала, за санирање ударних рупа и за ваљање каменог материјала (тачка 2.3);
2. преузео обавезе и извршио расходе у супротности са законском регулативом у износу од 188 хиљада динара и то: 64 хиљаде динара за дневнице за службено путовање у земљи и иностранству и 124 хиљаде динара за стручни надзор у зимском и редовном одржавању локалне путне мреже (тачке 2.2 и 2.3);
3. преузео обавезе и извршио расходе у износу од 26.213 хиљаде динара, и то:
 - без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 465 хиљаде динара (тачка 2.3) и
 - без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 29.708 хиљада динара (тачка 4).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности одговорним лицима Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, препоручујемо да:

1. евидентирање расхода и издатака врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.1);
2. да обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.2) и
3. обезбеде поштовање законских прописа при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.3).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача дужан је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА И
НАБАВКИ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФОНДА ЗА ЛОКАЛНЕ И
НЕКАТЕГОРИСАНЕ ПУТЕВЕ ОПШТИНЕ РАЧА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2024/2014-04
Београд, 12. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	12
2. Текући расходи, класа - 400000	13
2.1 Стални трошкови, група – 421000	13
2.2. Трошкови путовања, група – 422000	13
2.3. Услуге по уговору, група – 423000	14
2.4. Специјализоване услуге, група - 424000	16
2.5. Текуће поправке и одржавање, група – 425000	17
2.6. Материјал, група – 426000	17
3. Издаци	18
3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	18
4. Набавке	19

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Рача број 020-89/89-01 од 17.11.1989. године основан је Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача („Службени лист Региона Шумадије и Поморавља“, бр. 25 од 22. децембара 1989. године). Фонд је правни следбеник Самоуправне интересне заједнице за локалне и некатегорисане путеве.

Чланом 8. Статута дефинисани су послови и задаци Фонда и то: управљање, финансирање, пројектовање, одржавање, реконструкција, изградња и заштита локалних и некатегорисних путева и улица у насељима као добрима од општег интереса.

Чланом 9. Статута Фонда за локалне и некатегорисане путеве дефинисано је да у извршавању својих послова и задатака Фонд доноси дугорочни и средњорочни програм заштите и развоја путева уз сагласност Скупштине општине као оснивача; доноси Годишњи програм одржавања, заштите и развоја путева уз сагласност Извршног савета СО-е Рача; организује вршење техничке и физичке контроле извршавања годишњег програма радова на одржавању, заштити и развоју путева; утврђује обим и цене радова на редовном одржавању и заштити путева; доноси Статут уз сагласност Скупштине општине као Оснивача; поверава одговарајућим предузећима пројектовање, изградњу и реконструкцију путева и путних објеката; врши инвеститорске послове; доноси критеријуме и врши расподелу средстава намењених за одржавање и развој путева; води евиденцију о јавним путевима техничким подацима и катастру путева; удружује средства са месним заједницама ради изградње путева; доноси финансијски план и завршни рачун на које сагласност даје Извршни савет Скупштине општине и обавља друге послове и задатке предвиђене Статутом Фонда.

Матични број Фонда за локалне и некатегорисане путеве је 17465643. Порески идентификациони број је 101228917. Директор Фондова именован је Решењем скупштине општине Рача број 020-93/2010-I од 05.11.2010 године. Фонд нема запослена лица. Органи Фонда су: Управни одбор и директор.

Стручне послове за Фонд обавља Општинска управа уз сагласност начелника Општинске управе Рача. Општинска управа за потребе Фонда обавља следеће послове: припрема материјале за седнице Управног и Надзорног одбора, води пословне књиге, прати прилив новчаних средстава и расходе, израђује финансијске извештаје, припрема податке и извештаје за потребе директора Фонда, председника Општине и Општинског већа, по налогу директора контролише да ли се пренета средства намењени користе.

Финансијски извештаји Фонда представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Рача за 2013. године. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Фонда.

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

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству⁸ је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

буџетском рачуноводству. Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача није донео правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводствене политике.

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

2. Текући расходи, класа - 400000

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

У поступку ревизије приказа расхода и издатака Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, за главу 3.09, функцију 620 – Развој заједнице, извршен је увид у следеће расходе:

2.1 Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садрже синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

у хиљадама динара

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за локалне и некатегорисане путеве	100	100	100	100	100	100
2	Укупно Општина	23.845	23.875	28.860	28.860	121	100

На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи за сталне трошкове у износу од 100 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.2. Трошкови путовања, група – 422000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за локалне и некатегорисане путеве	250	250	64	64	26	100
2	Укупно Општина	6.659	6.709	4.908	5.149	77	105

На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 64 хиљаде динара за трошкове дневница (исхране) на службеном путу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да налози за службено путовање у земљи на основу којих су извршени расходи у износу од 64 хиљаде динара не садрже назив правног лица, број и датум налога, на чији терет падају путни трошкови, а путни рачуни релацију за возњу, врсту превозног средства, као ни потпис ликвидатора и руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за локалне и некатегорисане путеве да налози за службена путовања садрже све податке сходно Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а њихово књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.3. Услуге по уговору, група – 423000

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

у хиљадама динара

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за локалне и некатегорисане путеве	19.000	19.000	18.200	1.733	9	10
2	Укупно Општина	90.809	91.531	80.113	44.415	49	55

На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 18.200 хиљада динара за услуге по уговору.

Угоститељске услуге, конто – 423621. На овој позицији евидентирани су расходи за угоститељске услуге у износу од 465 хиљада динара. Фонд за локалне и некатегорисане путеве није донео општи акт којим би детаљно уредио право, начин и услове трошења средстава буџета за угоститељске услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирани су расходи угоститељских услуга без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 465 хиљада динара, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- плаћања су вршена на основу рачуна за угоститељске услуге уз које је издаван фискални рачун. Рачуни су потписани од стране овлашћених лица али не садрже опис извршеног посла и нисмо се могли уверити да су фактурисане услуге извршене, ко је и за које потребе користио угоститељске услуге, па плаћање рачуна у износу од 465 хиљада динара извршено без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Остале опште услуге, конто – 423911. На овој позицији евидентирани су расходи осталих општих услуга у износу од 17.590 хиљада динара.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве закључио је Уговор са добављачем ЗГР „Шумадија-пут“ Рача. Предмет уговора је набавка превоза камена на локалним некатегорисаним и макадамским путевима на територији општине Рача, број 404-02/2013 од 11.03.2013. године. Цена за извођење радова износи 3.000 хиљада динара без ПДВ, односно 3.960 хиљада са ПДВ. Начин и услови плаћања: 50% аванса по

закључењу уговора а остало 45 дана по испостављању фактуре. Уговор се закључује за период до 31.12.2013. године.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве закључио је Уговор са добављачем ЗГ „Експрес коп“ Доња Рача. Предмет уговора је набавка за рад булдожера на равнању земљаних путева ископ и разастирање ископаног материјала, број 404-03/2013 од 11.03.2013. године. Цена за извођење радова износи 3.300 хиљада динара без ПДВ, добављач није у систему ПДВ. Начин и услови плаћања: 20% аванса по закључењу уговора а остало 45 дана по испостављању фактуре. Уговор се закључује за период до 31.12.2013. године.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве закључио је Уговор са добављачем ПД „Неимар-пут“ Салаковац, Мало Црниће. Предмет уговора је набавка по партији I-Машинско чишћење канала и пропуста и других делова за одводњавање путева, број 404-04/2013 од 11.03.2013. године. Цена за извођење радова износи 1.650 хиљада динара без ПДВ, односно 1.980 хиљада динара са ПДВ. Начин и услови плаћања: 20% аванс по закључењу уговора а остало 45 дана по испостављању фактуре. Извођач се обавезује да ће набавку завршити најкасније до 31.12.2013. године. Уговор се закључује за период до 31.12.2013. године.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве закључио је Уговор са добављачем ГР „Миленијум“ из Вучића. Предмет уговора је набавка по партији II-Уређење канала пропуста и других делова за одводњавање путева, број 404-04/2013 од 11.03.2013. године. Цена за извођење радова износи 1.650 хиљада динара без ПДВ, није у систему ПДВ. Начин и услови плаћања: 50% аванса по закључењу уговора а остало 45 дана по испостављању фактуре. Уговор се закључује за период до 31.12.2013. године.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве закључио је Уговор са добављачем ЈКП „Рача“ Рача. Предмет уговора је санирање ударних рупа на асфалтном коловозу по Месним заједницама општине Рача, број 404-05/2013 од 11.03.2013. године. Цена за извођење радова износи 3.000 хиљада динара без ПДВ, односно 3.960 хиљада динара са ПДВ. Начин и услови плаћања: 50% аванса по закључењу уговора а остало 45 дана по испостављању фактуре. Уговор се закључује за период до 31.12.2013. године.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве закључио је Уговор са добављачем ЗГР „Шумадија-пут“ Рача. Предмет уговора је набавка планирање и ваљање (уградња) каменог материјала на територији општине Рача, број 404-06/2013 од 11.03.2013. године. Цена за извођење радова износи 3.000 хиљада динара без ПДВ, односно 3.960 хиљада динара са ПДВ. Начин и услови плаћања: 50% аванса по закључењу уговора а остало 45 дана по испостављању фактуре. Уговор се закључује за период до 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- по основу спроведених набавки у 2013. години, број 404-02/2013 (превоз камена на локалним некатегорисаним и макадамским путевима), број 404-03/2013 (рад булдожера на равнању земљаних путева, ископ и разастирање ископаног материјала), број 404-04/2013 (набавка по партији I- Машинско чишћење канала и пропуста и других делова за одводњавање путева), број 404-04/2013 (набавка по партији II- Уређење канала пропуста и других делова за одводњавање путева), број 404-05/2013 (санирање ударних рупа на асфалтном коловозу по Месним заједницама општине Рача), број 404-06/2013 (планирање и ваљање (уградња) каменог материјала на територији општине Рача), евидентирани су расходи у износу од 16.467 хиљада динара без писменог налога Наручиоца, без примопредаје документације, Записника о примопредаји и Коначног обрачуна радова, супротно члану 3. и члану 7. Уговора;

- расходи у износу од 16.467 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 423000 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и на тај начин је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- грађевински дневник не садржи податке о радном времену, температури, времену, смени, о броју радника и механизацији, односно расходи у износу од 12.141 хиљаде динара су књижени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- Фонд за локалне и некатегорисане путеве нема програм пословања за 2013. годину те су расходи у износу од 12.141 хиљаде динара евидентирани супротно члану 9. Статута Фонда;
- уговори број 404-02/2013, број 404-03/2013, број 404-04/2013 по партији I, број 404-04/2013 по партији II, број 404-05/2013, број 404-06/2013 нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4. Јавне набавке).

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за локалне и некатегорисане путеве да набавку услуга и закључивање уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; да евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да послују у складу са Статутом и да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора; да интерним актом уреде право, начин и услове трошења средстава буџета за угоститељске услуге.

2.4. Специјализоване услуге, група - 424000

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

у хиљадама динара							
Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за локалне и некатегорисане путеве	3.180	3.180	2.413	2.413	76	100
2	Укупно Општина	15.053	15.095	10.129	9.184	61	91

На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 2.413 хиљаде динара за специјализоване услуге.

Остале специјализоване услуге, конто – 424911. На овој позицији евидентирани су расходи за остале специјализоване услуге у износу од 2.184 хиљаде динара.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве је склопио уговор са добављачем ПР „СИМ-ИНГ“, Крушевац заведен бројем 404-09/2012 од 28.12.2012. године. Предмет уговора је вршење стручног надзора на реконструкцији локалног пута у Месној заједници Сепци, према понуди број 18/07/12 од 18.07.2012. године. Вредност уговора је 950 хиљада динара без ПДВ, порески обвезник није у систему ПДВ. Рок вршења стручног надзора утврђује се сагласно року завршетка свих радова.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве је закључио уговор са добављачем ПР „МИП ИНЖЕЊЕРИНГ“ Београд број 415-09 од 20.01.2013. године. Предмет уговора је вођење стручног надзора на зимском и редовном одржавању локалне путне мреже и улица у Рачи од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године, према понуди 3-01/13 од 20.01.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршено плаћање и евидентирање расхода са раздела Фонда за локалне и некатегорисане путеве по уговору 404-09/2012, вршење стручног надзора на реконструкцији локалног пута у месној заједници Сепци, у износу од 103 хиљаде динара, није поштована организациона класификација, супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 124 хиљаде динара су евидентирани на основу уговора број 415-09 од 20.01.2013. године, за вођење стручног надзора на зимском и редовном одржавању локалне путне мреже и улица у Рачи и понуде број 3-01/13, не садрже укупну вредност набавке, што је супротно члановима 462. – 466. Закона о облигационим односима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Фонд за локалне и некатегорисане путеве нема програм пословања за 2013. годину те су расходи у износу од 1.244 хиљаде динара евидентирани супротно члану 9. Статута Фонда.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за локалне и некатегорисане путеве да планирање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему; да закључују уговоре који су у складу са Законом о облигационим односима; да послују у складу са Статутом.

2.5. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

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

у хиљадама динара

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за локалне и некатегорисане путеве	500	500	0	16.467	3.293	-
2	Укупно Општина	3.835	3.835	1.261	32.450	846	2.573

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Фонда за локалне и некатегорисане путеве мање исказан износ од 16.647 хиљада динара а више исказан за исти износ на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.6. Материјал, група – 426000

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

лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

у хиљадама динара

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за локалне и некатегорисане путеве	6.700	6.700	4.438	4.438	66	100
2	Укупно Општина	27.111	27.431	44.812	47.776	174	107

На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 4.438 хиљада динара за специјализоване услуге.

Материјал за посебне намене, конто - 426911. На овој позицији евидентирани су расходи материјала за посебне намене у износу од 2.211 хиљада динара.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве закључио је Уговор са добављачем ГР „Градиште“ Вишевац, Рача. Предмет уговора је набавка каменог агрегата на локалним, некатегорисаним и макадамским путевима на територији општине Рача, заведен бројем 404-01/2013 дана 11.03.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- по основу спроведене набавке број 404-01/2013 евидентирани су расходи у износу од 1.606 хиљада динара без писменог налога Наручиоца, без примопредаје документације, Записника о примопредаји и Коначног обрачуна радова, супротно члану 3. и члану 7. Уговора;
- Фонд за локалне и некатегорисане путеве нема програм пословања за 2013. годину те су расходи у износу од 1.606 хиљада динара евидентирани супротно члану 9. Статута Фонда;
- уговор број 404-01/2013 није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4. Јавне набавке).

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за локалне и некатегорисане путеве да послују у складу са Статутом и да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора; да закључују уговоре у складу са Законом о буџетском систему.

3. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

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

у хиљадама динара

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за локалне и некатегорисане путеве	7.971	7.971	2.237	2.237	28	100
2	Укупно Општина	56.165	56.165	31.433	32.319	58	103

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 2.237 хиљада динара, а чине их: издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 1.979 хиљада динара и издаци за израду пројектне документације у износу од 258 хиљада динара.

На конту 511231 – Изградња саобраћајних објеката евидентиран је износ од 1.979 хиљада динара који се односи на ревитализацију пропуста преко Лукањског потока. Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је дана 27.12.2012. године закључило уговор са ЗГР „Шумадија пут“ Рача за ревитализацију пропуста преко Лукањског потока у Месној заједници Ђурђево. Укупна вредност радова износи 3.959 хиљада динара са ПДВ. На основу авансне ситуације бр. 415-8 од 28.01.2013. године плаћено је 1.979 хиљада динара.

На конту 511451 – Пројектна документација евидентиран је износ од 258 хиљада динара који односи на израду пројекта сигнализације Лукањског потока у износу од 27 хиљада динара и израду пројектно техничке документације улица у насељеном месту Рача у износу од 231 хиљаду динара.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је дана 07.06.2013. године на основу спроведеног поступка јавне набавке бр. 404-07/2013 закључило уговор са ПР „МИП Инжењеринг“ Београд за израду техничке документације - инвентар локалне путне мреже територије општине Рача (75 км). Укупна вредност радова износи 2.438 хиљада динара. По овом Уговору није било плаћања у 2013. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Уговор за израду техничке документације - инвентар локалне путне мреже територије општине Рача, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире објашњено у поглављу 4. Јавне набавке).

4. Набавке

Фонд за локалне и некатегорисане путеве је у 2013. години планирао осам поступака јавних набавки у укупној вредности од 18.330 хиљада динара без ПДВ, односно 21.996 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години спроведено је осам поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 22.448 хиљада динара са ПДВ. Спроведени су један отворени поступак и седам поступака јавне набавке мале вредности.

У Фонду за локалне и некатегорисане путеве нема запослених радника, тако да нема ни службеника за јавне набавке.

Јавна набавка каменог агрегата број 404-01/2013

Директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку каменог агрегата, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-01/2013 од 14.02.2013. године. Процењена вредност је 3.300 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда да закључи уговор. На основу извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 27.02.2013. године, након чега је закључило уговор за израду са најповољнијим понуђачем Грађевинска радња „Градиште“ Вишевац, Рача, дана 11.03.2013. године, укупне

вредности 3.960 хиљада динара са ПДВ. Чланом 2. Уговора је предвиђен рок завршетка радова до 31.12.2013. године. Начин и услови плаћања 50 % аванс, по потписивању уговора, а остатак 45 дана по испостављеној фактури.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 3.940 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Конкурсна документација не садржи квалитет, количину, опис добара као и место извршења, што је супротно члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, члану 6. Правилника о поступку јавних набавки мале вредности и члану 30. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-01/2013 за набавку каменог агрегата који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између Грађевинске радње „Градиште“ из Вишевца и Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка превоза каменог агрегата број 404-02/2013

Директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку каменог агрегата, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02/2013 од 14.02.2013. године. Процењена вредност је 3.300 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда да закључи уговор. На основу извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 27.02.2013. године, након чега је закључио уговор са најповољнијим понуђачем ЗГР „Шумадија Пут“ Ђуре Јакшића 10/12, Рача, укупне вредности 3.960 хиљада динара са ПДВ. Чланом 2. Уговора је предвиђен рок завршетка радова до 31.12.2013. године. Начин и услови плаћања 50 % аванс, по потписивању уговора, а остатак 45 дана по испостављеној фактури.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 3.600 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом

6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;

- конкурсна документација не садржи квалитет, количину, опис услуге као и место извршења услуге, што је супротно члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, члану 6. Правилника о поступку јавних набавки мале вредности и члану 30. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-02/2013 за набавку превоза каменог агрегата који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између ЗГР „Шумадија Пут“, Рача и Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. закона о буџетском систему.

Јавна набавка рад булдожера на равнању земљаних путева, ископ и разастирање ископаног материјала број 404-03/2013

Директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку рад булдожера на равнању земљаних путева, ископ и разастирање ископаног материјала, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-03/2013 од 14.02.2013. године. Процењена вредност је 3.300 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда да закључи уговор. На основу извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда је донео одлуку о избору најповољније понуде од 27.02.2013. године, након чега је закључио уговор са најповољнијим понуђачем Занатска радња „Експрес коп“ Доња Рача, дана 11.03.2013. године, укупне вредности 3.300 хиљада динара без ПДВ.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 3.297 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- конкурсна документација не садржи квалитет, количину и опис услуга, што је супротно члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, члану 6. Правилника о поступку јавних набавки мале вредности и члану 30. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-03/2013 за рад булдожера на равнању земљаних путева, ископ и разастирање ископаног материјала, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између Занатске радње „Експрес коп“ Доња Рача и Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка машинско чишћење канала пропуста и других делова за одводњавање путева и уређење канала пропуста и других делова за одводњавање путева број 404-04/2013

Директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности која је обликована у две истоврсне партије: Партија I – машинско чишћење канала пропуста и других делова за одводњавање путева и Партија II – уређење канала пропуста и других делова за одводњавање путева дана 14.02.2013. године, процењене вредности 3.300 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача да закључи уговоре. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве је донео Одлуке о избору најповољније понуде од 27.02.2013. године, након чега је закључио уговоре са најповољнијим понуђачима ПД „Неимар-пут“, Салаковац П.П. Одред Б/Б, за партију I за машинско чишћење у износу од 1.980 хиљада динара са ПДВ и ГР „Миленијум“ Вучић, 34210 Рача, за партију II за уређење канала пропуста и других делова за одводњавање путева у вредности од 1.650 хиљада динара без ПДВ (јер понуђач није у систему ПДВ). Уговори са изабраним понуђачима су закључени 11.03.2013. године.

У 2013. години изабраном извођачу за машинско чишћење канала плаћено је 1.980 хиљада динара, а за уређење канала плаћено је 1.650 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- конкурсне документације за машинско чишћење канала и за уређење канала не садрже квалитет и количину услуга, што је супротно члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, члану 6. Правилника о поступку јавних набавки мале вредности и члану 30. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор за машинско чишћење канала пропуста и других делова за одводњавање путева и Уговор за уређење канала пропуста и других делова за одводњавање путева на

локалним, некатегорисаним и макадамским путевима, који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка санирање ударних рупа на асфалтном коловозу по Месним заједницама општине Рача број 404-05/2013

Директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за санирање ударних рупа на асфалтном коловозу по Месним заједницама општине Рача, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-05/2013 од 14.02.2013. године, процењене вредности 3.300 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 01.03.2013. године, након чега је закључио уговор са најповољнијим понуђачем ЈКП „Рача“ Рача, укупне вредности 3.960 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен 11.03.2013. године.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 1.980 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- конкурсна документација не садржи квалитет, количину и опис услуга, што је супротно члану 2. став 6 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, члану 6. Правилника о поступку јавних набавки мале вредности и члану 30. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-05/2013 за санирање ударних рупа на асфалтном коловозу по Месним заједницама општине Рача, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈКП „Рача“ Рача и Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка планирање и ваљање (уградња) каменог материјала на територији општине Рача број 404-06/2013

Директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавку планирање и уградња (ваљање) каменог материјала на територији општине Рача доношењем Одлуке о покретању

поступка јавне набавке мале вредности број 404-06/2013 од 14.02.2013. године, процењене вредности 3.300 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 26.02.2013. године, након чега је закључио уговор са најповољнијим понуђачем Занатско грађевинском радњом „Шумадија пут“, 34210 Рача, закључен 11.03.2013. године, укупне вредности 3.960 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 3.960 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача у својству наручиоца покренуо поступак јавне набавке доношењем Одлуке, иако за ову набавку нису предвиђена средства у буџету Општине, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама;
- Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- конкурсна документација не садржи, квалитет, количину и опис услуга и место извршења, што је супротно члану 2. став 6 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, члану 6. Правилника о поступку јавних набавки мале вредности и члану 30. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-07/2013 за набавку за планирање и уградња (ваљање) каменог материјала на територији општине Рача који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између Занатско грађевинском радњом „Шумадија пут“ и Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка израда техничке документације „Израда локалне путне мреже на територији општине Рача“ број 404-07/2013

Директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности израда техничке документације „Израда локалне путне мреже на територији општине Рача“ доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-07/2013 од 22.03.2013. године, процењене вредности 3.300 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда за локалне и

некатегорисане путеве општине Рача да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 05.04.2013. године, након чега је закључио уговор за услугу израде техничке документације „Израда локалне путне мреже на територији општине Рача са најповољнијим понуђачем „МИП инжињеринг“ д.о.о. Гочка 57/12, Београд закључен 11.03.2013. године, укупне вредности 2.438 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 1.219 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача у својству наручиоца покренуо поступак јавне набавке доношењем Одлуке, иако за ову набавку нису предвиђена средства у буџету Општине, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама;
- Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- „МИП Инжењеринг“ д.о.о. није доставио до краја ревизије пројектно – техничку документацију улица у насељеном месту Рача, иако је уговором дефинисано да је у обавези да достави документацију у року од 150 дана од почетка израде пројектно – техничку документацију улица у насељеном месту Рача;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-06/2013 за набавку услуге израде техничке документације „Израда локалне путне мреже на територији општине Рача који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између „МИП инжињеринг“ д.о.о. а и Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка 404-08/2013 Изградња некатегорисаног пута у Месној заједници Сипић засеок „Чивијар“

Дана 12.07.2013. године Министарство финансија и привреде Републике Србије и Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача су закључили Уговор о реализацији пројекта „Унапређење туристичке понуде села Сипићи кроз развој путне инфраструктуре“. Министарство се обавезује да финансира пројекат који је предмет овог уговора до износа укупно одобрених средстава у висини од 4.500 хиљада динара. Корисник се обавезује да поступке доделе уговора са трећим лицима који су у вези са реализацијом одобреног пројекта, спроведе у складу са важећим прописима.

Општинско веће општине Рача је на седници одржаној 24.07.2013. године донело Одлуку о давању сагласности Фонду за локалне и некатегорисане путеве за спровођење јавне набавке велике вредности у износу од 4.500 хиљада динара са ПДВ за изградњу пута у МЗ Сипићи у засеоку „Чивијар“.

Директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број 404-08/13 од 25.07.2013. године за јавну набавку Изградња некатегорисаног пута у Месној заједници Сипић засеок „Чивијар“ Процењена вредност јавне набавке је 4.500 хиљада динара са ПДВ. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача да закључи Уговор са најповољнијем понуђачем ПД „Неимар пут“ Салаковац, ПП Одред бб, Салаковац. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о додели уговора број 404-08/2013 од 01.10.2013. године.

У 2013. години није било плаћања по овом Уговору. У 2014. години су извршена плаћања у укупном износу 4.500 хиљада динара, и то 900 хиљада динара 14.01.2014. године, 2.496 хиљада динара 29.01.2014. године и 2.004 хиљаде динара 25.03.2014. године.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача у својству наручиоца покренуо поступак јавне набавке доношењем Одлуке, иако за ову набавку нису предвиђена средства у буџету Општине, што није у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ 124/12);
- Одлука о покретању поступка не садржи редни број јавне набавке нити податке о апропријацији у буџету, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;
- Понуђач ПД „Неимар пут“ Салаковац није у понуди за учешће у поступку јавне набавке доставио доказе да он и његов законски заступник нису осуђивани за неко од кривичних дела као члан организоване криминалне групе, да нису осуђивани за кривична дела против привреде, кривична дела против животне средине, кривично дело примања или давања мита, кривично дело преваре, и да им нису изречене мере забране обављања делатности, која је на снази у време објављивања односно слања позива за подношење понуда, што је супротно члану 75. Закона о јавним набавкама;
- Извештај Комисије о стручној оцени понуда не садржи 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, а што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

Уговор о јавној набавци отвореног поступка - Изградња некатегорисаног пута у месној заједници Сипић засеок „Чивијар“, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача и ПД „Неимар пут“ Салаковац, ПП Одред бб, Салаковац, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.