



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ПУТЕВЕ И ИЗГРАДЊУ
ОПШТИНЕ ВЛАДИМИРЦИ, ЈП ВЛАДИМИРЦИ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1197-2/2014-04
Београд, 12. октобар 2015. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	5
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	6

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“, ЈП Владимирци за 2014. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

„ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ПУТЕВЕ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ВЛАДИМИРЦИ“, ЈП ВЛАДИМИРЦИ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци, ЈП Владимирци (у даљем тексту Дирекција за изградњу), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Владимирци за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему и Статутом Дирекције за изградњу руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁴ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁵. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање расхода и издатака које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. 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, 63/2013, 108/2013 и 142/2014

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013, 106/2013 и 120/2013

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова, 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 саставних делова.

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 саставним деловима Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци ЈП, део расхода и издатака је више исказан за 50.429 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 Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци ЈП за 2014. годину.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у основу за изражавање мишљења са резервом расходи, издаци и обавезе за 2014. годину „Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ приказани су 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 Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја 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 саставним деловима финансијских извештаја, 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 наведени саставни делови финансијских извештаја 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 саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци ЈП је неправилно створила обавезе у износу од најмање 25.193 хиљада динара, и то: извршила расходе у износу 8.453 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене документације; преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 318 хиљаде динара без закљученог уговора или другог писаног акта; извршила набавке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 14.988 хиљада динара и преузела обавезе веће од одобрене апропријације у износу од најмање 1.434 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци ЈП није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности у смислу неспровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке описане у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу“ за 2014. 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

ПРИЛОГ–I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ за 2014. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то:

1. део расхода и издатака у износу од најмање 50.429 хиљада динара је евидентиран у пословним књигама на економским класификацијама које се разликују од планираних.

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За неправилности одговорним лицима Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци препоручујемо да:

1. Расходе и издатке евидентирају на економским класификацијама на којима су планиране (тачка 1.1).

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 25.193 хиљаде динара и то:

1. извршила расходе без веродостојне рачуноводствене документације у износу 8.453 хиљаде динара;
2. преузело обавезе и извршило расходе у износу од 318 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта за услуге одржавања црпних станица;
3. преузела обавезе и извршила расходе у износу од 14.988 хиљада динара без поштовања законских процедура код спровођења поступка јавних набавки и то:
 - без спроведеног поступка јавне набавке у износу 352 хиљаде динара и
 - без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу 14.636 хиљада динара;
4. преузела обавезе веће од одобрене апропријације у износу од најмање 1.434 хиљаде динара;
5. није извршила попис имовине и обавеза на дан 31.12.2014. године

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја

За неправилности одговорним лицима Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци препоручујемо да:

1. евидентирање расхода и издатака врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.1);
2. обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правог акта (тачка 3.2);
3. обезбеде поштовање законских прописа при спровођењу поступка јавних набавки(тачка 3.3);
4. обавезе преузимају до висине одобрених апропријација (тачка 3.4) и
5. изврше попис целокупних имовина и обавеза (тачка 3.5).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци, ЈП Владимирци дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ПУТЕВЕ И ИЗГРАДЊУ
ОПШТИНЕ ВЛАДИМИРЦИ, ЈП ВЛАДИМИРЦИ ЗА 2014. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	19
2. Текући расходи, класа – 400000.....	20
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	21
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	21
2.3. Накнада трошкова у натури – група конта 413000.....	22
2.4. Стални трошкови, група – 421000.....	23
2.5. Трошкови путовања, група – 422000.....	23
2.6. Услуге по уговору, група 423000.....	24
2.6. Специјализоване услуге, група – 424000.....	24
2.7. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	32
2.8. Материјал, група – 426000.....	33
2.9. Отплата домаћих камата – 441000.....	33
2.10. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – 482000.....	34
3. Јавне набавке.....	34
4. Преузете обавезе.....	39

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Владимирци је основала Јавно предузеће Дирекцију за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци Одлуком о оснивању број: 021-1/01-01 од 09. априла 2001. године.

Јавно предузеће “Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу” је основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности уређивања, коришћења и унапређивања грађевинског земљишта, изградње, одржавања, заштите, коришћења и управљања општинским и некатегорисаним путевима и улицама, обезбеђивања јавног осветљења и изградње јавних објеката од општег интереса на подручју општине Владимирци. У области уређивања, коришћења и унапређивања грађевинског земљишта: припрема средњорочне и годишње програме уређивања грађевинског земљишта; врши стручне послове на усклађивању програма уређивања грађевинског земљишта; врши стручне послове на усклађивању програма уређивања грађевинског земљишта са развојним програмима комуналне инфраструктуре у складу са одлукама Скупштине општине; уређује грађевинско земљиште, односно обезбеђује уређивање грађевинског земљишта и врши послове на припремању и комуналном опремању грађевинског земљишта; организује рашчишћавање и санацију терена, изградњу комуналних објеката и друго. У области изградње, одржавања, заштите, коришћења и управљања општинским и некатегорисаним путевима и улицама: доноси програм одржавања, заштите и развоја путева; уређује обим и цене радова на редовном одржавању и заштити путева; врши инвеститорске послове на реконструкцији и изградњи општинских путева. У области изградње јавних објеката од општег интереса: организује и посредује у изградњи комплетних објеката; обезбеђује надзор над изградњом објеката; обезбеђује вршење техничких прегледа објеката; обезбеђује вршење техничких прегледа објеката. У обезбеђивању јавног осветљења: доноси програм изградње и одржавања јавног осветљења; организује и посредује у изградњи јавног осветљења; обезбеђује надзор над изградњом јавног осветљења.

Јавно предузеће “Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу” уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број:БД 137151/2013 од 27.12.2013. године. Седиште предузећа је у улици Светог Саве 28. Матични број предузећа је 17302043. Порески идентификациони број је 101403631.

На дан 31.12.2014. године “Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу” је имала седам запослених лица.

Органи овог јавног предузећа су: надзорни одбор и директор.

Финансијски извештаји Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци представљају саставни део консолидованог завршног рачуна буџета општине Владимирци за 2014. 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 Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу.

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 рачуноводству⁶ је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и члановима 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања⁷ Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. 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 или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци, извршен је увид у следеће расходе:

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

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте. Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о раду⁸.

у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште“	4.904	4.904	4.666	4.666	95	100
2.	Укупно Општина	71.093	71.093	67.723	67.723	95	100

На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 4.666 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства за плате у износу од 4.904 хиљада динара. У 2014. години исплаћене су плате за период јануар 2014. до децембра 2014. године, које су исплаћиване у два дела.

Правилником о организацији и систематизацији радних места број 330 од 15.08.2013. године систематизовано је шест радних места са осам извршилаца.

⁶ „Сл. гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006.

⁷ „Сл. гласник РС“, број 51/07 и 14/08-испр.

⁸ „Сл. гласник РС“, бр: 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013.

Примењиване су основице за обрачун зарада у висини основица прописаних Закључцима Владе РС. Запосленом се плата може увећати до 30% ако остварује резултате рада веће од стандардних, које одређује Директор решењем.

У Дирекцији за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци, ЈП Владимирци (у даљем тексту: Јавно предузеће) на дан 31.12.2014. године било је запослено седам лица, од чега шест на неодређено време и једно лице на одређено време.

Председник општине Владимирци је 01.11.2005. године донео је Одлуку број 120-12/05-01 о усклађивању плате директора Јавног предузећа са начелником Општинске Управе.

Председник извршног одбора Скупштине општине је донео Одлуку о усклађивању зарада запослених у Јавном предузећу, број 120-1/04-01 од 04.06.2004. године, којом се оне усклађују са платама запослених у општинској Управи, а чији ће се коефицијенти утврдити решењем.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није подношен ЗИП1 образац, који је корисник био обавезан да достави на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе, супротно члану 3. Уредби о начину и контроли обрачуна и исплати зарада у јавним предузећима. Почев од исплате плате за јул месец 2015. године подноси се образац ЗИП1;
- Дирекција није сваког месеца трезору достављала Образац извештаја о исплаћеним зарадама који садржи податке о броју запослених, укупној заради, укупном увећању, укупној нето заради и укупној бруто заради, као и остале податке, супротно члану 13. Правилника о извештавању о исплаћеним зарадама у јавном сектору⁹;
- накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора није обрачунавана у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, након што је ступио на снагу нови Закон о раду, супротно члану 114. Закона о раду¹⁰.

Препоручујемо одговорним лицима да: трезору достављају Образац извештаја о исплаћеним зарадама у складу са Правилником о извештавању о исплаћеним зарадама у јавном сектору; накнаде зараде за одсуствовање због годишњег одмора утврђују у складу са Законом.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,¹¹ 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 тих примања.

⁹ „Сл. гласник РС“, број 100/12

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 75/2014

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр: 84/2004 ... 5/2009

у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција грађевинско земљиште“	898	898	835	835	93	100
2.	Укупно Општина	12.970	12.970	12.191	12.191	94	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 835 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства за доприносе у износу од 898 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.3. Накнаде у природи- група конта 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште“	0	0	250	0	0	0
2	Укупно Општина	0	0	3.690	0	0	0

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 250 хиљада динара за превоз на посао и са посла.

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151. Одлуком о буџету за 2014. године број 400-47/13-I од 20. децембра 2013. године нису планирана средства за накнаде за превоз на посао и са посла. У 2014. години исплаћене су накнаде за превоз запосленима за период јануар 2014. до децембра 2014. године у готовом новцу.

Правилником о изменама и допунама Правилника о накнади трошкова и других примања запослених, изабраних и постављених лица у органима Општине број: 110-8/11-II од 17.06.2011. године додаје се члан 24а којим се уређује да именована лица и запослени у јавним предузећима и установама чији је оснивач општина Владимирци, а којима се путни трошкови исплаћују из општинског буџета, остварују право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада сходном применом одредби овог Правилника.

Извршени су расходи за превоз запосленима са економске класификације 413000 – Накнаде у природи, а средства су планирана на економској класификацији 415000.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- неправилно су евидентирани расходи за накнаду трошкова за превоз на посао у готовом новцу у износу од 250 хиљада динара на конту 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица) уместо на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на износ накнаде који превазилази неопорезиви износ утврђен Законом се обрачунава порез у сразмерном износу, према броју дана на раду, што у конкретним случајевима обрачуна превоза радника Општине није примењивано и на тај начин је мање плаћен порез на доходак грађана, супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за накнаду трошкова за превоз на посао евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да порез на превоз запослених обрачунавају у складу са Законом.

2.4. Стални трошкови, група – 421000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП“Дирекција грађевинско земљиште”	5.800	5.800	6.328	6.476	112	102
2.	Укупно Општина	24.471	24.471	21.438	20.423	83	95

Енергетске услуге, конто 421211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 6.328 хиљада динара. Структура извршених расхода је следећа: (1) износ од 5.662 хиљаде динара је плаћен са рачуна извршења буџета, а у Главној књизи трезора евидентиран код индиректног корисника Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу; (2) износ од 666 хиљада динара је плаћен са текућег рачуна “Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу”.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Владимирци је извршила плаћање рачуна за индиректног корисника ЈП Дирекцију за грађевинско земљиште, путеве и изградњу у износу од 5.662 хиљада динара са рачуна извршења буџета уместо да изврши пренос средстава на текући рачун индиректног корисника, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему у коме је наведено да се буџет извршава по систему јединствене буџетске класификације, која укључује и организациону класификацију, која у овом случају није испоштована;
- у оквиру Главне књиге трезора општине Владимирци извршено је евидентирање ових расхода на позицијама Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу иако са рачуна овог буџетског корисника није извршено плаћање, чиме је нарушен принцип готовинске основе и поступљено супротно члану 54. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да преузете обавезе морају бити извршене искључиво по принципима готовинске основе.

Препоручујемо одговорним лицима да: ускладе своје евиденције са главном књигом Трезора; буџет извршавају у складу са организационом класификацијом; обавезе извршавају искључиво по принципима готовинске основе.

2.5. Трошкови путовања, група – 422000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за грађевинско земљиште"	100	100	74	74	74	100
2.	Укупно Општина	815	815	571	571	70	100

На овој групи конта евидентирани су расходи који се у целини односе на трошкове исплаћених дневница.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- налози за службено путовање нису евидентирани кроз књигу путних налога;
- налози за службено путовање не садрже све податке прописане чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹²;
- путни налози не садрже потписе лица које је ликвидирало налоге за службено путовање, као ни потпис руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: налоге за службено путовање евидентирају кроз књигу путних налога; налоге за службено путовање попуњавају у складу са Уредбом о накнади трошкова о отпремнини државних службеника и намештеника; исплату путних трошкова по достављеним путним налозима врше након обављене формалне, рачунске и суштинске контроле истих, како би се створили услови за евидентирање расхода на основу валидне рачуноводствене документације.

2.6. Услуге по уговору, група 423000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за грађевинско земљиште"	2.000	2.000	1.637	1.185	59	72
2.	Укупно Општина	18.296	18.296	16.297	24.068	132	148

Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 2.000 хиљада динара.

Услуге образовања и усавршавања запослених, конто 423311. Извршени су расходи у износу од 55 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 36 хиљада динара за уплату школарине запосленом лицу а да Дирекција није интерним актом прописала критеријуме и обим средства које опредељује у те сврхе, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирани су расходи у износу од 36 хиљада динара без рачуна, извештаја и друге валидне документације, супротно члану 16. Уредбе и буџетском рачуноводству.

¹² „Сл.гласник РС“ број 98/2007-пречишћен текст и 84/2014

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом регулишу право на финансирање школовања запослених лица, као и обавезе запослених лица чије се школовање финансира; да расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

Репрезентација, конто 423711. Извршени су расходи у износу од 93 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 93 хиљада динара без интерног акта, како би било утврђено на који начин се могу користити ове услуге, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом регулишу питање коришћења средстава репрезентације.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршени су расходи у износу од 1.489 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 100 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу а да нису достављани извештаји о раду и не може се утврдити на који начин су услуге реализоване нити да ли је постојала контрола над њиховим радом од стране Дирекције, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирани су расходи у износу од 353 хиљаде динара за судске трошкове по Решењу о извршењу Привредног суда у Ваљево број Iv.357/2014 од 14.03.2014. године, на основу Споразума Дирекције са добављачем „INTER-KOP“ d.o.o. Шабац, на групи конта 423000 - Услуге по уговору уместо на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирани су расходи у износу од 217 хиљада динара за набављени канцеларијски материјал, радове на аутомобилу, услуге информисања грађана, вршење стручног надзора, превоз путничког возила без рачуна, радних налога, отпремница и друге валидне документације како би се могла утврдити намена и начин на који су те услуге реализоване, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирани су расходи најмање у износу од 99 хиљада динара за трошкове провизије и за трошкове телефона на групи конта 423000 - Услуге по уговору уместо на групи конта 421000 - Стални трошкови, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу извршавају на основу документације која пружа увид у извршен посао и који ће одговорна лица својим потписом потврдити; да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

2.6. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и

природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за грађевинско земљиште"	50.140	50.140	49.619	59	0	0
2.	Укупно Општина	61.235	61.235	57.455	3.893	6	7

На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 49.619 хиљада динара, а чине их: (1) услуге одржавања аутопутева у износу од 45.815 хиљада динара; (2) услуге очувања животне средине и геодетске услуге у износу од 59 хиљада динара и (3) остале специјализоване услуге у износу од 3.745 хиљада динара.

У пословним књигама индиректног корисника ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу на групи конта 424000 – Специјализоване услуге евидентиран је износ од 3.900 хиљада динара.

На конту 42441210 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (у даљем тексту Правилник) евидентирани су расходи који се односе на испоручена добра, изведене радове и извршене услуге.

Летње одржавање путева у 2013. години реализовано је из средстава Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе. Општина Владимирци је добила сагласност Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе на план летњег одржавања путева изузетих из мреже путева I и II категорије у укупном износу од 14.519 хиљада динара. По овом основу изведени су радови укупне вредности 5.969 хиљада динара. Извршени су расходи по основу уговора закључених са: (1) „Алпе саобраћај“ д.о.о. Београд, уговор број 412 од 01.11.2013. године укупне вредности 399 хиљада без ПДВ за извођење радова на изради хоризонталне сигнализације; (2) „Фер-транс-91“ д.о.о. Лојанице, уговор број 173 од 22.03.2013. године укупне вредности 3.300 хиљада динара без ПДВ за одржавање банкина поред локалних и некатегорисаних путева; (3) „Изотекс“ д.о.о. Београд уговор број 220 од 16.04.2013. године за извођење радова крпљења ударних рупа на асфалтним локалним путевима. Укупна вредност јавне набавке је 3.300 хиљада динара без ПДВ. Уговорена цена по тони асфалтне масе износи 10.400 динара без ПДВ, односно 12.480 динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уговори број 412, 173 и 220, који се односе на летње одржавање путева изузетих из мреже путева I и II категорије, закључени су пре добијене сагласности од стране надлежног Министарства на план летњег одржавања;
- уговори о јавној набавци број 173 и 220 закључени су без спецификације, квалитета, количине и описа добара, радова или услуга, начина спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, супротно члану 30. Закона о јавним набавкама који је важио у моменту закључења уговора;
- према уговору број 173 после окончане ситуације издати су рачуни вредности 1.882 хиљаде динара са ПДВ. Радни налози по рачунима издатим после окончане ситуације, оверени су само потписом надзорног органа, без печата, супротно члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- фактурисање извршених радова, у износу од 1.882 хиљаде динара, извршено је супротно члану 3. Уговора број 173, односно фактуре нису испостављене до краја месеца за тај календарски месец;
- наручилац је спровео више поступака јавних набавки мале вредности за летње одржавање путева укупне вредности 9.600 хиљада динара без ПДВ за које је

требало спровести отворени поступак сходно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио у моменту покретања набавки;

- Уговор број 173 је закључен на период дужи од једне буџетске године односно, на период које се не поклапа са фискалном годином, што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама који је био на снази у моменту закључења уговора у коме је наведено да ако уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним и прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

Набавка агрегата камена вршена је на основу закључених уговора са: (1) „West-gradnja“ д.о.о. Шабац, уговор број 233 од 26.04.2013 партија 1 Набавка агрегата камена за насыпање локалних и некатегорисаних путева; (2) Ауто превозник Поповић Дарко ПР, Коцељева, Уговор број 234 од 26.04.2013. године партија 2 набавка агрегата камена са превозом до депоније у Владимирцима. Уговори број 233 и 234 закључени су након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 10/13 од 08.03.2013.године укупне вредност 15.000 хиљада динара без ПДВ за обе партије; (3) Ауто превозник Поповић Дарко ПР, Коцељева, Уговор број 308 од 20.08.2014. године уговорене вредности 2.750 хиљада динара без ПДВ, односно 3.300 хиљада динара са ПДВ, за набавку агрегата камена.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- јавна набавка 10/13 од 08.03.2013. године обликована је по партијама, али није одређена процењена вредност сваке партије, што није у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама који је био на снази у моменту спровођења јавне набавке који прописује да наручилац одређује процењену вредност сваке партије за период трајања уговора;
- уговори о јавној набавци број 233 и 234 закључени су без спецификације квалитета, количине и описа добара и услуга, начина спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, супротно члану 30. Закона о јавним набавкама који је важио у моменту закључења уговора;
- коришћење просечне цене као критеријума за избор најповољније понуде, супротно је начелу економичности и ефикасности употребе јавних средстава, начелу обезбеђивања конкуренције међу понуђачима и начелу транспарентности поступка јавне набавке, односно супротно члановима 8, 9 и 10. Закона о јавним набавкама који је био на снази у време покретања поступка јавне набавке. Примена просечне цене довела је до тога да одабрана понуда није обезбедила да се јавна набавке реализује са најмање трошкова, односно изабрана је понуда чија је укупна вредност већа од понуде другог понуђача, супротно члану 85. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговори број 233 и 234 потписани су на период дужи од једне буџетске године, односно на период који се не поклапа са фискалном годином што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама који је био на снази у моменту закључења уговора у коме је наведено да ако уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину и члану 56. Закона о буџетском систему;
- у поступку ревизије нисмо прибавили довољно поузданих доказа да је камен испоручен и употребљен за планиране сврхе, односно за насыпање локалних и некатегорисаних путева, односно да је испоручен у количини и на местима како је наведено. Расходи по уговору број 233, у тестираном узорку од најмање 1.393

хиљаде динара, извршени су без веродостојне рачуноводствене документације. Наручбеница коју издаје Дирекција и отпремница из каменолома су једини пропратни документи уз издати рачун. Документ којим се потврђује да је камен испоручен и употребљен за планиране сврхе односно за насыпање некатегорисаних путева не постоји, односно није ни састављан. Наручбеница као иницијални документ из Дирекције садржи и потпис лица из МЗ које потписом тврди да ће камен бити испоручен и употребљен, али не и да је испоручен и употребљен, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- расходи извршени према уговору 234, у тестираном узорку, у износу од најмање 4.290 хиљаде динара извршени су без валидне рачуноводствене документације односно без потврде да је камен испоручен и употребљен на месту извођења радова. Документи уз рачун су отпремница из каменолома и превозница добављача који врши услугу превоза, оба документа потписана од стране истог лица, за кога се не може тачно утврдити да ли је лице из Месне заједнице или лице које управља радном машином, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- нису одређени поступци и лица задужена за наручивање добара, контролу пријема и контролу квалитета, супротно одредбама уговора број 233 и 234 од 26.04.2013. године;
- фактурисање испоручених добара вршено је супротно члану 4. уговора број 233 и 234, односно није издата фактура до краја месеца за добра (камен) испоручена у том месецу;
- расходи извршени по уговору број 308 у износу од најмање 2.430 хиљада динара извршени су без валидне рачуноводствене документације односно без потврде да је камен испоручен и употребљен на месту наведеном у поруџбеници, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Превоз камена вршен је на основу Уговора број 305 закљученим са СЗР „Распа-коп 2010“, Јаловик од 18.08.2014. године за превоз камена. Уговор важи до 31.12.2014. године. Вредност уговора износи 550 хиљада динара без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- преузете су обавезе и евидентирани расходи већи од уговореног износа за превоз камена у износу од 87 хиљада динара, супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- за надзор при испоруци камена постављена су четири лица, запослени радници Дирекције, без одређеног места и времена на коме и када ће свако од тих лица вршити надзор;
- не постоји документ којим се доказује да је надзорни орган водио евиденције о количини и квалитету камена, као и времену и месту испоруке, већ је надзорни орган потписом на отпремници, која представља документ из каменолома потврђивао да је камен испоручен, супротно решењу о надзору број 314.

Ископ канала и уређење ерозија на основу уговора закључених са СЗР „Миша коп“, Владимирци и то: (1) уговор број 143 од 05.03.2013. године према јавној набавци број 3/13 од 11.02.2013. године, где уговорена цена радног сата износи 3.470 динара без ПДВ, а до максималног износа предвиђеног позитивним прописима којима је одређена максимална вредност јавне набавке мале вредности и (2) Уговор број 273 од 22.07.2014. године са уговореном ценом радног сата у износу од 3.300 динара без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- уговор о јавној набавци број 143 од 05.03.2013. године закључен је без спецификације, квалитета, количине и описа добара, радова или услуга, начина спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, супротно члану 30. Закона о јавним набавкама који је важио у моменту закључења уговора;
- нису спроведени контролни поступци, у смислу потврде формалне, рачунске и суштинске тачности примљених рачуна, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- набавка радова изведених по уговору број 273 укупне вредности 352 хиљаде динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке за радове на локалним и некатегорисаним путевима, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- преузете су обавезе и извршени расходи, по уговору број 273 преко уговорене вредности у износу од 52 хиљаде динара, што је супротно члану члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

На овом конту евидентирани су и расходи по основу следећих уговора:

(1) Уговор број 686 закључен са „САР Макевић Бранислав“ ПР, Владимирци од 06.11.2012. године након спроведеног поступка јавне набавке број 18/12 од 17.09.2012. године за рад булдозера, риперовање и равнање путева. Укупна вредност уговора износи 3.000 хиљаде динара вез ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уговор број 686 од 06.11.2012. године потписан је на период дужи од једне буџетске године, односно на период који се не поклапа са фискалном годином што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама који је био на снази у моменту закључења уговора у коме је наведено да ако уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину и члану 56. Закона о буџетском систему;
- фактурисање обављених радова вршено је супротно члану 3. уговора број 686, односно није издата фактура до краја месеца за услуге извшене у том месецу;
- расходи у износу од најмање 1.702 хиљаде динара извршени су без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени.
- уговором број 686 нису прецизиране процедуре, поступци и лица за контролу извршених радова и праћење реализације уговора.

(2) Уговор број 188 закључен са СЗР „Кинк“ Бранко Поповић ПР, Коцељева дана 26.03.2013 године укупне вредности 1.000 хиљаду динара без ПДВ, за набавку бетонских цевастих пропуста за све намене, закључен после спроведеног поступка јавне набавке број 4/13 од 21.02.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор број 188 од 26.03.2013. године закључен је на период дужи од једне буџетске године, односно на период који се не поклапа са фискалном годином, што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама који је био на снази у моменту закључења уговора у коме је наведено да ако уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину и члану и 56. Закона о буџетском систему;

- евидентирани су и плаћени расходи према рачуну број 30, у износу од најмање 123 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, односно без поузданих доказа где, када и коме су испоручена добра. У поступку ревизије нам нису достављена документа која потврђују на ком месту и када су добра уграђена, те су расходи књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 336 хиљада динара изнад вредности утврђене уговором број 188, што је супротно члану 26. Закона о јавним набавкама који је био на снази у време покретања јавне набавке и члану 56. Закона о буџетском систему.

(3) Уговор број 274 који је закључен са „ГПД Стилкоп“ д.о.о. Владимирци дана 07.06.2013. године за изградњу ћуприја на територији општине Владимирци, а према јаваној набавци мале вредности број 13/13 од 30.04.2013. године. Укупна вредност радова износи 2.000 хиљаде динара без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је уговор број 274 од 07.06.2013. године потписан је на период дужи од једне буџетске године, односно на период који се не поклапа са фискалном годином што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама који је био на снази у моменту закључења уговора у коме је наведено да ако уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

(4) Уговор број 221 од 30.06.2014. године за санацију локалних путева асфалтним застором на територији општине Владимирци, закључен са „Предузећем за путеве „Београд“ у реструктурирању, Београд после спроведног поступка јавне набавке мале вредности. Уговор не садржи податак о укупној уговореној вредности и количини радова, већ је наведена само јединична цена за тону асфалтне масе која износи осам хиљада динара без ПДВ, односно десет хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није приложен грађевински дневник и грађевинска књига радова, као ни записника о примопредаји радова, односно није констатован почетак и завршетак радова што је супротно члану 6. Уговора број 221 од 30.06.2014. године.

(5) Споразум између „Интер-коп“ д.о.о. Шабац и Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци ЈП, Владимирци закључен дана 20.03.2014. године којим се регулишу међусобни односи у погледу начина и услова измирења дуга који Дирекција има према предузећу „Интер-коп“ д.о.о. Шабац. Према Решењу о извршењу Привредног суда у Ваљеву број Посл.Бр.2.Ив.357/2014. од 14.03.2014. године укупан дуг износи 28.615 хиљада динара и чине га главни дуг од 20.719 хиљада динара, камата од 7.543 хиљаде динара и трошкови поступка од 353 хиљаде динара. На основу уговора о асигнацији закљученог 28.03.2014. године између „Интер-коп“ д.о.о. Шабац као асигнанта и „Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци ЈП“, Владимирци као асигнатара извршено је плаћање пореза и нето зарада запосленима у „Интер-коп“ д.о.о. Шабац за јануар 2014. године у износу од 2.200 хиљада динара. Тиме је измирена прва рата, према споразуму од 20.03.2014. године. У 2014. години плаћено је свих 10 рата, од тога је само прва рата плаћена асигнацијом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је плаћање путем преузимања дуга асигнацијом у износу од 2.200 хиљада динара извршено у супротности са чланом 54. Закона о буџетском систему у коме је наведено да се преузете обавезе морају извршавати искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.

(6) Уговор број 221 од 30.06.2014. године за санацију локалних путева асфалтним застором на територији општине Владимирци, закључен са Предузећем за путеве „Београд“ у реструктурирању, Београд после спроведног поступка јавне набавке мале вредности. Уговор не садржи укупну уговорену вредност и количину радова, већ само јединичне цене по тони асфалтне масе која износи осам хиљада динара без ПДВ, односно десет хиљада са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису презентовани грађевински дневник и грађевинска књига радова, као ни записник о примопредаји радова, те се нисмо могли уверити у датуме почетка и завршетка извођења радова.

Препоручујемо одговорним лицима „Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ ЈП да: поступке набавке добра, радова и услуга врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; конкурсна документација садржи спецификације, квалитета, количине и описа добара, радова или услуга, начина спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета; примењују одредбе закључених уговора ; уговорене гаранције обезбеђења радова и отклањања недостатака у гарантном року пружају од извођача радова; уговоре закључују у складу са одредбама Закона о буџетском систему; расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; врше контролу и надзор над изведеним радова и извршеним услугама; врше примопредају радова и услуга; обавезе преузимају до висине закључених уговора; надзор поверавају лицима која за то поседују одговарајуће квалификације; планирају, евидентирају и извршавају расходе у складу са одредбама Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је и следеће:

- Усвојени Програм рада Дирекције којим нам је презентован у поступку ревизије не садржи све елементе предвиђене чланом 50. Закона о јавним предузећима, а нарочито не садржи детаљан опис активности које ће се спроводити, односно радове који ће бити изведени, у ком обиму и на којим локацијама;
- Дирекција није усагласила свој финансијски план са одобреним апропријацијама утврђеним Одлуком о буџету општине Владимирци, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- евидентирањем расхода за изведене радове и извршене услуге на одржавању путева у укупном износу од 45.815 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, поступљено супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- подаци о извршеним расходима који су исказани у пословним књигама Дирекције нису усаглашени са главном књигом трезора Општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: своје пословање заснивају на донетом Програму рада, нарочито са становишта извођења радова; усагласе финансијски план са одобреним апропријацијама; евидентирање расхода врше у складу са

Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; ускладе своје евиденције са главном књигом Трезора.

Остале специјализоване услуге, конто 424911. На овом конту исказан је расход за одржавање јавне расвете према уговору број 82 од 14.03.2014. године закљученим са са „РС Tel“ д.о.о. из Крчмара укупне вредности 3.000 хиљаде динара без ПДВ. Учесник у заједничкој понуди „Електромонтажа“ д.о.о Београд. Рок за извршење радова је годину дана од дана закључења уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирањем расхода у износу од 3.745 за одржавање јавне расвете на групи конта 424000 - Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- надзор је поверен лицу које нема потребне квалификације, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Владимирци да: расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; надзор над извршеним радовима поверавају лицима која имају потребне квалификације за врсту радова који се изводе,

2.7. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу	750	750	724	50.183	6691	6931
	УКУПНО ОПШТИНА Група 425000	16.590	16.590	8.973	58.498	352	651

Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-І од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 750 хиљада динара.

Механичке поправке - 425211. На овом конту је евидентиран расход у износу од 724 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи за оправке службених возила у износу од најмање 189 хиљада динара без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи за оправке возила у износу од 101 хиљаде динара за набавку гума за камион, неправилно су евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 - Материјал, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају на основу писаног уговора; евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.8. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др.).

у хиљадама динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП “Дирекција за грађевинско земљиште”	2.350	2.350	2.176	2.277	97	105
2.	Укупно Општина	8.941	8.941	7.086	8.198	92	116

На овој позицији исказани су расходи у износу од 2.176 хиљада динара.

Издаци за гориво. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.861 хиљада динара. Закључен је уговор број 125 од 16.04.2014. године између “Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу” и “Лукоил Србија” АД.

Остали материјал за превозна средства, конто 426491. На овом конту извршени су расходи у износу од 315 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уговор који је закључен са “Лукоил Србија” АД не садржи уговорену вредност, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима;
- ЈП за грађевинско земљиште, путеве и изградњу није донела интерни акт о коришћењу службених аутомобила, као ни норматив о потрошњи горива.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу да: уговоре закључују у складу са Законом о облигационим односима; да донесу интерни акт о коришћењу службених возила као и норматив о потрошњи горива.

2.9. Отплата домаћих камата, конто – 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

у (000) динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП “Дирекција за грађевинско земљиште”	100	100	66	0	0	0
2.	Укупно Општина	900	900	713	618	69	87

На овој позицији извршени су расходи камата за неплаћене рачуне у износу од 66 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у пословним књигама Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу евидентирано плаћање расхода камата по основу фактура за електричну енергију у износу од 66 хиљада динара на групи конта 441000 - Отплата домаћих камата, уместо на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14.

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9.Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да евидентирње расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.10. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

у хиљадама динара							
Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП "Дирекција за грађевинско земљиште"	50	50	28	28	56	100
2.	Укупно Општина	4.490	4.490	3.180	3.307	74	104

Извршени су расходи у износу од 28 хиљада динара. На овој буџетској позицији Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 50 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Јавне набавке

Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу у 2014. години планирала је 16 поступака јавних набавки процењене вредности од 42.860 хиљада динара без ПДВ, односно 51.432 хиљаде динара са ПДВ. Планиране јавне набавке добара су: набавка горива, набавка агрегата камена, куповина камиона, куповина грејдера, набавка бетонских цевастих пропуста и набавка резервних делова за механизацију укупне процењене вредности 19.800 хиљада динара без ПДВ. Планиране набавке услуга су: зимско одржавање путева; превоз камена; израда пројектне документације, израда хорзонталне и вертикалне сигнализације; одржавање јавне расвете и набавка материјала за јавну расвету и набавка кредита за куповину камиона и грејдера у износу 15.460 хиљада динара. Планиране су следеће набавке радова: рад грејдера, ископ канала и уређење ерозија, изградња јавне расвете и санација локалних путева асфалтним застором укупне процењене вредности 7.600 хиљада динара без ПДВ.

У току 2014. године спроведено је пет поступака јавних набавки мале вредности и то: набавка горива, набавка агрегата камена, одржавање јавне расвете и набавка материјала за јавну расвету, санација локалних путева асфалтним застором и набавка превоза камена. Након ових поступака закључени су уговори укупне процењене вредности вредности 11.300 хиљада динара без ПДВ, односно 13.560 хиљада динара са ПДВ.

1. Јавна набавка за одржавање јавне расвете и набавка материјала за јавну расвету

Вршилац дужности директора Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за одржавање јавне расвете и набавку материјала за јавну расвету доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 32 од 30.01.2014. године, процењене вредности 3.000.000,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 73 од 03.03.2014. године и изабран је понуђач „РС TEL“ д.о.о. из Крчмара са којим је закључен је Уговор број 82 од 14.03.2014. укупне вредности 3.000.000,00 динара без ПДВ, са јединичним ценама од 578.810,00 динара без ПДВ, односно 694.572,00 са ПДВ. Учесник у заједничкој понуди је „Електромонтажа“ д.о.о. Београд. У поступку набавке поднете су још две понуде, и то: (1) „Енерготехника Јужна Бачка“ д.о.о. Нови Сад укупне вредности 614.406,28 динара без ПДВ, односно 737.287,54 динара са ПДВ и (2) „Грађевинар“ Коцељева Гордана Зарић ПР укупне вредности 716.890,00 динара без ПДВ, односно 860.268,00 са ПДВ.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- уговором нису јасно дефинисани количина и вредност радова и материјала као битни елементи уговора, члан 3 уговора непрецизно дефинисан, што је супротно члановима 462 – 466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- конкурсном документацијом није утврђена спецификација радова, односно количина добара, што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- у Записнику о отварању понуда, Извештају о стручној оцени понуда и Одлуци о додели уговора није наведено да је понуда поднета као заједничка;
- наручилац није одбио понуду Приватне радње „Грађевинар“, Коцељева, Гордана Зарић ПР иако понуда садржи битне недостатке, односно нису достављени докази о техничком и кадровском капацитету, супротно члану 106. Закона о јавним набавкама;
- копија Записника о отварању понуда није достављена понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка горива

Вршилац дужности директора Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку горива доношењем Одлуке о покретању поступка број 79 од 10.03.2014. године. Процењене вредност јавне набавке износи 2.000.000,00 динара. Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 111 од 31.03.2014. године којом је изабран понуђач „Лукоил Србија“ а.д. Београд са којим је закључен је Уговор број 125 од 16.04.2014. године. Уговорена је испорука дизел горива и бензина за моторна возила без уговорене укупне вредности и уговорених количина, са уговореном ценом за еуро дизела од 128,67 дин/л без ПДВ односно 154,40 дин/л са ПДВ и ценом бензина од 126,17 дин/л без ПДВ, односно 151,4 дин/л са ПДВ, које се могу мењати.

Друга поднета понуда је „Енергос“ АТР Орид, Шабац којој је понуђена цена за еуро дизел од 114,39 дин/л без ПДВ, односно 137,27 дин/л са ПДВ, а цена бензина 113,32 дин/л без ПДВ односно 136,70 дин/л са ПДВ.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлуком о буџету за овог индиректног корисника буџетских средстава није био предвиђен износ средства за спровођење јавне набавке у довољном износу на апропријацији 426400, јер је на истој планиран износ од 2.000.000,00 динара са ПДВ, а процењена вредност јавне набавке без ПДВ износи 2.000.000,00 динара, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
 - наручилац је конкурсном документацијом предвидео да се испуњеност услова из члана 75. доказује достављањем изјаве којом понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове, а у поступку оцењивања понуда је одбио понуду „Енергос“ АТР Орид, Шабац оценивши је као неприхватљиву из разлога што наведени понуђач није доставио и извод из АПР, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама. Одбијањем прихватљиве понуде наручилац је поступио супротно члану 107. Закона о јавним набавкама;
 - наручилац понуду „Лукоил Србија“ а.д. Београд није одбио као неприхватљиву иако је понуђач вршио измене модела уговора, те је на тај начин доставио модел уговора који не одговара моделу уговора из конкурсне документације, што је супротно члану 106. Закона о јавним набавкама;
 - конкурсна документација не садржи податке о техничким карактеристикама (спецификације), квалитету и количину добара која су предмет јавне набавке добара, што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
 - уговором о јавној набавци нису дефинисани количина и укупна вредност добара као битни елементи уговора, што је супротно члановима 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему. Поступајући на наведени начин, буџетски корисник је преузео обавезу, иако није утврдио да ли је износ прузетих обавеза до износа предвиђеног буџетом или је већи од тога, што је у супротности са чланом 54. Закона о буџетском систему;
 - копија записника о отварању понуда није достављена понуђачима, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
 - одлука о додели уговора није достављена понуђачима, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
 - обавештење о закљученом уговору није објављено на порталу Управе за јавне набавке, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.
- Уговор број 125 од 16.04.2014. године закључен је супротно одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.

3. Јавна набавка за санацију локалних путева асфалтним застором

Вршилац дужности директора Дирекције за грађевинско земљиште.путеве и изгрању покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за санацију локалних путева асфалтним застором доношењем Одлуке о покретању поступка набавке 198 од 12.06.2014. године, процењене вредности 3.000.000,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, донета је Одлука о додели уговора број 220 од 30.06.2014. године и изабран је понуђач „ПЗП Београд а.д. у реструктурирању“ из Београда, са којим је закључен је Уговор број 221 од 30.06.2014. године. Уговорена је јединична цена по тони асфалта од 8.100,00

динара без ПДВ, односно 9.720,00 динара са ПДВ, без уговорених количина и укупне вредности.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка број 198 од 12.06.2014 године не садржи податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, као ни назив и ознаку из Општег речника набавки, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација не садржи врсту, спецификације, квалитет, количину и опис, радова, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења, што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- у поступку подношења понуда поднета је само једна понуда, а комисија у Извештају о стручној оцени понуда није дала мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- наручичац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- изабрани понуђач није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла као ни соло меницу за отклањање недостатака у гарантном року, супротно условима предвиђеним конкурсном документацијом.

Уговор број 221 од 30.06.2014. године закључен је супротно одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.

4. Набавка агрегата камена

Вршилац дужности директора Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку агрегата камена доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 266 од 21.07.2014. године, процењене вредности 2.750.000,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 298 од 07.08. 2014. године и изабран је понуђач Ауто превозник Поповић Дарко ПР из Коцељеве, са којим је закључен је уговор број 308 од 20.08.2014. године укупне вредности 2.750.000,00 динара без ПДВ, односно 3.300.000,00 динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- у записнику о отварању понуда није наведено да је понуда ПД „Думача“ д.о.о., Шабац и „Савремена градња“- Думача П д.о.о. Мишар поднета као заједничка понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- учесници у заједничкој понуди нису доставили споразум о заједничкој понуди, супротно члану 81. Закона о јавним набавкама;
- понуђач Дарко Поповић ПР Коцељева као доказ уз понуду није доставио важећи атест или извештај о техничким својствима агрегата камена фракције 4-8 мм, како је захтевано конкурсном документацијом, а наручилац његову понуду није одбио као неприхватљиву, те је на тај начин поступљено супротно члану 106. Закона о јавним набавкама;

- наручилац није одбио све неприхватљиве понуде и обуставио поступак јавне набавке, супротно члану 107. и члану 109. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о стручној оцени понуда није образложена јер не садржи податке о начину примене методологије доделе пондера, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на порталу Управе за јавне набавке, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- додела пондера није извршена у складу са условима предвиђеним конкурсном документацијом;
- евидентни су бројни пропусти и контрадикторности у поступку припреме конкурсне документације; критеријуми за доделу уговора, односно вредновање понуда нису прецизно утврђени, те су често нејасни и двосмислени, чиме се доводи у питање начело транспарентности и начело конкуренције;
- након потписивања уговора, понуђач није доставио меницу за добро извршење посла и меницу за отклањање недостатака како је предвиђено конкурсном документацијом;
- нема поузданих доказа да изабрани понуђач испоручује камен из каменолома за који је доставио извештај о техничким својствима, јер се камен испоручује са депоније изабраног понуђача.

Уговор број 298 од 07.08. 2014. године закључен је супротно одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.

Осим наведених неправилности, у поступку ревизије је уочено да постоје и недостаци који су карактеристични за све узорковане поступке јавних набавки, а који се огледају у следећем:

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији односно финансијском плану, као ни назив и ознаку из општег речника набавки што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- није означен укупан број стана конкурсне документације, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије за јавну набавку мале вредности, нису именовани заменици чланова, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је доносио Одлуку о избору најповољније понуде уместо Одлуке о додели уговора, супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да: спровођење поступака јавних набавки спроводе примењујући у потпуности одредбе Закона о јавним набавкама набавкама; набавку камена врше по партијама за различите фракције; да доследно поштује услове и начин пондерисања предвиђен конкурсном документацијом; не примењује просечну цену свих фракција по јединици мере као критеријум избора најповољнијег понуђача, јер то нарушава начело економичности јавних набавки.

4. Преузете обавезе

Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу је преузела обавезе изнад буџетом опредељених апропријација у укупном износу од 7.745 хиљада динара и то: (1) на економској класификацији 421000 - Стални трошкови, у износу од 674 хиљада динара, од чега по рачунима ЕПС „Снабдевања“ д.о.о. Београд за електричну енергију за децембар 2014. године у износу од 76 хиљада динара; (2) на економској класификацији 424000 - Специјализоване услуге у износу од 34 хиљаде динара, по преузетим обавезама за реконструкцију нисконапонске мреже; (3) на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 7.015 хиљада динара, у највећем делу по основу закљученог споразума са „Интер коп“ д.о.о. Шабац за отплату дуга по ратама које доспевају у јануару и фебруару месецу 2015. године у укупном износу од 6.261 хиљаде динара; за остатак дуга по предрачуну број 10 (део) од 17.07.2013. године добављача „Изотекс д.о.о. Београд у износу од 217 хиљада динара за израду коловозне конструкције и обавезе по рачунима „West gradnja“ д.о.о Шабац за агрегат камена испоручен у 2013. години у укупном износу 563 хиљаде динара; (4) на економској класификацији 441000 – Отплата домаћих камата у износу од 22 хиљаде динара, по основу обрачунате камате по рачунима за електричну енергију. Из наведеног следи да је „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу“ извршила преузимање обавеза изнад буџетом опредељених апропријација у износу од 1.434 хиљаде динара, супротно члану 54. Закона о буџетском систему и да није извршила планирање обавеза које доспевају за наплату у 2015. години у износу од 6.311 хиљаде динара.