



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ИВАЊИЦА“ ИВАЊИЦА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1376-3/2015-04
Београд, 27. октобар 2015. године**

САДРЖАЈ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	7

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП“ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ИВАЊИЦА“ ИВАЊИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ИВАЊИЦА“

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ (у даљем тексту Дирекција за изградњу) у делу који се односи на приходе, расходе и издатке, обавезе, набавке и интерне контроле а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ивањица за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање овог финансијског извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију овог финансијског извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи, Законом о јавним предузећима и Статутом Дирекције за изградњу.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја 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,

¹ „Сл. гласник РС“, бр.98/2006

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

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

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.)

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

у разумној мери, уверимо да наведени саставни делови финансијских извештаја не садржи материјално значајне погрешне исказе.

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 финансијских извештаја, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја, 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 финансијских извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја прихода, расхода и издатака и обавеза ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“, део расхода и издатака је више исказан за 745 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ за 2014. годину;

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, приходи, расходи и издаци и обавезе ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ Ивањица за 2014. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са примењивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ Ивањица за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, који су укључени у саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у саставним деловима финансијских извештаја, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијском извештају, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су саставни делови финансијских извештаја прихода, расхода и издатака, набавки и обавеза, извршене у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о правилности пословања саставних делова финансијских извештаја

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ је неправилно створило обавезе у износу од најмање 27.586 хиљада динара, и то: извршило расходе у износу 116 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације; преузело обавезе и извршило плаћања у износу од 3.010 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта; приликом прекорачења рокова за извођење радова није наплатило предвиђене уговорне казне у укупном износу 1.931 хиљада динара; извршило набавке без спровођења поступака јавних набавки у износу од 3.268 хиљаде динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 19.261 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 ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код преузимања обавеза и извршавања расхода, доношења интерних аката од стране ненадлежних органа, преузимања обавеза по уговорима без уговорене вредности или у паушалним износима, коришћења службених возила и употребе службених мобилних телефона, примопредаје радова и подношења захтева за добијање употребне дозволе.

Мишљење са резервом за ревизију правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја прихода, расхода и издатака, обавеза и набавки ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ Ивањица за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима су у складу са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија

27. октобар 2015. године

ПРИЛОГ – I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**Број: 400-1376-3/2015-04
Београд, 27. октобар 2015. године**

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.....	17
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	17

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

1. економска класификација - утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације у износу од 745 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака (2.1., 2.10., 2.11.).

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За утврђене неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1);

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 27.586 хиљада динара и то:

1. извршило расходе без веродостојне рачуноводствене документације у износу 116 хиљаде динара: за услуге репрезентације у износу осам хиљада динара (тачка 2.7.) и за услуге одржавања хигијене у пословним просторијама у износу 108 хиљада (тачка 2.4.);
2. преузело обавезе и извршило расходе у износу од 3.010 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта и то за: (1) вишкове радова на крпљењу рупа у износу 232 хиљаде динара; (2) вишкове радова на одржавању путева по месним заједницама у износу 119 хиљада динара; (3) вишкове радова на изградњи тротоара у улици Венијамина Маринковића у износу 1.593 хиљаде динара; (4) вишкове радова на изградњи улице и атмосферске канализације у насељу Јасениште у износу 177 хиљада динара; (5) вишкове радова на изградњи потпорних зидова у улици Радисава Карапетровића у Ивањици у износу 638 хиљада динара; (6) вишкове радова по партији 3. реконструкција пута Осоница-Милутиновићи у износу 125 хиљаде динара и (7) вишкове радова код реконструкције дечијег игралишта у градском парку у Ивањици-набавка опреме у износу 126 хиљада динара (тачке 2.8. и 3.1.);
3. прекорачени су уговорени рокови за извођење радова а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора у укупном износу 3.327 и то приликом извођења радова: (1) на крпљењу рупа у износу 135 хиљада динара; (2) на одржавању путева по месним заједницама у износу 155 хиљада динара; (3) на изградњи фекалног колектора у насељу Сточни пијац-Јаворац (II фаза) у износу 397 хиљада динара; (4) на изградњи тротоара у улици Венијамина Маринковића у износу 419 хиљада динара; (5) на

- изградњи улице и атмосферске канализације у насељу Јасениште у износу 789 хиљада динара; (6) на изградњи улице Милана Зарића у износу од 198 хиљада динара; (7) на изградњи потпорних зидова у улици Милана Зарића у износу 547 хиљада динара и (8) на изградњи потпорних зидова у улици Радисава Карапетровића у износу 687 хиљада динара (тачке 2.8. и 3.1.); Од овог износа, износ од 1396 хиљада динара је укључен као неправилност у тачки 2.-без закљученог уговора или другог писаног акта, што значи да остаје као неправилност по овој тачки износ од 1.931 хиљада динара;
4. преузело обавезе и извршило расходе у износу од 22.529 хиљада динара без поштовања законских процедура код спровођења поступка јавних набавки и то:
- без спроведеног поступка јавне набавке у износу 3.268 хиљада динара и то за набавку радова на хитним интервенцијама на одржавању и поправци општинских и некатегорисаних путева у улица (тачке 2.8.);
 - без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу 19.261 хиљада динара и то за: (1) набавку радова на крпљењу рупа (процењена вредност 2.083 хиљаде динара); (2) набавку радова на хитним интервенцијама на одржавању и поправци општинских и некатегорисаних путева и улица (процењена вредност 6.245 хиљада динара); (3) набавку радова на изградњи атмосферског колектора код Гимназије (процењена вредност 2.719 хиљада динара) и (4) набавку радова на реконструкцији тротоара у Улици Венијамина Маринковића (процењена вредност 8.214 хиљада динара) (тачке 2.8. и 3.1).
5. на позицијама ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица исказане су веће обавезе од износа неизвршене апропријације за 384 хиљада динара, и то функционална класификација 640-Улична расвета, економска класификација 421000-Стални трошкови износ од 882 хиљаде динара и то обавезе на основу испостављених рачуна.

Као што је објашњено у Напоменама уз Предлог извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“:

6. ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то:
- (1) код Контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:
- Правилник о коришћењу мобилних телефона број 92/2012 од 15.11.2012. године, Правилник о начину и условима коришћења службених возила Дирекције број 91/2012 од 15.11.2012. године и Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 90/2012 од 15.11.2012. године су донети од стране в.д. директора уместо од стране надзорног одбора супротно члану 34. Статута, 18. став 1. тачка 11 и члану 23. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима (тачке 2.4., 2.6. и 2.9);
 - није састављен Годишњи план летњег одржавања општинских и некатегорисаних путева за 2014. годину који је ЈКП „Комунално“ Ивањица било у обавези да достави Дирекцији на сагласност (тачка 2.8);
- (2) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- извршено је плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију у свим пословним просторијама у улици Нушићева број 12 у Ивањици у површини

182,23 м2 иако две канцеларије у површини 40,41 м2 користи Црвени крст Ивањица (тачка 2.4);

- извршено је уговарање услуга у паушалним износима без навођења које се услуге наручују и у којим количинама и то за одржавања хигијене у пословним просторијама у паушалним износима од девет хиљада динара месечно (тачка 2.4);
 - закључени су уговори без уговорене вредности а изведени су радови и извршено је плаћање по овим уговорима у укупном износу 3.318 хиљада динара и то: (1) за набавку геодетских услуга у износу 461 хиљада динара; (2) за текуће одржавање локалних путева у зимским условима (партија 1. и 2.) у износу 1.957 хиљада динара; (3) за радове на одржавању јавног осветљења и семафора у износу 774 хиљаде динара и (4) за набавку горива у износу 126 хиљада динара (тачке 2.7., 2.8 и 2.9);
 - у поступку ревизије није достављен доказ да се врши обустава, од плате запослених износа прекорачења дозвољеног лимита за коришћење службених мобилних телефона (тачка 2.4.);
 - приликом предаје мобилних телефона на коришћење запосленима, нису сачињени реверси (тачка 2.4);
 - службена возила су коришћена без писаног одобрења директора и без захтева за употребу службеног возила у коме би били наведени подаци о дану и часу коришћења возила, релацији за коју ће се возило користити и потреба за коришћењем возила чиме су поступили супротно члану 7. Правилника о начину и условима коришћења службених возила Дирекције (тачка 2.4);
 - нису донети нормативи за потрошњу горива за службена возила (тачка 2.9.);
 - закључен је уговор за пружање услуга са „Гео профил инг“ Ивањица за набавку геодетских услуга за две буџетске године а да притом није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода у условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година (тачка 2.7);
 - Записници о примопредаји и коначном обрачуну радова на изградњи улице Милана Зарића, на изградњи потпорних зидова у улици Милана Зарића, на изградњи потпорних зидова у улици Радисава Карапетровића, на изградњи улице у Јасеништу, на реконструкцији пута Осоница-Милутиновићи и на изградњи тротоара у улици Венијамина Маринковића нису сачињени након завршетка радова већ је примопредаја радова извршена седам месеци до дванаест месеци након што су радови изведени и употребне дозволе није добијене до дана вршења ревизије (тачке 2.8. и 3.1.);
 - Није вршено упоређивање и усаглашавање обавеза са свим добављачима.
- (3) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
- извршено је плаћање једног дела рачуна који нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена (тачке 2.4-3.2);
 - захтеви за плаћање нису потписани од стране одговорног лица (тачке 2.4-3.2);
 - извршено плаћање дневница за службено путовање на основу путних налога за службена путовања у земљи, али није сачињен писани извештај о обављеном службеном путовању (тачка 2.5);

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ 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 правног акта (тачка 3.2);
3. приликом прекорачења уговорених рокова, кривицом извођача, наплаћују предвиђене уговорне казне (тачка 3.3);
4. приликом преузимања обавеза поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да обезбеде поштовање законских прописа при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.4);
5. да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације.

За другу тачку одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ препоручујемо да:

6. у циљу успостављања ефикасног система интерних обезбеди (тачка 3.5):
 - (1) интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева да се приликом реализације уговора поштују уговорене одредбе односно да се сачине годишњи динамички планови код обављања комуналних услуга;
 - (2) суштинску контролу улазних рачуна за утрошену електричну енергију; набавку услуга са навођењем врсте, количине и јединичних цена а не у паушалним износима; да се приликом закључивања уговора поштују законски прописи односно да уговори садрже све обавезне елементе; да се врши контрола над применом интерних аката; да се врши контрола над применом Правилника о начину и условима коришћења службених возила Дирекције; да се приликом преузимања обавеза за две буџетске године поштују законски прописи; да се поступа у складу са одредбама закљученог уговора; да се примопредаја радова врши одмах након извођења и да се уредно подносе захтеви за издавање употребних дозвола и да врше усаглашавање својих обавеза;
 - (3) да се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; да захтеви за плаћање буду потписани од стране одговорног лица и да се сачине писани извештај о обављеном службеном путовању.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У циљу отклањања наведених неправилности ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- (1) у складу са утврђеном неправилношћу да су Правилници донети од стране директора уместо од стране надзорног одбора, надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ на седници одржаној 30.07.2015. године донео је следеће Правилнике: (1) Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 49/2015-2 од 30.07.2015. године; (2) Правилник о начину и условима коришћења службених возила Дирекције број 49/2015-5 од 30.07.2015. године и (3) Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 49/2015-4 од 30.07.2015. (Доказ: Правилници);
- (2) сачињени су реверси за мобилне телефоне који су дати на коришћење запосленима (Доказ: реверси од 18/2015 до број 24/2015 од 30.07.2015. године);

- (3) донети су нормативи за потрошњу горива за службена возила (*Доказ: Одлука о контроли потрошње горива број 49/2015-6 од 30.07.2015. године*);
- (4) састављени су Извештаји о стручној оцени понуда за јавне набавке код којих је поднета само једна понуда са мишљењем комисије о разлозима који су узроковали да се поднесе само једна понуда и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку. (*доказ: Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку број 82/2014-4 за набавку радова на реконструкцији Улице Николе Рабреновића у Ивањици*);
- (5) достављени су докази да су предузете мере исправљења у вези неправилности да је приликом спровођења поступка јавне набавке као додатни услов тражено да понуђач има одређен број запослених у радни однос на неодређено време и као доказ достављена је документација везана за јавне набавке: број 18/2015-набавка радова на реконструкцији пешачких стаза у градском парку и јавног паркинга; број 73/2014-набавка радова на реконструкцији атмосферске канализације на делу пута Шљивици-Равана; и број 972015-набавка услуге на зимском одржавању општинских и некатегорисаних путева на територији општине Ивањица код којих је вршена измена и допуна конкурсне документације и уместо одређеног броја запослених на неодређено време као додатни услов наведено је да се доставе докази да су ангажовали одређени број лица по основу уговора о допунском раду, уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу и сл.;
- (6) предузете су мере исправљења на отклањању неправилности да се приликом спровођења поступка јавне набавке као елемент критеријума наводи рок плаћања и достављени су докази: (1) конкурсна документација за јавну набавку број 18/2015-набавка радова на реконструкцији стаза у градском парку; (2) ЈН број 73/2014-набавка радова на реконструкцији атмосферске канализације на делу пута Шљивици-Равана; (3) ЈН број 972015-набавка услуге на зимском одржавању општинских и некатегорисаних путева на територији општине Ивањица и (4) ЈН број 82/2014-4 за набавку радова на реконструкцији Улице Николе Рабреновића у Ивањици;
- (7) захтеви за плаћање се потписују од стране одговорног лица индиректног корисника. (доказ: захтеви за плаћање);
- (8) приликом спровођења поступка јавне набавке број 8/2015-набавка услуге на одржавању јавног осветљења и јавне набавке 9/2015-набавка услуге на зимском одржавању општинских и некатегорисаних путева, наручилац је у техничким спецификацијама које су саставни део конкурсне документације предвидео и количине и јединичне цене и укупне вредности.

У циљу отклањања наведених неправилности ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ је предузело мере исправљања и доставио доказе да је отклањање у току:

- (1) У складу са утврђеном неправилношћу да су приликом извођења радова прекорачени рокови за извођење радова до годину дана у односу на уговорене рокове, ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ је у току 2015. године приликом извођења радова на реконструкцији платоа и пешачких стаза код Споменика Револуције у Ивањици, на реконструкцији атмосферске канализације у улици Венијамина Маринковића и на реконструкцији пута за Ајдачиће у насељу Прилике поштовала уговорене рокове за извођење радова односно није дошло до прекорачења уговорених рокова за извођење радова;

- (2) у складу са утврђеном неправилношћу да су приликом извођења радова изведени вишкови радова без писаног уговора или неког другог правног акта или су вишкови радова изведени а тек онда се пристило уговарању, ЈП“Дирекција за изградњу општине Ивањица“ је у току 2015. године приликом извођења радова на реконструкцији платоа и пешачких стаза код Споменика Револуције у Ивањици, на реконструкцији атмосферске канализације у улици Венијамина Маринковића и на реконструкцији пута за Ајдациће у насељу Прилике, извођења радова на реконструкцији општинских и некатегорисаних путева (ЈНВВ број 51/2014 партије 1, 7, 8, 9 и 10 радове изводила до уговорених износа односно није дошло до појаве вишкова радова;
- (3) у складу са утврђеном неправилношћу да за изведене радове у току 2014. године до дана вршења ревизије нису прибављене употребне дозволе, ЈП“Дирекција за изградњу општине Ивањица“ је доставила доказе да су поднети захтеви за издавање употребних дозвола Одељењу за урбанизам, стамбене и комуналне делатности општине Ивањица.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ИВАЊИЦА“ ИВАЊИЦА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1376-3/2015-04
Београд, 27. октобар 2015. године**

САДРЖАЈ

Contents

Основни подаци о субјекту ревизије	5
1. Приходи, класа 700000.....	6
2. Текући расходи, класа - 400000.....	6
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	6
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	7
2.3. Накнада трошкова за запослене- група конта 415000.....	8
2.4. Стални трошкови, група – 421000	8
2.5. Трошкови путовања, група – 422000	10
2.6. Услуге по уговору, група-423000.....	10
2.7. Специјализоване услуге, група – 424000	12
2.8. Текуће поправке и одржавање, група - 425000.....	13
2.9. Материјал, група – 426000.....	18
2.10. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	20
2.11. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	20
3. Издаци	21
3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	21
3.2. Машине и опрема, група – 512000.....	29
4. Јавне набавке.....	30

Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Ивањица је основала Јавно предузеће „Дирекцију за изградњу општине Ивањица“ Ивањица Одлуком о оснивању број: 023-4/97 од 03. јула 1997. године.

Скупштина општине Ивањица је на седници одржаној 20. марта 2013. године донела Одлуку број: 023-8/2013-01 о усклађивању Одлуке о оснивању ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ Ивањица са одредбама Закона о јавним предузећима. Сходно тој Одлуци, Надзорни одбор Дирекције за изградњу на седници од 29.04.2013. године је донео Статут Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ Ивањица број 71-1/2013 од 29.04.2013. године.

Делатност предузећа је изградња, одржавање и управљање локалним и некатегорисаним путевима, улицама и путним грађевинским објектима, доношење програма одржавања, заштите и изградње локалних и некатегорисаних путева и обезбеђивање средстава за њихову реализацију уз сагласност оснивача, уклањање отпадних вода-сакупљање и одвођење атмосферских и површинских вода, обнављање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације, пројектовање, изградња и реконструкција путева и улица, вршење послова надзора над извођачима радова, вођење евиденције о путевима и путним објектима, уређење грађевинског земљишта, старање о заштити и рационалном коришћењу грађевинског земљишта, изградња мостова и тунела, изградња цевовода, постављање електричних инсталација и друго.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број: БД 121817/2013. Седиште предузећа је улица Нушићева број 12, Ивањица. Матични број предузећа је 17210033, шифра делатности 4311-рушење објеката. Порески идентификациони број је 101064044. Имејл адреса је: adsldirekcija@sezampro.rs. На дан 31.12.2014. године ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ је имала осам запослених лица.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ послове обавља преко својих служби које у складу са унутрашњом организацијом чине:

- ✚ Служба за правне и опште послове и послове јавних набавки;
- ✚ Служба за техничке послове и
- ✚ Служба за економско-финансијске и рачуноводствене послове

Финансијски извештаји Дирекције за изградњу општине Ивањица представљају саставни део консолидованог завршног рачуна буџета општине Ивањица 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 ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ Ивањица.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је на основу процене ризика.

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 осигурања¹. ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ Ивањица је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

¹ „Сл. гласник РС“, број 51/07 и 14/08-испр.

1. Приходи, класа 700000

ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица остварила је укупне приходе у износу 203.986 хиљада динара и то: (1) приходи из буџета у износу 191.281 хиљада динара и (2) приходи из осталих извора у износу 12.705 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ приказала је сопствене приходе у износу 12.705 хиљада динара и то на основу преноса средстава од месних заједница. Месне заједнице су вршиле пренос средстава Дирекцији по основу Споразума о удруживању средстава а на основу уплата физичких лица (грађана) за учешће на одржавању некатегорисаних путева.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су добровољни трансфери од стране физичких лица у износу 12.705 хиљада динара вршени су директно на подрачуне корисника средстава (месне заједнице) а након тога су месне заједнице извршиле пренос средства на подрачун ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица уместо да су физичка лица вршила уплате на рачун за уплату јавних прихода што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

Препоручујемо одговорним лицима општине Ивањица да обезбеде да се средства од добровољних трансфера од стране физичких лица уплаћују на рачун за уплату јавних прихода.

2. Текући расходи, класа - 400000

У оквиру Класа 400000 - Текући расходи спровели смо ревизију: расхода за запослене; коришћења услуга и роба и осталих расхода.

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

Група конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 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 радним односима у државним органима,² Закону о платама у државним органима и јавним службама,³ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁴ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

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“	6.845	6.755	5.489	5.489	81	100
	Укупно Општина	140.387	128.903	128.302	128.302	100	100

ЈП „Дирекција за изградњу“ Ивањица је на дан 31.12.2014. године имала укупно осам запослених лица и то: (1) једно именовано лице (директор); (2) шест лица на

² „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

³ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона, 116/08-др. закон 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013 и 55/2013)

⁴ „Сл. гласник РС“, бр: 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013.

неодређено време и (3) једно лице на одређено радно време. Према Правилнику о систематизацији радних места у ЈП „Дирекција за изградњу“ број 128/2013-2 од 17.12.2013. године, било је 11 систематизована радна места укључујући и директора. На име плате, додатака и накнада запослених у 2014. години ЈП „Дирекција за изградњу“ је исплатила 5.489 хиљада динара.

Обрачун и исплата зарада запослених у ЈП „Дирекција за изградњу“ у 2014. години вршена је према Програму пословања за 2014. годину који је усвојио Управни одбор Дирекције, а затим Скупштина општине Ивањица дала сагласност. ЈП Дирекција је обрачун и исплату плата вршила према коефицијентима који су прописани Правилником о раду запослених у ЈП Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу“ Ивањица број 11-2/2013 од 5.2.2013. године.

ЈП Дирекција је у току 2014. године на име прековременог рада исплатила 12 хиљада динара за 336 сати прековременог рада. Просечни прековремени рад је месечно износио 28 сати рада. Додатак за рад дужи од пуног радног времена је исплаћиван у висини накнаде за фонд часова проведених на прековременом раду увећан за 26%, а у складу са чланом 108. Закона о раду. ЈП Дирекција је на име минулог рада у 2014. години исплатила 299 хиљаде динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада до 19. септембра, а након тога, 0,4% од основице за сваку пуну годину рада код послодавца.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената у вези обрачуна и исплате зарада за запослене у ЈП „Дирекција за изградњу“, утврђено је да је евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни подаци о зарадама у износу од 5.489 хиљада динара евидентирани на субаналитички конто 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта: 411111-Плате по основу цене рада 5.052 хиљаде динара; конто 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена 134 хиљаде динара и конто 411115- Минули рад 303 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да евидентирање плата, додатака и накнада зарада у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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,⁵ 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.

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“	1.226	1.206	982	982	81	100
	Укупно Општина	25.158	23.103	22.953	22.953	100	100

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

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 982 хиљаде динара, од чега је на име ПИО плаћено 629 хиљада динара, за допринос за здравствено осигурање 312 хиљаде динара и за допринос за незапосленост 41 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.3. Накнада трошкова за запослене- група конта 415000

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

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
2	ЈП „Дирекција за изградњу“	100	100	73	73	73	100
	Укупно Општина	3.190	3.190	2.817	2.817	88	100

ЈП „Дирекција за изградњу“ Ивањица. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 73 хиљаде динара. Накнада за долазак и долазак за посла исплаћена је за оне дане када су запослени долазили на посао.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.4. Стални трошкови, група – 421000

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

у 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.	Дирекција за изградњу	13.210	13.210	12.166	12.166	92	100
	Укупно Општина	71.407	71.407	56.513	56.513	79	100

Приказано је извршење у износу 12.166 хиљада динара и то: (1) 421111 трошкови платног промета у износу 490 хиљада динара; (2) 421211 услуге за електричну енергију у износу 11.064 хиљаде динара; (3) 421311 услуге водовода и канализације у износу 60 хиљада динара; (4) 421325 услуге чишћења у износу 108 хиљада динара; (5) 421411 птт услуге у износу 47 хиљада динара; (6) 421412 услуге интернета у износу 38 хиљада динара; (7) 421414 услуге мобилног телефона у износу 142 хиљаде динара; (8) 421421 пошта у износу 68 хиљада динара и (9) 421512 осигурање возила у износу 149 хиљада динара.

421211 услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу 11.064 хиљаде динара и то за: (1) електричну енергију за јавно осветљење у граду у износу 9.674 хиљаде динара; (2) електричну енергију за јавно осветљење по месним заједницама у износу 929 хиљада динара и (3) електричну енергију у згради у износу 461 хиљаде динара.

(1) и (2) Електрична енергија за јавно осветљење у граду и јавно осветљење по месним заједницама. Дирекција је у току 2014. године по рачунима за утрошену електричну енергију за јавно осветљење у граду и по месним заједницама извршила плаћања у износу 10.603 хиљаде динара.

(3) електрична енергија у згради у износу 461 хиљаде динара. ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица врши плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију у згради у којој се налазе пословне просторије Дирекције. Према писаној информацији укупна површина зграде износи 182,23 м² а површина дела зграде коју користи Црвени крст Ивањица је 40,41 м².

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију у свим пословним просторијама у улици Нушићева број 12 у Ивањици у површини 182,23 м² иако две канцеларије у површини 40,41 м² користи Црвени крст Ивањица

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и врше плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију само за пословне просторије које користи ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“.

421325 услуге чишћења. Закључен је уговор број 59/2014 од 01.10.2014. године са СЗР „М.Б.Електрика“ за услуге одржавања хигијене у пословним просторијама ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ за период 01.10.2014-01.10.2015. године. Наручилац је у текућој године обезбедио износ средстава за део обавеза који доспева у текућој години а обавезе у наредној години ће се преузимати до износа средстава који су одобрени апропријацијом за наредну годину. Чланом 5. уговора уговорена је накнада за пружање услуга чишћења у износу девет хиљада динара месечно. Извршено је плаћање по рачунима на којима је фактурисана услуга у паушалним износима и из рачуна се не може утврдити која је услуга извршена и у којим количинама. У току 2014. године за услуге чишћења је извршено плаћање у износу 108 хиљада динара. Захтеви за плаћање потписани су од стране рачуноводства без потписа одговорног лица индиректног корисника.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- извршено је уговарање услуга одржавања хигијене у пословним просторијама у паушалним износима од девет хиљада динара месечно без навођења које се услуге наручују у којим количинама, која је квадратура просторија која се чисти и без јединичних цена појединачних услуга и
- извршено је плаћање по рачунима за услуге одржавања хигијене у пословним просторијама у износу 108 хиљада динара који нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена и без доказа да је услуга извршена супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- захтеви за плаћање нису потписани од стране одговорног лица индиректног корисника.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и плаћања врше на основу стварно извршених услуга а не на основу паушалних износа, на основу валидне рачуноводствене документације и да успоставе контролне активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности и овлашћење.

421414 услуге мобилног телефона. Вршилац дужности директора Дирекције донео је Правилник о коришћењу мобилних телефона број 92/2012 од 15.11.2012. године. Директор је донео Одлуку о висини дозвољеног месечног рачуна за коришћење службеног мобилног телефона број 92-1/2012 од 10.12.2013. године. Закључен је анекс 1. Уговора број 405179/1-2013 од 10.12.2013. године са „Телеком Србија“ а.д. Београд.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Правилник о коришћењу мобилних телефона број 92/2012 од 15.11.2012. године је донет од стране в.д. директора уместо од стране надзорног одбора супротно члану

34. Статута, 18. став 1. тачка 11 и члану 23. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима;

- прекорачен је лимит утврђен Одлуком о висини дозвољеног месечног рачуна за коришћење службеног мобилног телефона број 92-1/2012 од 10.12.2013. године и то уз рачун за месец јул 2014. године за два претплатничка броја у укупном износу три хиљаде динара а да притом у поступку ревизије није достављен доказ да се врши обустава, од плате запослених износа прекорачења дозвољеног лимита за коришћење службених мобилних телефона и
- приликом предаје мобилних телефона на коришћење запосленима нису сачињени реверси.

У току ревизије достављени су докази да су предузете мере исправљења и то: (1) Правилник о коришћењу мобилних телефона донет је од стране надзорног одбора; (2) сачињени су реверси за мобилне телефоне који су дати на коришћење запосленима .

Препоручујемо одговорним лицима да приликом прекорачења дозвољених лимита месечног рачуна за коришћење службеног мобилног телефона за износ прекорачења врше обуставе од плата запослених.

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 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	100	100	31	31	31	100
	Укупно Општина	4.160	4.160	3.365	2.031	52	64

На овој групи приказано је извршење у износу 31 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање дневница за службено путовање на основу путних налога за службена путовања у земљи у износу 31 хиљада динара, али није сачињен писани извештај о обављеном службеном путовању.

Препоручујемо одговорним лицима да путни налози за службена путовања садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању.

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 000 дин

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	5.049	5.049	2.522	2.522	50	100
	Укупно Општина	46.949	46.949	40.972	31.038	66	76

На овој групи конта приказано је извршење у износу 2.522 хиљаде динара.

423711 репрезентација. Приказано је извршење у износу 150 хиљада динара. В. д. директора Дирекције донео је Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 90/2012 од 15.11.2012. године у коме је наведено за које намене могу да се користе средства репрезентације и ко може да их користи. Захтеви за плаћање потписани су од старне рачуноводства без потписа одговорног лица индиректног корисника.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 90/2012 од 15.11.2012. године је донет од стране в.д. директора уместо од стране надзорног одбора супротно члану 34. Статута, члану 18. став 1. тачка 11 и члану 23. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима и
- рачун број 94 од 12.05.2014. године од „Половина ЛМ“ УТЗР Ивањица на износ осам хиљада динара није потписан од стране лица које би потврдило да је услуга извршена нити је наведена околност настанка ових расхода (присутна лица и сврха састанка) односно без напомене који је повод био у питању, а такође из рачуна се не може утврдити количина и јединична цена нити број особа које су користиле угоститељске услуге, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 58. Закона о буџетском систему.
- захтеви за плаћање нису потписани од стране одговорног лица индиректног корисника.

У току ревизије достављени су доказу да су предузете одговарајуће мере исправљења и то: (1) Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 49/2015-4 од 30.07.2015. године је донет од стране надзорног одбора; (2) захтеви за плаћање се потписују од стране одговорног лица индиректног корисника.

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

423591 Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија. Приказано је извршење у износу 361 хиљаде динара. Скупштина општине Ивањица на седници одржаној 25.12.2013. године донела је Закључак 01 број 06-51/2013 од 30.12.2013. године којим се утврђује висина накнаде за рад у Надзорним одборима јавних предузећа чији је оснивач општина Ивањица у висини од седам хиљада динара месечно по члану. Достављена су решења о именовању чланова надзорног одбора која је донела СО Ивањица. Надзорни одбор има три члана од којих је један из реда запослених.

423511 Услуге ревизије. Приказано је извршење у износу 216 хиљада динара. Закључен уговор број 54/14 од 02.12.2014. године са предузећем за ревизију „SBV Јанковић“ доо Београд на износ 216 хиљада динара, ревизорима је достављен извештај о ревизији.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање на основу рачуна који није потписан од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да врше плаћања на основу валидне рачуноводствене документације.

423432-објављивање тендера и информативних огласа. Сходно члану 57. Закона о јавним набавкама вршено је објављивање огласа о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије чија је процењена вредност преко 5.000 хиљада динара за услуге и 10.000 хиљада динара за радове. Објављивање огласа-тендера вршено је у „Службени гласник РС“ и приказано је извршење у износу 605 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање услуга објављивања тендера и информативних огласа на основу рачуна који није потписан од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да врше плаћања на основу валидне рачуноводствене документације.

423911 Остале стручне услуге. Приказано је извршење у износу 348 хиљада динара за услуге постављања новогодишње декоративне расвете. Извршена је набавка услуга-новогодишње кићење града за 2014. годину наруџбеницом број 121-44/2013-3 од 18.12.2013. године од М.Б. Електрика Ивањица на основу позива за достављање понуда број 121-44/2013 од 16.12.2013. године и понуде број 121-44/2013-1 од 18.12.2013. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.7. Специјализоване услуге, група – 424000

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

у 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	Дирекција за изградњу	1.000	1.000	461	524	52	114
	Укупно Општина	15.730	15.956	13.945	7.731	48	55

На овој групи конта приказано је извршење у износу 461 хиљада динара и то за геодетске услуге. Спроведен је поступак јавне набавке број 23-1/2014 обликован по партијама и закључен уговор број 23-12/2014 од 30.04.2014. године са „Гео профил инг“ Ивањица за набавку геодетских услуга и то за: (1) партија 1. -набавка услуге снимања путева и улица за израду пројектне документације и преношење на терен грађевинских пројеката у износу 73 хиљаде динара са ПДВ-ом (јединичне цене); (2) партија 2. -набавка услуге снимања водова и провођење промена у катастру водова, обнављање тачака геодетске основе у износу девет хиљада динара са ПДВ-ом(јединичне цене) и (3) партија 3. -набавка услуге израде катастарско топографских планова, обележавања катастарских парцела и објеката, деоба парцела и провођење промена у износу 18 хиљада динара са ПДВ-ом (јединичне цене).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- закључен је уговор са „Гео профил инг“ Ивањица за набавку геодетских услуга без уговорене вредности, а у 2014. години је извршено плаћање у износу од 461 хиљада динара, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- закључен је уговор за пружање услуга за две буџетске године а да притом није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће

доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода у условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима и да приликом преузимања обавеза за две буџетске године поступају у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода у условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

2.8. 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	163.165	163.165	112.241	112.241	69	100
	Укупно Општина	199.217	199.217	159.169	142.455	72	89

Приказано је извршење у износу 112.241 хиљада динара и то из буџета општине у износу 99.536 хиљада динара и из осталих извора у износу 12.705 хиљада динара.

Структура приказаног извршења: (1) летње одржавање локалних путева у износу 5.132 хиљаде динара; (2) текуће одржавање локалних путева у зимским условима износу 3.465 хиљада динара; (3) одржавање путева по месним заједницама у износу 49.141 хиљаде динара; (4) одржавање чистоће на јавним површинама у износу 22.252 хиљаде динара; (6) хитне интервенције у износу 18.987 хиљада динара; (5) одржавање објеката јавне расвете и јавне расвете у улици В. Маринковића у износу 3.107 хиљада динара; (6) трошкови вертикалне и хоризонталне сигнализације у износу 1.735 хиљада динара; (7) крпљење рупа у граду у износу 1.800 хиљада динара; (8) реконструкција тротоара код Гимназије у износу 2.035 хиљада динара; (9) уређење спомен обележја у износу 702 хиљаде динара и (10) остале поправке и одржавање у износу 3.885 хиљада динара.

Летње одржавање локалних путева. Закључен је уговор број 31-2/2014 од 01.04.2014. године са ЈКП „Комунално“ Ивањица за радове на летњем одржавању општинских путева на територији општине Ивањица у износу 6.999 хиљада динара са ПДВ-ом. Скупштина општине Ивањица донела је Одлуку о летњем одржавању елемената општинских и некатегорисаних путева на подручју општине Ивањица, којом је утврђено да комуналну делатност која је предмет ове одлуке обавља ЈКП „Комунално“ Ивањица. ЈКП „Комунално“ је према члану 15. Одлуке у обавези да састави Годишњи план одржавања локалног пута и да га достави на сагласност Управљачу пута најкасније до краја септембра текуће за следећу календарску годину.

По овом уговору у току 2014. године изведени су и фактурисани радови у износу 4.260 хиљада динара и извршено је плаћање у току 2014. Године за услуге летњег одржавања путева у износу 5.132 хиљаде динара (по рачунима из 2013 године у износу 873 хиљаде динара).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да није састављен Годишњи план одржавања за 2014. годину који је ЈКП“ “Комунално“ Ивањица било у обавези да достави Дирекцији на сагласност чиме су поступили супротно члану 15. Одлуке о летњем одржавању елемената општинских и некатегорисаних путева на подручју општине Ивањица и члану 17. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да поступају по одредбама закљученог уговора.

Текуће одржавање локалних путева у зимским условима. Спроведен је поступак јавне набавке-отворени поступак број 109-40/2013 и закључен је уговор број 109-40/2013-9 од 09.12.2013. године (број 953 од 10.12.2013. године) са „Путеви“ доо Ивањица за радове на зимском одржавању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Ивањица и то: (1) за партију 1.-деонице: Стража-Осоница, Међуречје-Братљено-Шанчеви, Придворица-Девихи, Римски мост-Глеђица, Грабовица-Бела црква, Међугорје-Дајића брдо, Миловића-Масларске воденице у износу 33 хиљаде динара са ПДВ-ом и (2) за партију 2.-деонице: локални путеви са асфалтним коловозним застором у износу 18 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 31.03.2014. године.

По овом уговору укупно су изведени и фактурисани радови за партију 1. и 2. у износу 1.957 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене је да је закључен је уговор за текуће одржавање локалних путева у зимским условима на бази јединичних цена без укупне уговорене вредности и на основу понуде која садржи јединичне цене без количина и укупне вредности, а у 2014. години су изведени радови за партију 1. и 2. у износу од 1.957 хиљада динара и извршена исплата у износу од 1.957 хиљада динара, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему и 61. Закона о јавним набавкама.

У току ревизије достављени су докази да су предузете мере исправљења и то приликом спровођења поступка јавне набавке број 9/2015- набавка услуге на зимском одржавању општинских и некатегорисаних путева, наручилац је у техничким спецификацијама које су саставни део конкурсне документације предвидео и количине и јединичне цене и укупне вредности.

Одржавање чистоће на јавним површинама. СО Ивањица је донела Одлуку о обављању комуналних делатности на градском подручју општине Ивањица број 01 број 51/2013 од 25.12.2013. године и то за пречишћавање и одвођење атмосферских вода, одржавање улица (летње и зимско), одржавање чистоће на површинама јавне намене и одржавање јавних зелених површина.

Закључен је уговор 30-2/2014 од 03.02.2014. године (број 24/14 од 03.02.2014. године) са ЈКП „Комунално“ Ивањица на одржавању градске чистоће на градском подручју општине Ивањица у износу 22.182 хиљаде динара. Овим уговором уговорене су услуге одржавања чистоће на јавним површинама, зимско одржавање градских улица, одржавање зелених површина, чишћење шахти и решетака атмосферске канализације и одржавање комуналних објеката и опреме. Уговорени период обављања услуга је фебруар 2014-фебруар 2015. године.

У току 2014 године за услуге одржавања градске чистоће на градском подручју општине Ивањица извршено је плаћање у износу 22.252 хиљаде динара и то по рачунима из 2013. године у износу 2.834 хиљаде динара и по рачунима из 2014. године у износу 19.418 хиљада динара.

Одржавање јавног осветљења и семафора на територији општине Ивањица.
2013.-Спроведен је поступак јавне набавке број 95-29/2013 по партијама и закључен је уговор број 95-29/2013-9 од 30.09.2013. године са СЗР М. Б. Електрика Ивањица и то: (1) партија 1. радови на одржавању јавног осветљења на територији општине Ивањица у износу 317 хиљада динара са ПДВ-ом и (2) партија 2. радови на одржавању семафора на територији општине Ивањица у износу 13 хиљаде динара са ПДВ-ом. Потребан материјал за одржавање јавног осветљења и за одржавање семафора набавља извођач.

Уговорени период за извођење радова је 01.10.2013.-01.10.2014. године. По овом уговору укупно су изведени и фактурисани радови у износу 2.251 хиљаде динара и извршено плаћање у току 2014. године у износу 1.719 хиљада динара.

2014-Спроведен је поступак јавне набавке број 29/2014 по партијама и закључен је уговор број 29/2014-9 од 01.10.2014. године са СЗР М. Б. Електрика Ивањица у износу 1.671 хиљаде динара и то: (1) партија 1. радови на одржавању јавног осветљења на територији општине Ивањица у износу 407 хиљада динара (јединична цена) и (2) партија 2. радови на одржавању семафора на територији општине Ивањица у износу 13 хиљада динара (јединична цена). У току 2014. године по овом уговору изведени су и фактурисани радови у износу 774 хиљаде динара и извршено плаћање у износу 774 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је закључен уговор 95-29/2013-9 од 30.09.2013. године са СЗР М. Б. Електрика Ивањица за радове на одржавању јавног осветљења и семафора на територији општине Ивањица на бази јединичних цена без укупне уговорене вредности и на основу понуде која садржи јединичне цене без количина и укупне вредности, а у 2014. години су изведени радови у износу од 774 хиљада динара и извршена исплата у износу од 774 хиљада динара, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему и члану 61. Закона о јавним набавкама.

У току ревизије достављени су докази да су предузете мере исправљења и то приликом спровођења поступка јавне набавке број 8/2015- набавка услуге на одржавању јавног осветљења, наручилац је у техничким спецификацијама које су саставни део конкурсне документације предвидео и количине и јединичне цене и укупне вредности.

Радови на крпљењу рупа. Спроведен је поступак јавне набавке број 48-1/2014 и закључен уговор број 48-9/2014 од 23.04.2014. године (број 315/14 од 25.04.2014. године) са „Путеви“ доо Ивањица за извођење радова на крпљењу рупа у износу 2.421 хиљаде динара. Закључен је анекс 1. Уговора број 48-11/2014 од 26.12.2014. године (1233 од 31.12.2014. године) због појаве вишкова радова као количина изведених радова које прелазе уговорене количине радова по основном уговору у износу 232 хиљаде динара без ПДВ-а односно 278 хиљада динара са ПДВ-ом.

Рок за извођење радова је 30 дана од дана увођења извођача радова у посао који ће се констатовати у грађевинској књизи и дневнику. Извођач је уведен у посао 23.06.2014. године а радови су завршени 19.11.2014.године.

Испостављена је окончана ситуација на износ 2.700 хиљада динара (за наплату по окончаној 900 хиљада динара). Испостављена је окончана ситуација број 1213 од 29.12.2014. године за децембар 2014. године односно према грађевинском дневнику радови су завршени у 19.11.2014 године а рок за завршетак послова је био месец дана од дана увођења у посао односно до 23.07.2014.године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- изведени су вишкови радова на крпљењу рупа у износу 10% од вредности уговора и тек након тога закључен анекс уговора којим се регулише извођење вишкова радова односно изведени су вишкови радова у износу 232 хиљаде динара без ПДВ-а без закљученог уговора или неког другог писаног акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- извођач је уведен у посао 23.06.2014. године а радови су окончани 19.11.2014. године односно прекорачен је уговорени рок за извођење радова од 30 дана од дана увођења у посао што је супротно члану 9. Уговора и закљученог анекса уговора,

супротно члану 10. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора у износу од 135 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да вишкове радова изводе на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да приликом прекорачења уговорених рокова, кривицом извођача, наплаћују предвиђене уговорне казне.

Хитне интервенције на одржавању путева и поправци општинских и некатегорисаних путева и улица. Спроведен је поступак јавне набавке број 41-1/2014 и закључен је уговор број 41-8/2014 од 19.05.2014. године (број 423 од 20.05.2014. године) са „Путеви“ доо Ивањица за набавку радова на хитним интервенцијама на одржавању путева и поправци општинских и некатегорисаних путева до износа 7.493 хиљаде динара и то: (1) партија 1.-путеви у МЗ Братљево, Ковиље и Ергече у износу 208 хиљада динара са ПДВ-ом(јединична цена); (2) партија 2.-путеви у МЗ Ивањица, Буковица, Прилике и Међуречје у износу 214 хиљаде динара са ПДВ-ом (јединична цена); (3) партија 3.- путеви у МЗ Придворица, Девићи, Брусник, Остатија и Средња река у износу 207 хиљада динара са ПДВ-ом (јединична цена); (4) партија 4.- путеви у МЗ Брезова, Мочиоци, Опаљеник и Кушићи у износу 207 хиљада динара са ПДВ-ом (јединична цена) и (5) партија 5.-путеви у МЗ Луке, Лиса и Осоница у износу 214 хиљаде динара са ПДВ-ом (јединична цена). Уговорени рок за ангажовање извођача на хитним интервенцијама је годину дана од дана закључења уговора односно до јуна 2015. године.

Закључен је анекс 1 уговора број 41-10/2014 од 30.06.2014. године (број 566/1 од 30.06.2014. године) због додатних радова тако да је нова уговора вредност 13.993 хиљаде динара са ПДВ-ом. Закључен је анекс 2. уговора број 41-11/2014 од 20.10.2014. године (број 995/1 од 21.10.2014. године) због додатних радова тако да је нова уговора вредност 18.993 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У току 2014. године за радове на хитним интервенцијама на одржавању путева и поправци општинских и некатегорисаних путева и улица извршено је плаћање у износу 18.987 хиљада динара и то по рачунима по уговору из 2013. године у износу 2.690 хиљада динара и по рачунима по уговору из 2014. године у износу 16.297 хиљада динара.

Спроведен је поступак јавне набавке и закључен Уговор на износ 7.493 хиљаде динара а испостављени су рачуни у току 2014. године у износу 16.297 хиљада динара. За време ванредне ситуације Штаб за ванредне ситуације донео је Закључке број 217-13/2013 од 21.04.2014. године, број 217-6/14 од 17.05.2014. године и број 217-6/14 од 18.05.2014. године којима су издате наредбе Дирекцији да изводи радове на отклањању последица елементарних непогода односно радове на санацији локалних и некатегорисаних путева и санацији клизишта и за ове радове испостављене су прва привремена ситуација број 409 од 23.05.2014. године у износу 3.002 хиљаде динара и друга привремена ситуација број 552 од 25.06.2014. године у износу 2.534 хиљаде динара .

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у току 2014. године изведени и плаћени радови хитним интервенцијама на одржавању путева и поправци општинских и некатегорисаних путева у улица у износу 3.268 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом преузимања обавеза поступају у складу са Законом о јавним набавкама.

Одржавање путева по месним заједницама. Извршено је плаћање радова по месним заједницама у износу 35.694 хиљаде динара и то: (1) МЗ Међуречје у 7.378 хиљада

динара (од тога средствима месне заједнице (грађана) у износу 3.033 хиљаде динара); (2) МЗ Ивањица у износу 1.873 хиљаде динара (од тога средствима месне заједнице (грађана) у износу 544 хиљаде динара); (3) МЗ Буковица у износу 4.734 хиљаде динара (од тога средствима месне заједнице (грађана) у износу 1.578 хиљада динара); (4) МЗ Лиса у износу 1.802 хиљаде (од тога средствима месне заједнице (грађана) у износу 620 хиљада динара); (5) МЗ Луке у износу 4.002 хиљаде динара (од тога средствима месне заједнице (грађана) у износу 1.595 хиљада динара); (6) МЗ Осоница у износу 162 хиљаде динара (од тога средствима месне заједнице (грађана) у износу 81 хиљада динара); (7) МЗ Прилике у износу 15.743 хиљаде динара (од тога средствима месне заједнице (грађана) у износу 5.253 хиљаде динара);

МЗ Ивањица-Радови на реконструкцији пута Бук-Ћурчићи. ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица је закључила Споразум о удруживању средстава са МЗ Ивањица (број 37-13/2013 од 19.08.2013. године) у односу „један према два“ због заједничког финансирања реконструкције пута Бук-Ћурчићи у МЗ Ивањица у укупном износу 1.302 хиљаде динара (учешће МЗ у износу 434 хиљаде динара и учешће Дирекције у износу 868 хиљада динара).

МЗ Лиса-радови на реконструкцији пута за Мацаревиће. ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица је закључила Споразум о удруживању средстава са МЗ Лиса (број 37-9/2013 од 19.08.2013. године) у односу „један према два“ због заједничког финансирања реконструкције пута за Мацаревиће у МЗ Лиса у укупном износу 1.733 хиљаде динара (учешће МЗ у износу 578 хиљаде динара и учешће Дирекције у износу 1.115 хиљада динара).

МЗ Међуречје-радови на реконструкцији пута за Комадине. ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица је закључила Споразум о удруживању средстава са МЗ Међуречје (број 37-11/2013 од 29.08.2013. године) у односу „један према два“ због заједничког финансирања реконструкције пута за Комадине у МЗ Међуречје у укупном износу 6.007 хиљаде динара (учешће МЗ у износу 2.002 хиљаде динара и учешће Дирекције у износу 4.005 хиљада динара).

Спроведен је један поступак јавне набавке за извођење радова по месним заједницама-отворени поступак број 102-36/2013 за набавку радова на асфалтирању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Ивањица који је обликован по партијама (15 партија) и то: (1) партија 1. радови на реконструкцији пута за Мацаревиће МЗ Лица; (2) партија 4. радови на реконструкцији пута Бук-Ћурчићи и (3) партија 9. радови на поправци пута у МЗ Међуречје-пут за Комадине.

Закључен је уговор број 102-36/2013-6 од 29.10.2013. године (број 815 од 30.10.2013. године) са „Путеви“ доо Ивањица за свих 15 партија. Вредност уговорених радова за партију 1. износи 1.675 хиљада динара са ПДВ-ом; за партију 4. износи 1.302 хиљаде динара са ПДВ-ом и партију 9. износи 6.007 хиљада динара.

Закључен је анекс 1. Уговора број 102-36/2013-8 од 12.12.2013. године (број 974 од 13.12.2013. године) због појаве вишкова радова код партија 7, 11 и 12.

Закључен је анекс 2. уговора број 102-36/2013-9 од 10.07.2014. године (број 764/1 од 10.07.2014. године) због утврђивања вишкова радова као количина изведених радова које прелазе уговорене количине радова по основном уговору за партије 1, 2, 3, 4, 5 и 10 и то:

(1) партија 1.-радови на реконструкцији пута за Мацаревиће МЗ Лиса у износу девет хиљада динара са ПДВ-ом тако да нова уговорена вредност за партију 4. износи 1.683 хиљаде динара са ПДВ-ом и (2) партија 4.-радови на реконструкцији пута Бук-Ћурчићи у износу 92 хиљаде динара без ПДВ-а (110 хиљада динара са ПДВ-ом) тако да нова уговорена вредност за партију 4. износи 1.412 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Достављене су окончане ситуације: (1) партија 1: ситуација број 314 од 23.07.2014. године на износ 1.683 хиљаде динара са ПДВ-ом и (2) партија 4: ситуација број 374 од 01.09.2014. године на износ 970 хиљада динара (укупно изведени радови износе 1.412 хиљаде динара).

Рок за извођење радова је за партију 1. четири дана, за партију 4. пет дана и за партију 9. десет дана од дана увођења извођача у посао. Према грађевинском дневнику: (1) за партију 1.-извођач је уведен у посао 19.03.2014. године а радови су завршени 13.08.2014. године; (2) за партију 4.- извођач је уведен у посао 03.07.2014. године а радови су завршени 05.07.2014. године и (3) за партију 9.- извођач је уведен у посао 20.03.2014. године а радови су завршени 23.04.2014. године.

Надзорни орган је у рокове рачунао само дане када је извођач радио а не календарске дане како је уговорено, али су рокови прекорачени и када се рачунају само дани када је извођач изводио радове. У грађевинском дневнику евидентирани су прекиди радова који су се десили кривицом наручиоца али нису евидентирани прекиди кривицом извођача радова а радови су обустављани кривицом извођача. Према писаној информацији одговорног лица, надзорни органи нису благовремено обавештавали Дирекцију о динамици извођења уговорених радова. Велики проблем у реализацији уговорених радова и праћењу динамике истих, представља и то што надзорни органи нису свакодневно присутни на градилишту што је такође допринело кашњењу и прекорачењу рокова јер проблеми који су се јављали на терену нису могли да се решавају без присуства надзора.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- изведени су вишкови радова за одржавање путева по месним заједницама за партију 1. и 4. у износу 10% од вредности уговора и тек након тога закључен анекс 2 уговора којим се регулише извођење вишкова радова односно изведени су вишкови радова у износу 119 хиљаде динара без закљученог уговора или неког другог писаног акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извођач је прекорачио уговорене рокове за извођење радова за партију 1. и 9. што је супротно члану 9. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора, у износу од 155 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора;

Препоручујемо одговорним лицима да вишкове радова изводе на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да приликом прекорачења уговорених рокова, кривицом извођача, наплаћују предвиђене уговорне казне.

2.9. 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 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 изградњу	4.660	4.660	1.379	1.379	30	100
	Укупно Општина	22.300	22.300	14.912	18.849	85	126

На овој групи конта риказано је извршење у износу 1.379 хиљада динара.

426111 канцеларијски материјал. Приказано је извршење у износу 278 хиљада динара. Закључен је уговор за набавку добара-канцеларијског материјала број 3-7/2014 од 03.03.2014. године са ПД „Унион биро“ д.о.о. Ивањица у износу 286 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на основу наруџбенице и на основу понуде број 3-2/2014 од 27.02.2014. године. Уз рачуне достављене су отпремнице са наведеном врстом и количинама преузетог канцеларијског материјала.

426411 бензин и 426412 дизел гориво. Приказано је извршење у износу 126 хиљада динара за набавку бензина и ТНГ и извршење у износу 79 хиљада динара за набавку еуро дизела за службена возила. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 4/2014 за набавку добара-горива за потребе службених возила предузећа и потребе зимског одржавања некатегорисаних путева. Јавна набавка је обликована по партијама и то: (1) партија 1. набавка погонског горива за потребе службених возила Лада нива-евро премијум БМБ 95 и ТНГ и (2) партија 2. набавка погонског горива за потребе службеног возила Дачија дастер и за потребе зимског одржавања некатегорисаних путева-еуро дизел.

Закључен је уговор број 4-6/2014 од 24.04.2014. године са „Спонит“ д.о.о. Чачак за обе партије, на бази јединичних цена без укупне уговорене вредности и на основу понуде и техничке спецификације на бази јединичних цена без количина и укупне вредности. Испоручилац се обавезује да испоруку горива за потребе службеног возила врши сукцесивно у складу са потребама наручиоца у периоду важења уговора. Испоручилац ће еуро дизел за чистаће снега (који су у власништву Дирекције и на реверс дати МЗ) за потребе зимског одржавања некатегорисаних путева вршити председницима савета месних заједница по подношењу овлашћења за преузимање предметног горива у одређеној количини издатог од стране наручиоца. На основу писане информације од стране одгорног лица по овом уговору у току зимског периода 2013-2014 није издато гориво месним заједницама за чишћење снега.

В. д. директора Дирекције донео је Правилник о начину и условима коришћења службених возила Дирекције број 91/2012 од 15.11.2012. године којим се утврђују услови и начин коришћења службених возила Дирекције.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Правилник о начину и условима коришћења службених возила Дирекције број 91/2012 од 15.11.2012. године је донет од стране в.д. директора уместо од стране надзорног одбора супротно члану 34. Статута, члану 18. став 1. тачка 11 и члану 23. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима;
- закључен је уговор број 4-6/2014 од 24.04.2014. године са „Спонит“ доо Чачак за набавку горива, на бази јединичних цена без укупне уговорене вредности и на основу понуде и техничке спецификације на бази јединичних цена без количина и укупне вредности, а у 2014. години извршена је исплата у износу од 126 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације, члану 462-466 Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему;
- службена возила су коришћена без писаног одобрења директора и без захтева за употребу службеног возила у коме би били наведени подаци о дану и часу коришћења возила, релацији за коју ће се возило користити и потреба за коришћењем возила чиме су поступили супротно члану 7. Правилника о начину и условима коришћења службених возила Дирекције и
- нису донети нормативи за потрошњу горива за службена возила.

У току ревизије достављени су докази да су предузете одговарајуће мере исправљења и то: (1) Правилник о начину и условима коришћења службених возила

Дирекције број 49/2015-5 од 30.07.2015. године је донет од стране надзорног одбора и (2) донети су нормативи за потрошњу горива за службена возила.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима и да службена возила користе у складу са Правилником о начину и условима коришћења службених возила Дирекције.

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 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	1.050	1.050	529	466	44	88
	Укупно Општина	1.427	1.427	707	1.366	96	193

На овој групи конта приказано је извршење у износу 529 хиљада и то: (1) 482211 републичке таксе у износу 241 хиљаде динара; (2) 482241 градске таксе у износу 14 хиљаде динара и (3) 482251 судске таксе у износу 274 хиљаде динара.

(1) 482211 републичке таксе. Узорковано је плаћање по предрачуну Електропривреде Србије-Електродистрибуције Чачак-Погон Ивањица број 61010-600400/02 од 14.02.2014. године у износу 63 хиљаде динара а на основу Решења о одобрењу за прикључење на дистрибутивни електроенергетски систем број 16/105/13 од 23.01.2014. године ради прикључења објекта јавне расвете у улици Бранислава Нушића број 12 на КП 461 КО Ивањица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање трошкова прикључења објекта јавне расвете на дистрибутивни електроенергетски систем у износу 63 хиљаде динара са групе 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо са групе 424000-специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) 482251 судске таксе. Узорковано је плаћање таксе на жалбу против пресуде Привредног суда у Чачку у износу 107 хиљада динара и једна хиљада динара за опомену за плаћање таксе.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.11 Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетичка контона на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

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	5.000	5.000	937	692	14	74
	Укупно Општина	11.555	11.555	6.912	2.339	20	34

Приказано је извршење у износу 937 хиљада динара. Апелациони суд у Крагујевцу донео је Пресуду број ГЖ-805/14 од 30.07.2014. године којом се потврђује пресуда

основног суда у Пожеги и обавезује ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица и ЈКП „Комунално“ Ивањица да солидарно исплате износ од укупно 490 хиљада динара на име накнаде због тешких телесних повреда коју је тужилац задобио приликом пада због неочишћеног леда и снега и то на име претрпљених физичких болова износ од 165 хиљада динара, на име умањења опште животне активности износ од 166 хиљада динара, на име претрпљеног страха износ од 140 хиљада динара и на име штете у виду мање исплаћене зараде у износу девет хиљада динара и да на наведене износе тужени тужиоцу солидарно исплате камату почев од 03.10.2013. године па до коначне исплате. Тужени су обавези да исплате солидарно и трошкове парничног поступка у износу 123 хиљаде динара. По овој пресуди ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица је извршила исплату 24.09.2014. године у износу 400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено планирање и евидентирање трошкова на име плаћања по судској пресуди у износу 400 хиљада динара на терет групе конта 483000-новчане казне и пенали по решењима судова уместо да се део накнаде која се односи на трошкове накнаде због повреда у износу 245 хиљада динара књижи на терет групе конта 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Издаци

У оквиру Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину спровели смо ревизију: зграда и грађевинских објеката и машина и опреме.

3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у 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 општине Ивањица“	142.400	142.400	58910	58910	41	100
	Укупно Општина	219.100	219.100	66.137	73.046	33	110

Приказано је извршење у износу 58.910 хиљада динара и то: (1) 511200 изградња зграда и објеката у износу 6.303 хиљада динара; (2) 511300 изградња зграда и објеката у износу 51.001 хиљаде динара и (3) 5114000 пројектно планирање у износу 1.606 хиљада динара.

(1) 511200 изградња зграда и објеката (511242 канализација). Приказано је извршење у износу 6.303 хиљаде динара и то за: (1) изградњу атмосферског колектора код Гимназије у Ивањици у износу 3.998 хиљада динара и (2) изградњу фекалног колектора у насељу Сточни пијац-Јаворац (II фаза) у износу 2.305 хиљада динара са ПДВ-ом.

Изградња фекалног колектора у насељу Сточни пијац-Јаворац (II фаза). Спроведен је поступак јавне набавке-отворени поступак обликован по партијама број 37-1/2014 и за партију 1. закључен је уговор број 37-13/2014 од 28.05.2014. године (број 452/04 од 16.06.2014. године) са „Standard Invest Group“ д.о.о. Београд за изградњу фекалног колектора у насељу Сточни пијац Јаворац у износу 7.938 хиљада динара са ПДВ-ом. Ако извођач без кривице инвеститора не заврши радове у уговореном року дужан је да инвеститору плати на име уговорне казне пенале 2 промила од укупне уговорене вредности за сваки дан прекорачења уговореног рока до завршетка радова а највише 5% од уговорене вредности.

Извођач се обавезује да радове који су предмет уговора изведе у потпуности и преда инвеститору на употребу у року од 45 дана од дана увођења у посао. Дан увођења у посао констатоваће се у грађевинском дневнику. Извођач је уведен у посао 18.08.2014. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 15.06.2015. године. Надзорни орган је у рокове рачунао само дане када је извођач радио а не календарске дане како је уговорено али су рокови прекорачени и када се рачунају само дани када је извођач изводио радове. У грађевинском дневнику евидентирани су прекиди радова који су се десили кривицом наручиоца али нису евидентирани прекиди кривицом извођача радова а радови су обустављани кривицом извођача. Према писаној информацији одговорног лица, надзорни органи нису благовремено обавештавали Дирекцију о динамици извођења уговорених радова. Велики проблем у реализацији уговорених радова и праћењу динамике истих, представља и то што надзорни органи нису свакодневно присутни на градилишту што је такође допринело кашњењу и прекорачењу рокова јер проблеми који су се јављали на терену нису могли да се решавају без присуства надзора.

Радови су извођени на основу Решења о издавању грађевинске дозволе број 351-28/2014-04 од 11.08.2014. године, на основу главног пројекта који је израдио „Granit plus“ д.о.о. Ужице и локацијске дозволе и пријаве радова.

Укупно изведени радови у 2014. години по овом уговору износе 2.305 хиљада динара са ПДВ-ом и извршено је плаћање у износу 2.305 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је прекорачен уговорени рок за извођење радова на изградњи фекалног колектора у насељу Сточни пијац-Јаворац (II фаза), уговорени рок за извођење радова је 45 дана од дана увођења извођача у посао, извођач је уведен у посао 18.08.2014. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 15.06.2015. године што је супротно члану 9. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора у износу од 397 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом прекорачења уговорених рокова за извођење радова, кривицом извођача, наплаћују предвиђене уговорне казне,

(2) 511300 изграда зграда и објеката. Приказано је извршење у износу 51.001 хиљаде динара и то за: (1) реконструкцију тротоара у улици Венијамина Маринковића у Ивањици у износу 4.631 хиљада динара; (2) извођење радова на изградњи улице, атмосферске канализације и реконструкције пута у износу 9.813 хиљаде динара; (3) изградњу улице Милана Зарића у Ивањици у износу 2.372 хиљаде динара; (4) изградњу потпорног зида у улици Милана Зарића у износу 10.952 хиљаде динара; (5) изградња потпорних зидова у улици Радисава Карапетровића у Ивањици у износу 10.158 хиљада динара; (6) изградња улице Радисава Карапетровића у Ивањици у износу у износу 5.712 хиљаде динара; (7) реконструкција пута Осоница-Милутиновићи у износу 6.277 хиљада динара; (8) изградња улице у Мркочевцу у износу 1.086 хиљада динара.

Реконструкција тротоара у улици Венијамина Маринковића у Ивањици. Спроведен је поступак јавне набавке-отворени поступак број 44/2014 и закључен је уговор број 44-22/2014 од 11.08.2014. године (број 731 од 13.08.2014. године) са „Путеви“ д.о.о. Ивањица за радове на реконструкцији тротоара у улици Венијамина Маринковић у износу 8.394 хиљаде динара. Рок за извођење радова је 30 дана од дана увођења у посао, а дан увођења у посао ће се констатовати у грађевинском дневнику. Извођач радова је уведен у посао 19.08.2014. године и према грађевинском дневнику радови су завршени 15.11.2014. године. Испостављена је окончана ситуација број 14 од 14.01.2015. година на 0,00 динара (укупно изведени радови у износу 8.241 хиљада динара). По овом уговору у току 2014. године извршено је плаћање у износу 4.631 хиљаде динара.

Достављен је Записник о примопредаји и коначном обрачуна од 15.06.2015. године односно примопредаја радова је извршена седам месеци након што су радови изведени. Изведени су вишкови радова на уградњи бехатон плоча односно уопште нису изведени уговорени радови на позицији 3.4. уградња бехатон плоча у сивој боји а на позицији 3.5. уградња бехатон плоча у цигла боји изведени су радови на површини од 958,50м² а уговорена је површина од 82м².

Надзорни орган је у рокове рачунао само дане када је извођач радио а не календарске дане како је уговорено. У грађевинском дневнику евидентирани су прекиди радова који су се десили кривицом наручиоца али нису евидентирани прекиди кривицом извођача радова а радови су обустављани кривицом извођача. Према писаној информацији одговорног лица, надзорни органи нису благовремено обавештавали Дирекцију о динамици извођења уговорених радова. Велики проблем у реализацији уговорених радова и праћењу динамике истих, представља и то што надзорни органи нису свакодневно присутни на градилишту што је такође допринело кашњењу и прекорачењу рокова јер проблеми који су се јављали на терену нису могли да се решавају без присуства надзора.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- прекорачен је уговорени рок за извођење радова на реконструкцији тротоара у улици Венијамина Маринковић, односно уговорени рок за извођење радова је 30 дана од дана увођења извођача у посао, извођач је уведен у посао 19.08.2014. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 15.11.2014. године а окончана ситуација испостављена је 14.01.2015. године што је супротно члану 9. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора у износу од 419 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора;
- достављен је Записник о примопредаји и коначном обрачуна од 15.06.2015. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 15.11.2014. године односно примопредаја радова је извршена седам месеци након што су радови изведени, фактурисани и плаћени и употребна дозвола није добијена до дана вршења ревизије
- извршена је уградња бехатон плоча у цигла боји на површини 958,50м² а уговорена је уградња на површини 82м² на реконструкција тротоара у улици Венијамина Маринковића у Ивањици, односно извршена је набавка и уградња бехатон плоча у цигла боји на површини 876,5 м², која није уговорена и извршено је фактурисање и плаћање у износу 1.593 хиљаде динара без писаног уговора или неког другог правног акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом прекорачења уговорених рокова за извођење радова, кривицом извођача, наплаћују предвиђене уговорне казне, да примопредају радова врше одмах по завршетку радова и да предузму све потребне

радње у циљу добијања употребне дозволе и да вишкове радова изводе на основу писаног уговора или неког другог правног акта.

Извођење радова на изградњи улице, атмосферске канализације и реконструкције пута. Спроведен је поступак јавне набавке-отворени поступак број 83-20/2013 обликован по партијама и то: (1) партија 1.-извођење радова на изградњи улице у насељу Јасениште у Ивањици (л 770 м) и на изградњу атмосферске канализације у насељу Јасениште (л 684,12 м); (2) партија 2.-извођење радова на изградњи крака улице Друге пролетерске бригаде-насеље Луг у Ивањици (110м) и (3) партија 3.-извођење радова на реконструкцији пута Радивојшићи-Чутлук у Ивањици (700м).

Закључен је уговор број 83-20/2013-8 од 05.08.2013. године (број 562 од 06.08.2013. године) са „Путеви“ доо Ивањица и то: (1) за партију 1а у износу 9.882 хиљаде динара са ПДВ-ом и партију 1б у износу 5.721 хиљаде динара; (2) за партију 2. у износу 1.775 хиљада динара и (3) за партију 3. У износу 3.512 хиљаде динара.

Уговорено је плаћање у износу 20% авансно након достављања банкарске гаранције за повраћај аванса а остатак у износу 80% у року од осам дана од дана издавања употребне дозволе за објекат. Рок за извођење радова за партију 1. износи 60 дана, за партију 2. износи 20 дана и за партију 3 износи 15 дана од дана увођења у посао који ће се констатовати у грађевинском дневнику.

Закључен је анекс 3 уговора у 2014. години број 83-20/2013-13 од 04.09.2014. године (795/1 од 04.09.2014. године) због утврђивања вредности изведених радова након појаве вишка радова као количина изведених радова које прелазе уговорене количине радова по основном уговору и то за партију 1а.-извођење радова на изградњи улице у насељу Јасениште и за партију 1б.-извођење радова на изградњи атмосферске канализације у насељу Јасениште у Ивањици у укупном износу 177 хиљада динара са ПДВ-ом односно уговорена вредност по анексу 3. Уговора за партију 1. износи 15.780 хиљада динара са ПДВ-ом

По овом уговору у току 2014. године извршено је плаћање у износу 9.813 хиљада динара.

Надзорни орган је у рокове рачунао само дане када је извођач радио а не календарске дане како је уговорено али су рокови прекорачени и када се рачунају само дани када је извођач изводио радове. У грађевинском дневнику евидентирани су прекиди радова који су се десили кривицом наручиоца али нису евидентирани прекиди кривицом извођача радова а радови су обустављани кривицом извођача. Према писаној информацији одговорног лица, надзорни органи нису благовремено обавештавали Дирекцију о динамици извођења уговорених радова. Велики проблем у реализацији уговорених радова и праћењу динамике истих, представља и то што надзорни органи нису свакодневно присутни на градилишту што је такође допринело кашњењу и прекорачењу рокова јер проблеми који су се јављали на терену нису могли да се решавају без присуства надзора.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- закључен је уговор број 83-20/2013-8 од 05.08.2013. године за извођење радова на изградњи улице и атмосферске канализације у насељу Јасениште са роком од 60 дана од дана увођења извођача радова у посао, а радови према грађевинском дневнику и извештају надзорног органа до дана ревизије нису завршени што је супротно члану 9. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења кривицом извођача радова а највише до 5% вредности уговора у износу од 789 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора;

- извршена је примопредаја радова иако радови нису изведени до краја и грађевинским дневником није констатован завршетак радова а извештајем надзорног органа констатован је прекид радова због нерешених имовинско правних односа;
- достављен је Записник о примопредаји и коначном обрачуна од 22.05.2015. године а према грађевинском дневнику део уговорених радова на које се односи записник су завршени 07.06.2014. године односно примопредаја радова је извршена 12 месеци након што су радови изведени, фактурисани и плаћени и употребна дозвола није добијена до дана вршења ревизије;
- изведени су вишкови радова на изградњи улице и атмосферске канализације у насељу Јасениште у износу 177 хиљада динара са ПДВ-ом а тек онда је извршено закључење анекса уговора односно изведени су вишкови радова без писаног уговора или неког другог правног акта а самим тим и без сагласности инвеститора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом прекорачења уговорених рокова за извођење радова, кривицом извођача, наплаћују предвиђене уговорне казне, да примопредају радова врше одмах по завршетку радова и да предузму све потребне радње у циљу добијања употребне дозволе и да вишкове радова изводе на основу писаног уговора или неког другог правног акта.

Изградња улице Милана Зарића у Ивањици. Спроведен је поступак јавне набавке-отворени поступак број 45-1/2014 и закључен уговор број 45-8/2014 од 05.06.2014. године (број 490 од 12.06.2014. године) са „Путеви“ д.о.о. Ивањица за набавку радова на изградњи улице Милана Зарића у Ивањици у износу 3.957 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 45 дана од дана увођења у посао. Дан увођења у посао констатоваће се у грађевинском дневнику. Извођач је уведен у посао 11.07.2014. године а према Записнику о примопредаји радова радови су завршени 29.11.2014. године. У грађевинском дневнику на последњој страни где је евидентиран завршетак радова није наведен датум и на тај начин се не може са сигурношћу утврдити датум завршетка радова. Надзорни орган је у рокове рачунао само дане када је извођач радио а не календарске дане како је уговорено, али су рокови прекорачени и када се рачунају само дани када је извођач изводио радове. У грађевинском дневнику евидентирани су прекиди радова који су се десили кривицом наручиоца али нису евидентирани прекиди кривицом извођача радова а радови су обустављани кривицом извођача. Према писаној информацији одговорног лица, надзорни органи нису благовремено обавештавали Дирекцију о динамици извођења уговорених радова. Велики проблем у реализацији уговорених радова и праћењу динамике истих, представља и то што надзорни органи нису свакодневно присутни на градилишту што је такође допринело кашњењу и прекорачењу рокова јер проблеми који су се јављали на терену нису могли да се решавају без присуства надзора.

Укупно изведени радови по овом уговору износе 3.721 хиљаде динара са ПДВ-ом а у току 2014. године извршено је плаћање у износу 2.372 хиљаде динара.

Радови су изведени на основу Главног пројекта који је израдио „Granit plus“ доо Ужице и Решења о издавању грађевинске дозволе број 351-45/2013-04 од 23.10.2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- прекорачен је рок за извођење радова на изградњи улице Милана Зарића, извођач је уведен у посао 11.07.2014. године а радови су према Записнику о примопредаји окончани 29.11.2014. године, односно прекорачен је уговорени рок за извођење радова од 45 дана од дана увођења у посао што је супротно члану 6. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан

закашњења кривицом извођача радова а највише до 5% вредности уговора у износу од 198 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора и

- Записник о примопредаји и коначном обрачуну сачињен је 15.06.2015. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 29.11.2014. године односно примопредаја радова је извршена седам месеци након што су радови изведени и употребна дозвола није добијена до дана вршења ревизије.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом прекорачења уговорених рокова за извођење радова, кривицом извођача, наплаћују предвиђене уговорне казне и да примопредају радова врше одмах по завршетку радова и да предузму све потребне радње у циљу добијања употребне дозволе.

Изградња улице Милана Зарића у Ивањици-прва фаза потпорни зидови. Спроведен је поступак јавне набавке-отворени поступак број 93-27/2013 и закључен је уговор број 93-27/2013-7 од 30.09.2013. године са „Standard Invest Group“ д.о.о. Београд за изградњу потпорног зида у улици Милана Зарића у износу 9.967 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ако извођач без кривице инвеститора не заврши радове у уговореном року дужан је да инвеститору плати на име уговорне казне пенале 2 промила од укупне уговорене вредности за сваки дан прекорачења уговореног рока до завршетка радова а највише 5% од уговорене вредности. Извођач се обавезује да радове који су предмет уговора изведе у потпуности и преда инвеститору на употребу у року од 60 дана од дана увођења у посао. Дан увођења у посао констатоваће се у грађевинском дневнику. Према грађевинском дневнику радови су започети 02.12.2013. године и завршени 13.06.2014. године. Уговор је закључен 30.09.2014. године са роком извођења радова 60 дана а извођач је уведен у посао тек 02.12.2013. године и радови су завршени 13.06.2014. године. Закључен је анекс 1 уговора број 93-27/2013-11 од 21.08.2014. године за изведене вишкове радова у износу 987 хиљада динара за радове у већем обиму од уговорених и то на позицијама 1, 4, 5, 6, 7 и 8.

Укупно изведени радови по овом уговору и окончаној ситуацији број 504/2 од 01.07.2014. године износе 10.954 хиљаде динара са ПДВ-ом (9.127 хиљада динара без ПДВ-а) и у току 2014. године извршено је плаћање у износу 10.954 хиљаде динара. Радови су изведени на основу Главног пројекта који је израдио „Granit plus“ доо Ужице и Решења о издавању грађевинске дозволе број 351-45/2013-04 од 23.10.2013. године. Записник о примопредаји радова је сачињен 15.05.2015. године а радови су завршени 13.06.2014. године. Надзорни орган је у рокове рачунао само дане када је извођач радио а не календарске дане како је уговорено али су рокови прекорачени и када се рачунају само дани када је извођач изводио радове. У грађевинском дневнику евидентирани су прекиди радова који су се десили кривицом наручиоца али нису евидентирани прекиди кривицом извођача радова а радови су обустављани кривицом извођача. Према писаној информацији одговорног лица, надзорни органи нису благовремено обавештавали Дирекцију о динамици извођења уговорених радова. Велики проблем у реализацији уговорених радова и праћењу динамике истих, представља и то што надзорни органи нису свакодневно присутни на градилишту што је такође допринело кашњењу и прекорачењу рокова јер проблеми који су се јављали на терену нису могли да се решавају без присуства надзора.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Прекорачен је рок за извођење радова, извођач је уведен у посао 02.12.2013. године а радови су окончани 13.06.2014. године односно прекорачен је уговорени рок за извођење радова од 60 дана од дана увођења у посао што је супротно члану 6. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за

сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора, тј. у износу од 547 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора и

- Записник о примопредаји и коначном обрачуна је од 15.06.2015. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 13.06.2014. године, односно примопредаја радова је извршена 12 месеци након што су радови изведени.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом прекорачења уговорених рокова за извођење радова, кривицом извођача, наплаћују предвиђене уговорне казне и да примопредају радова врше одмах по завршетку радова.

Изградња потпорних зидова у улици Радисава Карапетровића у Ивањици. Спроведен је поступак јавне набавке-отворени поступак број 92-26/2013 и закључен уговор број 92-26/2013-10 од 08.10.2013. године (број 750 од 08.10.2013. године) са „Путеви“ д.о.о. Ивањица за извођење радова на изради потпорних зидова у Улици Радисава Карапетровића у Ивањици у износу 13.102 хиљаде динара. Закључен је анекс 1. Уговора број 92-26/2013-12 од 24.10.2014. године (796/1 од 24.10.2014. године) због вишкова радова у износу 638 хиљада динара са ПДВ-ом тако да је нова уговорена вредност 13.740 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извођач се обавезује да радове који су предмет уговора изведе у потпуности и преда инвеститору на употребу у року од 25 дана од дана увођења у посао. Дан увођења у посао констатоваће се у грађевинском дневнику. Извођач је уведен у посао 25.10.2013. године. Радови су према грађевинском дневнику завршени 26.08.2014. године. Надзорни орган је у рокове рачунао само дане када је извођач радио а не календарске дане како је уговорено али су рокови прекорачени и када се рачунају само дани када је извођач изводио радове. У грађевинском дневнику евидентирани су прекиди радова који су се десили кривицом наручиоца али нису евидентирани прекиди кривицом извођача радова а радови су обустављани кривицом извођача. Према писаној информацији одговорног лица, надзорни органи нису благовремено обавештавали Дирекцију о динамици извођења уговорених радова. Велики проблем у реализацији уговорених радова и праћењу динамике истих, представља и то што надзорни органи нису свакодневно присутни на градилишту што је такође допринело кашњењу и прекорачењу рокова јер проблеми који су се јављали на терену нису могли да се решавају без присуства надзора.

Достављена је окончана ситуација број 502 од 20.11.2014. године на износ 13.740 хиљада динара (за плаћање по окончаној ситуацији број 638 хиљада динара). У току 2014. године по овом уговору је извршено плаћање у износу 7.891 хиљада динара.

Радови су изведени на основу Главног пројекта који је израдио „Granit plus“ доо Ужице и Решења о издавању грађевинске дозволе број 351-25/2013-04 од 12.06.2013. године. Записник о примопредаји радова је сачињен 07.07.2015. године а радови су завршени 26.08.2014. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- извођач је уведен у посао 25.10.2013. године а радови на изградњи потпорних зидова у Улици Радисава Карапетровића су окончани 26.08.2014. године односно прекорачен је уговорени рок за извођење радова од 60 дана од дана увођења у посао, што је супротно члану 6. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора, тј. у износу од 687 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора;
- изведени су вишкови радова на изградњи потпорних зидова у улици Радисава Карапетровића у Ивањици у износу 638 хиљада динара, а тек након извођења радова закључен је анекс 1. Уговора број 92-26/2013-12 од 24.10.2014. године због вишкова

радова, односно изведени су вишкови радова без писаног уговора или неког другог акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему и

- Записник о примопредаји и коначном обрачуну је сачињен 07.07.2015. године, а радови су према грађевинском дневнику завршени 26.08.2014. године односно примопредаја радова је извршена 11 месеци након што су радови изведени.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом прекорачења уговорених рокова за извођење радова, кривицом извођача, наплаћују предвиђене уговорне казне, да примопредају радова врше одмах по завршетку радова и да вишкове радова изводе на основу писаног уговора или неког другог правног акта.

Реконструкција пута Осоница-Милутиновићи. Спроведен је поступак јавне набавке-отворени поступак обликован по партијама број 47-1/2014 и закључен уговор број 47-8/2014 од 12.08.2014. године (број 730 од 13.08.2014. године) са „Путеви“ доо Ивањица у износу 19.231 хиљада динара и то: (1) партија 1. набавка радова на реконструкцији пута за насеље Ђурићи, Прилике у износу 3.653 хиљаде динара са ПДВ-ом; (2) партија 2. набавка радова на реконструкцији пута за Ајдациће, Прилике у износу 2.874 хиљаде динара са ПДВ-ом; (3) партија 3. набавка радова на реконструкцији пута Осоница-Милутиновићи у износу 6.152 хиљаде динара са ПДВ-ом; (4) партија 4. набавка радова на реконструкцији пута Луке-Лазовићи у износу 2.239 хиљада динара са ПДВ-ом; (5) партија 5. набавка радова на реконструкцији крака улице Венијамина Маринковића у износу 481 хиљаде динара са ПДВ-ом; (6) партија 6. набавка радова на реконструкцији крака улице Милинка Кушића у износу 798 хиљада динара са ПДВ-ом и (7) партија 7. набавка радова на реконструкцији улице II Пролетерска на Видику у износу 3.034 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Рок за извођење радова за партију 3.-набавка радова на реконструкцији пута Осоница-Милутиновићи је 45 дана од дана увођења у посао који ће се констатовати грађевинским дневником. Радови су отпочели 10.09.2014. године и завршени 14.10.2014. године. Извођач је дужан да у тренутку примопредаје радова преда инвеститору оригинал банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у износу 10% од вредности уговора. Ако извођач без кривице инвеститора не заврши радове у уговореном року дужан је да инвеститору плати на име уговорне казне пенале 2 промила од укупне уговорене вредности за сваки дан прекорачења уговореног рока до завршетка радова а највише 5% од уговорене вредности.

Радови су изведени на основу Решења за извођење радова број 350-537/2014-04 од 11.09.2014. године којим се констатује да за реконструкцију-рехабилитацију дела некатегорисаног пута није потребна грађевинска дозвола само пријава радова која се овим решењем одобрава.

За партију 3. испостављена је привремена ситуација број 1004 од 23.10.2014. године на износ 6.277 хиљада динара и извршено је плаћање у току 2014. године 6.277 хиљада динара. Испостављена је окончана ситуација број 278 од 29.06.2015. године на 0,00 динара.

Уговорени су радови по партији 3. у износу 6.152 хиљаде динара са ПДВ-ом а изведени су радови и извршено плаћање у износу 6.277 хиљада динара односно изведени су вишкови радова у износу 125 хиљада динара због чега је закључен анекс 1 уговора број 47-10/2014 од 22.10.2014. године. Достављен је Записник о примопредаји радова од 19.06.2015. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Изведени су вишкови радова по партији 3. реконструкција пута Осоница-Милутиновићи у износу 125 хиљаде динара са ПДВ-ом а тек након извођења радова закључен је анекс 1. Уговора 47-10/2014 од 22.10.2014. године односно изведени су

вишкови радова у износу 125 хиљада динара без писаног уговора или неког другог правног акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему и

- Записник о примопредаји и коначном обрачуну радова по партији 3. реконструкција пута Осоница-Милутиновићи сачињен је 19.06.2015. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 14.10.2014. године односно примопредаја радова је извршена осам месеци након што су радови изведени.

Препоручујемо одговорним лицима да примопредају радова врше одмах по завршетку радова и да вишкове радова изводе на основу писаног уговора или неког другог правног акта.

3.2. Машине и опрема, група – 512000

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

у 000 динара

Р.бр.	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 изградњу општине Ивањица“	9.583	9.583	8.126	8.126	85	100
2.	Укупно Општина	17.716	17.716	11.627	9.219	52	79

Приказано је извршење у износу 8.126 хиљада динара и то за: (1) набавку аутомобила у износу 1.997 хиљада динара; (2) набавку чистача за снег у износу 594 хиљаде динара; (3) опрему за дечија игралишта у износу 5.022 хиљаде динара; (4) набавку канти за отпатке у износу 302 хиљаде динара и (5) набавку клупа у износу 211 хиљада динара.

Набавка аутомобила. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 7-1/2014 и закључен уговор број 7-8/2014 од 31.03.2014. године (број 05/2014 од 07.04.2014. године) са „Јевтовић ауто“ д.о.о. Чачак за набавку добара-аутомобила за потребе предузећа у износу 1.997 хиљада динара. Плаћање је извршено по рачуну број 2-400024 од 25.04.2014. године у износу 1.997 хиљада динара.

Набавка опреме за дечија игралишта. Спроведен је поступак јавне набавке-отворени поступак број 14-1/2014 за набавку добара-реконструкција дечијег игралишта у градском парку у Ивањици-набавка опреме. Пристигла је једна понуда и то понуда понуђача „Аса-со“ д.о.о. Чачак са понуђеном ценом 1.999 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.399 хиљада динара са ПДВ-ом.

Закључен је уговор број 14-9/2014 од 29.07.2014. године са „Аса-со“ д.о.о. Чачак на износ 2.399 хиљада динара. Испостављена је окончана ситуација број 362 од 26.08.2014. године у износу 2.155 хиљада динара (укупно испоручена опрема 2.525 хиљада динара). Закључен је анекс уговора број 14-1-1/2014 од 22.09.2014. године ради утврђивања вредности изведених радова након појаве вишкова радова као количина изведених радова које прелазе уговорене количине радова по основном уговору.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је закључен анекс уговора због вишкова радова тек пошто су радови изведени, односно извршена је реконструкција дечијег игралишта у градском парку у Ивањици-набавка опреме у износу 126 хиљада динара више од уговорених без писаног уговора или неког другог правног акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да вишкове радова изводе на основу писаног уговора или неког другог правног акта.

4. Јавне набавке

ЈП “Дирекција за изградњу општине Ивањица“ је у 2014. години спровело 41 поступак јавне набавке, након којих су закључени уговори у укупном износу од 191.925 хиљада динара са ПДВ. Спроведено је 29 отворених поступака након чега су закључени уговори у вредности од 173.165 хиљада динара са ПДВ-ом и 12 поступка јавне набавке мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 18.760 хиљада динара са ПДВ-ом.

ЈН 44/2014 Реконструкција тротоара у улици Венијамина Маринковића у Ивањици. Донета је Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 44/2014 од 08.05.2014. године за набавку радова на реконструкцији тротоара у Улици Венијамина Маринковића у Ивањици. Процењена вредност јавне набавке 8.214 хиљада динара.

Комисија је донела Извештај о стручној оцени понуда број 44-20/2014 од 21.07.2014. године којим се констатује да су пристигле правовремено четири понуде, да неблагоприятних понуда није било, да је критеријум економски најповољнија понуда са елементима понуђена цена (80 пондера), рок плаћања (5 пондера) и рок за извођење радова (15 пондера), и да је понуда понуђача „Путеви“ д.о.о. Ивањица одговарајућа и прихватљива је предлаже се њен избор. Одговорно лице наручиоца донело је Одлуку о додели уговора број 44-21/2014 од 21.07.2014. године којом се прихвата предлог комисије.

Закључен је уговор број 44-22/2014 од 11.08.2014. године (број 731 од 13.08.2014.године) са „Путеви“ доо Ивањица за радове на реконструкцији тротоара у улици Венијамина Маринковић у износу 8.394 хиљаде динара. Рок за извођење радова је 30 дана од дана увођења у посао, а дан увођења у посао ће се констатовати у грађевинском дневнику. Затражена је банкарска гаранција за добро извршење посла у износу 10% од вредности уговора коју је извођач у обавези да достави у року од 10 дана од дана закључења уговора и банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року у износу 10% од вредности уговора коју је извођач дужан да достави у тренутку примопредаје радова. Чланом 17 уговора уговорено је да уколико извођач без кривице инвеститора не заврши радове у уговореном року, дужан је да инвеститору плати на име уговорне казне два промила од укупне уговорене вредности за сваки дан прекорачења уговореног рока а највише 5% од уговорене вредности. По овом уговору у току 2014. године извршено је плаћање у износу 4.631 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Као додатни услов затражено је 10 запослених у радном односу на неодређено време, што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама и на овај начин ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- као елементи критеријума наведен је рок плаћања (5 пондера) што је супротно члану 85. Закона о јавним набавкама и Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- као елементи критеријума наведен је рок за извођење радова (15 пондера) а приликом извођења радова пробијен је рок за извођење радова, јер је уговорени рок био 30 дана а радови су изведени у року 90 дана односно у три пута дужем року;
- прекорачен је уговорени рок за извођење радова, односно уговорени рок за извођење радова је 30 дана од дана увођења извођача у посао, извођач је уведен у

посао 19.08.2014. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 15.11.2014. године а окончана ситуација испостављена је 14.01.2015. године што је супротно члану 9. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора, што је супротно члану 17. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења поступака јавних набавки поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

ЈН 12/2014 Набавка вертикалне саобраћајне сигнализације. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 12-1/2014 од 27.02.2014. године за набавку добара-набавка вертикалне саобраћајне сигнализације.

Комисија је донела Извештај о стручној оцени понуда број 12-7/2014 од 01.04.2014. године којим се констатује да су пристигле правовремено две понуде, да неблагоприятних понуда није било, да је критеријум најнижа понуђена цена и да је понуда понуђача „Сигнал“ д.о.о. Сомбор одговарајућа и прихватљива те се предлаже њен избор.

Одговорно лице наручиоца донело је Одлуку о додели уговора број 12-8/2014 од 03.04.2014. године којом се прихвата предлог комисије. Закључен је уговор број 12-9/2014 од 23.04.2014. године (број 71/14 од 05.05.2014. године) са „Сигнал“ д.о.о. Сомбор за набавку добара-вертикалне саобраћајне сигнализације у износу 679 хиљада динара. Рок за испоруку добара је 10 дана од дана закључења уговора. Затражена је банкарска гаранција за добро извршење посла у износу 5% од вредности уговора коју је извођач у обавези да достави у року од 10 дана од дана закључења уговора и банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року у износу 5% од вредности уговора коју је извођач дужан да достави у тренутку примопредаје радова. Чланом 8. уговора уговорено је да уколико извођач без кривице инвеститора не испоручи добра у уговореном року, дужан је да инвеститору плати на име уговорне казне два промила од укупне уговорене вредности за сваки дан прекорачења уговореног рока а највише 5% од уговорене вредности.

Достављен је рачун број 20140399 од 27.05.2014. године на износ 679 хиљада динара. Достављена је отпремница број 20140343 од 27.05.2014. године којом се потврђује да су добра испоручена.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

ЈН 7/2014 Набавка аутомобила за потребе предузећа. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 7-1/2014 од 25.02.2014. године за набавку добара-набавка аутомобила за потребе предузећа.

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 7-6/2014 од 19.03.2014. године којим се констатује да је пристигла правовремено једна понуда, да неблагоприятних понуда није било, да је критеријум економски најповољнија понуда са елементима понуђена цена (80 пондера) и рокови испоруке (20 пондера) и да је понуда понуђача „Јевтовић ауто“ д.о.о. Чачак одговарајућа и прихватљива те се предлаже њен избор. Одговорно лице наручиоца донело је Одлуку о додели уговора број 7-7/2014 од 20.03.2014. године којом се прихвата предлог комисије.

Закључен је уговор број 7-8/2014 од 31.03.2014. године (број 05/14 од 07.04.2014. године) са „Јевтовић ауто“ д.о.о. Чачак за набавку добара-аутомобила у износу 1.997 хиљада динара. Рок за испоруку добара је 10 дана од дана закључења уговора.

Затражена је банкарска гаранција за добро извршење посла у износу 10% од вредности уговора коју је извођач у обавези да достави у року од 10 дана од дана закључења уговора и банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року

у износу 5% од вредности уговора коју је извођач дужан да достави у тренутку примопредаје радова.

Плаћање је извршено по рачуну број 2-400024 од 25.04.2014. године у износу 1.997 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је у Извештају о стручној оцени понуда Комисија није изнела мишљење о разлозима који су узроковали да се поднесе само једна понуда нити предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења поступака јавних набавки поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

ЈН 36/2014 набавка радова на изградњи атмосферског колектора код Гимназије у Ивањици.

Донета је Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 36/2014 од 12.05.2014. године за набавку радова на изградњи атмосферског колектора код Гимназије у Ивањици. Процењена вредност јавне набавке 2.719 хиљада динара. Записник о отварању понуда број 36-6/2014 од 30.06.2014. године. Комисија је донела Извештај о стручној оцени понуда број 36-7/2014 од 23.07.2014. године којим се констатује да су пристигле правовремено две понуде, да неблагоприятних понуда није било, да је критеријум економски најповољнија понуда са елементима понуђена цена (80 пондера), рок плаћања (5 пондера) и рок за извођење радова (15 пондера), и да је понуда понуђача „Гранит плус“ д.о.о. Ужице одговарајућа и прихватљива је, предлаже се њен избор. Одговорно лице наручиоца донело је Одлуку о додели уговора број 36-8/2014 од 25.07.2014. године којом се прихвата предлог комисије.

Закључен је уговор број 36-9/2014 од 11.08.2014. године (број 303/04 од 11.08.2015. године) са „Гранит плус“ д.о.о. Ивањица за набавку радова на изградњи атмосферског колектора код Гимназије у Ивањици у износу 2.227 хиљада динара. Рок за извођење радова је 20 дана од дана увођења у посао, а дан увођења у посао ће се констатовати у грађевинском дневнику.

Закључен је анекс уговора број 36-15/2014 од 23.02.2015. године (број 43/04 од 25.02.2015. године) за утврђивање вредности изведених радова након појаве вишка радова, као количина изведених радова које прелазе уговорене количине радова по основном уговору у износу 142 хиљаде динара без ПДВ-а односно 171 хиљада динара са ПДВ-ом, односно нова уговорена вредност износи 2.398 хиљада динара са ПДВ-ом.

Достављена је окончана ситуација број 113 од 17.03.2015. године на износ 403 хиљаде динара (укупно изведени радови по овом уговору износе 2.398 хиљада динара).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Као додатни услов затражено је 10 запослених у радном односу на неодређено време што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама и на овај начин ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- као елементи критеријума наведен је рок плаћања (5 пондера) што је супротно члану 85. Закона о јавним набавкама и Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- као елементи критеријума наведен је рок за извођење радова (15 пондера) а приликом извођења радова пробијен је рок за извођење радова јер је уговорени рок био 20 дана а радови су изведени у року од 3 месеца.
- прекорачен је уговорени рок за извођење радова, односно уговорени рок за извођење радова је 20 дана од дана увођења извођача у посао, извођач је уведен у

посао 18.08.2014. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 02.12.2014. године и достављена је окончана ситуација 17.03.2015. године, што је супротно члану 9. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора у износу од 120 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора и

- закључен је анекс уговора број 36-15/2014 од 23.02.2015. године (број 43/04 од 25.02.2015. године) за утврђивање вредности изведених радова након појаве вишка радова као количина изведених радова које прелазе уговорене количине радова по основном уговору у износу 142 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 171 хиљаде динара са ПДВ-ом тек пошто су радови изведени односно изведени су вишкови радова у износу 171 хиљада динара без писаног уговора или неког правног акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења поступака јавних набавки поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

ЈН 48/2014 Набавка набавка радова на крпљењу улица. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 48-1/2014 од 25.02.2014. године за набавку радова-набавка радова на крпљењу улица. Процењена вредност јавне набавке 2.083 хиљаде динара. Записник о отварању понуда број 48-6/2014 од 27.03.2014. године.

Комисија је донела Извештај о стручној оцени понуда број 48-7/2014 од 28.03.2014. године којим се констатује да је правовремено пристигла понуда једног понуђача, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум економски најповољнија понуда са елементима критеријума: понуђена цена 80 пондера и рок извршења радова 20 пондера и да је понуда понуђача „Путеви“ д.о.о. Ивањица одговарајућа и прихватљива те се предлаже њен избор. Одговорно лице наручиоца донело је Одлуку о додели уговора број 48-8/2014 од 31.03.2014. године којом се прихвата предлог комисије.

Закључен је уговор број 48-9/2014 од 23.04.2014. године (број 315/14 од 25.04.2014. године) са „Путеви“ д.о.о. Ивањица за набавку радова на крпљењу улица у износу 2.421 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 30 дана од дана увођења извођача у посао. Закључен је анекс 1. уговора број 48-11/2014 од 26.12.2014. године због утврђивања вредности изведених радова након појаве вишка радова као количина изведених радова које прелазе уговорене количине радова по основном уговору у износу 232 хиљаде динара без ПДВ-а односно 278 хиљада динара са ПДВ-ом.

Рок за извођење радова је 30 дана од дана увођења извођача радова у посао који ће се констатовати у грађевинској књизи и дневнику. Извођач је уведен у посао 23.06.2014. године а радови су завршени 19.11.2014. године.

Испостављена је окончана ситуација на износ 2.700 хиљада динара (за наплату по окончаној 900 хиљада динара). Испостављена је окончана ситуација број 1213 од 29.12.2014. године за децембар 2014. године односно према грађевинском дневнику радови су завршени у 19.11.2014 године а рок за завршетак послова је био месец дана од дана увођења у посао односно до 23.07.2014. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Као додатни услов затражено је 10 запослених у радном односу на неодређено време, што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама и на овај начин ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- у извештају о стручној оцени понуда Комисија није изнела мишљење о разлозима који су узроковали да се поднесе само једна понуда нити предлог мера које треба

- предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- као елемент критеријума наведен је рок за извођење радова (15 пондера) а приликом извођења радова прекорачен је рок за извођење радова јер је уговорени рок био 30 дана, извођач је уведен у посао 23.06.2014. године а радови су окончани 19.11.2014. године;
 - изведени су вишкови радова у износу 10% од вредности уговора и тек након тога закључен анекс уговора којим се регулише извођење вишкова радова односно изведени су вишкови радова у износу 232 хиљаде динара без ПДВ-а без закљученог уговора или неког другог писаног акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
 - извођач је уведен у посао 23.06.2014. године а радови су окончани 19.11.2014. године односно прекорачен је уговорени рок за извођење радова од 30 дана од дана увођења у посао, што је супротно члану 9. Уговора и закљученог анекса уговора, супротно члану 10. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора што је супротно члану 17. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења поступака јавних набавки поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

ЈН 41/2014 набавка радова на хитним интервенцијама на одржавању и поправци општинских и некатегорисаних путева и улица. Донета је Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 41/2014 од 21.02.2014. године за набавку радова на хитним интервенцијама на одржавању и поправци општинских и некатегорисаних путева. Процењена вредност јавне набавке 6.245 хиљада динара.

Јавна набавка је обликована по партијама и то:

- партија 1. Радови на хитним интервенцијама на локалним путевима у МЗ Братљево, Ковиле и Ергече;
- партија 2. Радови на интервенцијама на локалним путевима у МЗ Ивањица, Буковица, Прилике и Међуречје;
- партија 3. Радова на интервенцијама на локалним путевима у МЗ Придворица, Девићи, Брусник, Остатија и Средња река;
- партија 4. Радови на интервенцијама на локалним путевима у МЗ Брезова, Мочиоци, Опаљеник и Кушићи и
- партија 5. Радови на интервенцијама на локалним путевима у МЗ Лике, Лиса и Осоница.

Процењена вредност по свакој партији је 263 хиљаде динара без ПДВ-а. Записник о отварању понуда број 41-5/2014 од 10.04.2014. године.

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 41-6/2014 од 30.04.2014. године којим се констатује да су пристигле правовремено две понуде, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум најнижа понуђена цена и да је понуда понуђача „Путеви“ доо Ивањица одговарајућа и прихватљива предлаже се њен избор.

Одговорно лице наручиоца донело је Одлуку о додели уговора број 41-7/2014 од 05.05.2014. године којом се прихвата предлог комисије. Закључен је уговор број 41-8/2014 од 19.05.2014. године (број 423 од 20.05.2014.године) са „Путеви“ доо Ивањица за за набавку радова на хитним интервенцијама на одржавању и поправци општинских и некатегорисаних путева за партије 1, 2, 3, 4 и 5 у укупном износу 7.494 хиљаде динара. Рок за извођење радова је годину дана од дана потписивања уговора.

Закључен је анекс 1 уговора број 41-10/2014 од 30.06.2014. године (број 566/1 од 30.06.2014. године) због додатних радова тако да је нова уговора вредност 13.993 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Затражена је банкарска гаранција за добро извршење посла у износу 10% од вредности уговора коју је извођач у обавези да достави у року од 10 дана од дана закључења уговора и банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року у износу 10% од вредности уговора коју је извођач дужан да достави у тренутку примопредаје радова. Чланом 17. уговора уговорено је да уколико извођач без кривице инвеститора не заврши радове у уговореном року, дужан је да инвеститору плати на име уговорне казне два промила од укупне уговорене вредности за сваки дан прекорачења уговореног рока а највише 5% од уговорене вредности.

У току 2014. године за радове на хитним интервенцијама на одржавању путева и поправци општинских и некатегорисаних путева и улица извршено је плаћање у износу 18.987 хиљада динара и то по рачунима по уговору из 2013. године у износу 2.690 хиљада динара и по рачунима по уговору из 2014. године у износу 16.297 хиљада динара.

Спроведен је поступак јавне набавке и закључен Уговор на износ 7.493 хиљаде динара а испостављени су рачуни у току 2014. године у износу 16.297 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- закључен је уговор број 41-8/2014 од 19.05.2014. године (број 423 од 22.05.2014.године) са „Путеви“ доо Ивањица за набавку радова на хитним интервенцијама на одржавању и поправци општинских и некатегорисаних путева за партије 1, 2, 3, 4 и 5 на основу понуде и техничке спецификације на бази јединичних цена без количина и укупне вредности супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и 56. Закона о буџетском систему;
- утврђено је на основу извршене ревизије узорковане документације да су у току 2014. године изведени и плаћени радови хитним интервенцијама на одржавању путева и поправци општинских и некатегорисаних путева у улица у износу 8.804 без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- као додатни услов затражено је 15 запослених у радном односу на неодређено време што је супротно члану члану 10. Закона о јавним набавкама и на овај начин ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- закључен је уговор за период од 12 месеци који обухвата две буџетске године а да притом није наведено који је износ обезбеђен буџетом текуће године а да ће се обавезе које доспевају наредне године реализовати највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и члану 54. став 7. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења поступака јавних набавки поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

У току ревизије достављени су докази да су предузете одговарајуће мере исправљења и то: (1) састављени су Извештаји о стручној оцени понуда за јавне набавке код којих је поднета само једна понуда са мишљењем Комисије о разлозима који су узроковали да се поднесе само једна понуда и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку. (доказ:

Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку број 82/2014-4 за набавку радова на реконструкцији Улице Николе Рабреновића у Ивањици); (2) достављени су докази да су предузете мере исправљења у вези неправилности да је приликом спровођења поступка јавне набавке као додатни услов тражено да понуђач има одређен број запослених у радни однос на неодређено време и као доказ достављена је документација везана за јавне набавке: број 18/2015-набавка радова на реконструкцији пешачких стаза у градском парку и јавног паркинга; број 73/2014-набавка радова на реконструкцији атмосферске канализације на делу пута Шљивици-Равана; и број 972015-набавка услуге на зимском одржавању општинских и некатегорисаних путева на територији општине Ивањица код којих је вршена измена и допуна конкурсне документације и уместо одређеног броја запослених на неодређено време као додатни услов наведено је да се доставе докази да су ангажовали одређени број лица по основу уговора о допунском раду, уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу и сл.; и (3) предузете су мере исправљења на отклањању неправилности да се приликом спровођења поступка јавне набавке као елемент критеријума наводи рок плаћања и достављени су докази: (а) конкурсна документација за јавну набавку број 18/2015-набавка радова на реконструкцији стаза у градском парку; (б) ЈН број 73/2014-набавка радова на реконструкцији атмосферске канализације на делу пута Шљивици-Равана; (в) ЈН број 972015-набавка услуге на зимском одржавању општинских и некатегорисаних путева на територији општине Ивањица и (г) ЈН број 82/2014-4 за набавку радова на реконструкцији Улице Николе Рабреновића у Ивањици; (4) приликом спровођења поступка јавне набавке број 8/2015-набавка услуге на одржавању јавног осветљења и јавне набавке 9/2015-набавка услуге на зимском одржавању општинских и некатегорисаних путева, наручилац је у техничким спецификацијама које су саставни део конкурсне документације предвидео и количине и јединичне цене и укупне вредности.

5. ПАСИВА

5.1 Обавезе према добављачима (252000)

У Билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ на дан 31.12.2014. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 20.907 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 13 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 4 одговора или 31 %, што је дато у следећој табели.

у 000 динара							
Р. бр	Буџетски корисник	Упуће-но	Одгово-рено	Стање по књигама за колону (4)	Потврђено стање за колону (4)	Више исказано за колону (4)	Мање исказано за колону (4)
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ЈП „Дирекција за изградњу“	13	4	16.488	16.559		71
	Укупно општина	57	24	26.875	24.781	256	162

Ревизијом узорковане документације утврђено је да није вршено **усаглашавање обавеза са свим добављачима**, а путем конфирмација је утврђено да су обавезе према добављачима мање исказане у износу од 71 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање својих обавеза.

Функција	Економска клас	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2014	Разлика	Износ уговорене а неизвршене обавезе (не обухвата износ у складу са чланом 7. Уредбе ¹ , који се не односи на 2015)	Разлика
1	2	3	4	5	6=(4-5)	7	8=(6-7)
		ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ИВАЊИЦА	498	882	-384		-384
640		Улична расвета					
	421	Стални трошкови	498	882	-384		-384
		УКУПНО ОПШТИНА:	4.024	32.447	-28.423	2.619	-31.042

1- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Сл.гласик РС“ број: 21/14)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да су на позицијама ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица исказане веће обавезе од износа неизвршене апропријације за 384 хиљада динара, и то функционална класификација 640-Улична расвета, економска класификација 421000-Стални трошкови износ од 882 хиљаде динара и то обавезе на основу испостављених рачуна.

Одговорним лицима препоручујемо да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

5.1 Остале обавезе (254000)

У Билансу стања ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица на дан 31.12.2014. године остале обавезе исказане у износу од 3.846 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица је у пословним књигама исказала обавезе по основу примљених аванса у износу од 3.846 хиљада динара и то: (1) обавезе према Фонду за солидарну стамбену изградњу у износу од 2.500 хиљада динара, међутим Фонд за солидарну стамбену изградњу није у својим пословним књигама на дан 31.12.2014. године исказао потраживање по основу датих аванса и (2) обавезе у износу од 1.346 хиљада динара, које су на основу увида у финансијске картице настале пре 2000. године, за које одговорна лица Дирекције нису могла пронаћи документацију.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да није вршено усаглашавање обавеза по основу датих аванса.

Одговорним лицима препоручујемо да изврше усаглашавање обавеза по основу аванса и да у складу са тим изврше одговарајућа књижења.