



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2516/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	3
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ КОВАЧИЦА“ ЗА 2014. ГОДИНУ	

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Ковачица“

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ (у даљем тексту: ЈП Дирекција), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ковачица за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени расходи и издаци не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013 и 142/2014

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2015

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014

рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

У саставним деловима финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ део издатака је више исказан за 432 хиљаде динара и мање исказан за 432 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ за 2014. годину.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у основу за изражавање мишљења са резервом расходи и издаци за 2014. годину ЈП „Дирекције за изградњу општине Ковачица“ приказани су истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су наведени саставни делови финансијских извештаја у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ је неправилно створило обавезе у износу од 196 хиљада динара без донетог интерног акта за трошкове мобилног телефона и неправилно спровела поступак јавне набавке, односно донела одлуку о обустави поступка јавне набавке иако за то нису били испуњени услови.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе описане у пасусу **Основа за изражавање мишљење са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.**

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

23. децембар 2015. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

С а д р ж а ј:

- 1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 11**
- 2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 11**
- 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања 11**
- 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања 11**

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ за 2014. годину, део издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији. У приказу расхода и издатака ЈП „Дирекције за изградњу општине Ковачица“ део издатака је више исказан за 432 хиљаде динара и мање исказан за 432 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ за 2014. годину. (тачка 3.1.)

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За неправилност у ревизији саставних делова финансијских извештаја, одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ препоручујемо да издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

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 Ковачица“ за 2014. годину је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 196 хиљада динара и то:

1. преузело обавезу и извршило расходе у износу у износу од 196 хиљада динара без донетог интерног акта за трошкове мобилног телефона (тачка 2.4);
2. без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то за јавну набавку кошење траве поред локалних путева и раскрсницама у насељеним местима општине Ковачица, доношењем Одлуке о обустави поступка јавне набавке иако за то нису били испуњени услови. Наручилац је одбио понуде иако испуњавају критеријуме задате конкурсном документацијом.(тачка 4)

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За неправилност у ревизији правилности пословања, одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ препоручујемо да:

1. донесу интерни акт о коришћењу мобилних телефона и потрошњи и да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са истим;
2. да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки.

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

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

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	2
1 Основни подаци	2
2 Текући расходи	2
2.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	2
2.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	3
2.3 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	3
2.4 Стални трошкови, група – 421000	4
2.5 Услуге по уговору, група – 423000	5
2.6 Специјализоване услуге, група – 424000	6
2.7 Текуће поправке и одржавање, група – 425000	6
2.8 Материјал, група – 426000	7
3 Издаци за нефинансијску имовину	7
3.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000	7
3.2 Машине и опрема, група – 512000	9
4. Јавне набавке	9

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1 Основни подаци

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ је основано Одлуком Скупштине општине Ковачица дана 07.03.2013. године. Регистровано је под шифром 41.10 разрада грађевинских пројеката. Поред претежне делатности, предузеће обавља и изградњу стамбених и нестамбених зграда, изградњу осталих нестамбених грађевина, рушење објеката, припрема градилишта, одржавање и коришћење општинских путева.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ је основано са циљем обављања послова који су неопходни за несметан рад и функционисање јединице локалне самоуправе као оснивача и њених органа, у складу са законом, а нарочито ради обједињавања и координирања послова везаних за планирање и изградњу, урбанизам, грађевинско земљиште, стамбене и друге послове у складу са законом, ради реализације стратешког развоја општине и што ефикасније реализације краткорочних и дугорочних пројеката и питања од интереса за општину, месне заједнице и грађане, обезбеђењем трајног обављања комуналне делатности од општег интереса, задовољавања потреба корисника, развоја и унапређивања обављања делатности и остваривања другог законом утврђеног интереса.

На дан 31. децембра 2014. године Јавно предузеће је имало једно именовано и једно запослено лице. Органи Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ су: Надзорни одбор и Директор. Надзорни одбор има председника и два члана које именује Скупштина општине, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом. Директора Јавног предузећа именује Скупштина општине на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса.

Финансијски извештаји Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Ковачица за 2014. годину.

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

2. Текући расходи

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

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу општине	2.182	2.182	2.178	2.178	100	100
2	Укупно Општина	113.775	113.775	113.124	113.124	99	100

1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“. Средства за плате, додатке и накнаде запослених у ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ планирана су у Одлуци о буџету општине Ковачица за 2014. годину на групи конта 411 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.182 хиљаде динара, а расходи су извршени у износу од 2.187 хиљада динара.

Правилником о унутрашњој организацији рада, систематизацији послова и радних задатака јавног предузећа систематизовано је 2 радна места са 2 извршиоца (директор и књиговођа) и утврђене су вредности коефицијената. На дан 31.12.2014. године било је запослено 2 лица.

Минули рад је обрачунаван у висини од 0,4% од основице.

У 2014. години није било одсуствовања са рада због боловања ни исплата по основу прековременог рада.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ је достављало Извештај о исплаћеним зарадама и другима примањима, Извештај о планираним и исплаћеним зарадама са подацима о кретању броја запослених и ЗИП образац.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу општине	391	391	378	378	97	100
2	Укупно Општина	20.750	20.750	20.290	20.290	98	100

1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 378 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање 250 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање 112 хиљаде динара и доприносе за незапосленост 16 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.3 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу општине	47	47	47	47	100	100
2	Укупно Општина	954	954	851	851	89	100

1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“. Са ове буџетске позиције исплаћиване су јубиларне награде у износу од 47 хиљада динара.

Јубиларне награде – 416111. Исплата је извршена за јубиларну награду за једног запосленог у бруто износу од 47 хиљада динара за 10 година рада. Приликом обрачуна износа јубиларних награда коришћена је просечна зарада исплаћена код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже 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 хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу општине	340	340	341	341	100	100
2	Укупно Општина	38.608	38.619	33.359	33.174	86	99

1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“. На овој буџетској позицији евидентирани су стални трошкови у износу од 341 хиљаду динара и то: (1) трошкови платног промета 78 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 26 хиљада динара, (3) телефон, телекс и телефакс 15 хиљада динара, (4) интернет и слично 13 хиљада динара, (5) услуге мобилног телефона 197 хиљада динара и (6) осигурање возила 12 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 197 хиљада динара за трошкове мобилних телефона којим је плаћено добављачу „Теленор“ д.о.о. Београд у току 2014. године за два запослена радника јавног предузећа. Јавно предузеће није донело правилник о употреби службених мобилних телефона у којем би се ограничио лимит који би запослени имали у току месеца при чему би се могла вршити контрола трошкова. Просечни месечни трошкови мобилног телефона по раднику су осам хиљада динара. Узорковане су исплате од 05.09.2014. године и 17.10.2014. године у износу од 27 хиљада и 14 хиљада динара добављачу „Теленор“ д.о.о. Београд, плаћене по рачунима број 201408/6.115487 од 31.08.2014. године и број 201409/6.115487 од 30.09.2014. године. Директор ЈП Дирекција је закључио три уговора у року трајања од 24 месеца са наведеним добављачем и то: од 20.07.2012. године, при чему је наведено да уз месечни пакет од две хиљаде динара узима се и мобилни телефон Samsung Galaxy SIII који се доплаћује уз прву рату износ од 37 хиљада динара; од 10.12.2013. године уз месечни пакет од две хиљаде динара и два телефона који се доплаћују са првом месечном ратом Samsung Galaxy Core у износу од две хиљаде динара и Samsung Galaxy Note 3 у износу од 56 хиљада динара и од 29.09.2014. године уз месечни пакет од две хиљаде динара и два телефона који се доплаћују са првом месечном ратом оба Samsung Galaxy S3 Neo у износу од по 15 хиљада динара.

Директор јавног предузећа Дирекција је донео Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона број 165 од 24.07.2015. године којим није ограничен лимит у потрошњи директору и председнику надзорног одбора.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Исплаћен је износ од 196 хиљада динара у току 2014. године за трошкове мобилних телефона, а да није донет акт којим се ближе уређује трошење средстава и ограничава висина трошкова;
- Дирекција за изградњу општине Ковачица је закључила уговор за услуге мобилне телефоније дана 10.12.2013. године са добављачем „Теленор“ д.о.о. Београд на две године по којима су вршене исплате у 2014. години, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да донесу интерни акт о потрошњи за коришћење службених телефона и да извршавају расходе и закључују уговоре у складу са Законом о буџетском систему.

2.5 Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу општине	4.100	4.100	3.457	3.457	84	100
2	Укупно Општина	92.524	92.539	94.644	85.708	93	91

1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 3.457 хиљада динара и то за: (1) објављивање тендера и информативних огласа 94 хиљаде динара, (2) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 1.305 хиљада динара, (3) репрезентација 83 хиљаде динара, (4) поклони седам хиљада динара и (5) остале опште услуге 1.968 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овом конту евидентиран је расход у износу 1.305 хиљада динара. Извршена је исплата у износу од 142 хиљаде динара 11.08.2014. године по Решењу о именовању за председника комисије у поступцима јавних набавки. По решењу се ангажованом раднику исплаћује нето износ од по 30 хиљада динара плус порези и доприноси.

Репрезентација – 423711. На овом конту евидентиран је расход у износу од 83 хиљаде динара. Директор Дирекције за изградњу општине Ковачица је донео Правилник трошковима репрезентације број 166 од 29.07.2015. године. Извршена је исплата у износу од 10 хиљада динара 27.03.2014. године добављачу СТР „Петрас“, Падина-Ковачица, по рачуну број 67/7/14 од 12.02.2014. године за набавку кафе, воде, ракије, вискија и других пића.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.968 хиљада динара. Исплаћен је износ од 45 хиљада динара 05.02.2014. године по основу Уговора о делу за обављање послова пријема и дистрибуције поште, вођења записника, израда записника и архивирање са седница органа Дирекције, учешће у спровођењу пописа и инвентара, пружање услуга при пресељењу број 65/2013 од 02.12.2014. године у периоду трајања до 90 дана; број 49/2014 од 03.03.2014. године у периоду трајања 90 дана и број 166 од 09.07.2014. године. У уговору је прецизирано да се исплаћује нето износ од 25 хиљада динара плус порези доприноси и здравствено осигурање за случај незапослености као и да саставни део овог уговора чини Потврда руководиоца да је посао извршен у складу са уговором, а по ова три уговора је у току 2014. године исплаћено укупно 318 хиљада динара. Исплаћено је 26.03.2014. године износ од 396 хиљада динара добављачу „Делфин Траде“ д.о.о. Београд за дератизацију јавних предузећа, јавних установа и јавних површина на територији општине Ковачица по рачуну број 53/14 ддд од 20.03.2014. године на основу Уговора број 57 од 14.03.2014. године. Истом добављачу је исплаћен износ 382 хиљаде динара 15.05.2014. године за сузбијање ларви комараца на територији општине Ковачица по рачуну број 95/14-ддд од 30.04.2014. године на основу Уговора број 71 од 04.04.2014. године и износ од 222 хиљаде динара 15.05.2014. године за сузбијање крпеља на територији општине Ковачица по рачуну број 96/14-ддд од 30.04.2014. године на основу Уговора број 81 од 23.04.2014. године. Исплаћен је износ од 95 хиљада динара 21.11.2014. године по основу Уговора о делу број 194/2014 од 14.08.2014. године у вези вршењ надзора на радовима на одржавању путева на територији општине Ковачица.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је исплаћен износ од 83 хиљаде динара у току 2014. године за трошкове репрезентације, а да

није донет акт којим се ближе уређује трошење средстава репрезентације и ограничава висина трошкова.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерни акт за трошење средстава репрезентације.

2.6. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

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 општине	9.500	9.500	7.651	7.651	81	100
2	Укупно Општина	68.368	68.368	60.560	53.393	78	88

1) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“.** Евидентирани су расходи у износу од 7.651 хиљаду динара и чине их расходи за услуге одржавања путева у износу од 5.430 хиљада динара, расходи за услуге одржавања паркова у износу од 616 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 1.605 хиљада динара.

На конту 424411 – Услуге одржавања аутопутева евидентирани су расходи и извршена плаћања Месним заједницама за чишћење улица од снега у износу од 2.926 хиљада динара: „Војводина пут“ у износу од 2.400 хиљада динара и предузећу ЈКП „Рад“ за чишћење улица од снега у износу од 104 хиљаде динара.

2.7 Текуће поправке и одржавање, група – 425000

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

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 општине	1.300	1.300	1.164	1.164	90	100
2	Укупно Општина	14.012	14.012	16.332	16.332	117	100

1) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“.** Евидентирани су расходи у укупном износу од 1.164 хиљаде динара а чине их: (1) остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда 478 хиљада динара, (2) текуће поправке и одржавање осталих објеката 573 хиљада динара, (3) механичке поправке 70 хиљада динара, (4) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 22 хиљаде динара и (5) рачунарска опрема 21 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке зграда – 425119. На овом конту евидентиран је расход у износу од 478 хиљада динара. Исплаћен је износ од 239 хиљада динара 30.09.2014. године за радове на кречењу, фарбању врата, паркетарски радови и друго у згради банке „Поштанске штедионице“. Исплата је извршена добављачу СЗГР „Сабо“ Падина-Ковачица по првој привременој ситуацији од 16.09.2014. године на основу уговора о текућем одржавању канцеларија ЈП Дирекције у згради банке „Поштанска штедионица“, број 230 од 09.09.2014. године.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом конту евидентиран је расход у износу од 573 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 375 хиљада динара 13.05.2014. године за демонтажу постојеће станице и премештање и израда и припрема терена за нову станицу у месту Црепаја, добављачу Производња металних конструкција „Домић“

предузетничка радња Стара Пазова, по отпремници-рачуну број 07/2014 од 12.05.2014. године.

2.8. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу општине	500	500	395	395	79	100
2	Укупно Општина	28.046	28.046	22.038	22.223	79	101

1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“. Евидентирани су расходи у укупном износу од 395 хиљада динара а чине их: (1) канцеларијски материјал 134 хиљаде динара, (2) цвеће и зеленило две хиљаде динара, (3) материјали за образовање 20 хиљада динара, (4) бензин 230 хиљада динара, (5) потрошни материјал једну хиљаду динара и (6) остали материјал за посебне намене девет хиљада динара.

Бензин – 426411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 230 хиљада динара. Исплаћен је износ од 50 хиљада динара 24.06.2014. године за уплату за групу картица набавку горива од добављача „НИС“ А.Д. Нови Сад по предрачуну број 537592 од 18.06.2014. године за гориво које ће тек бити утрошено.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је Јавно предузеће исплатило у току 2014. године укупно 230 хиљада динара за трошкове бензина, а да није донет акт којим се ближе уређује употреба службених возила и акт о потрошњи горива.

Директор јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Ковачица је донео Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 167 од 24.07.2015. године.

3. Издаци за нефинансијску имовину

3.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000

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

у хиљадама динара

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 општине	105.400	105.400	27.248	27.247	26	100
2	Укупно Општина	112.586	112.586	35.440	36.788	33	104

1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у укупном износу од 27.247 хиљада динара и то за: (1) изградњу зграда и објеката у износу од 6.906 хиљада динара; (2) капитално одржавање зграда и објеката у износу од 19.883 хиљаде динара и (3) пројектно планирање у износу од 458 хиљада динара.

Болнице, домови здравља и старачки домови – 511222. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од од 3.918 хиљада динара а односи се на извођење грађевинских радова на изградњи капеле у насељеном месту Уздин. Спроведен је отворени поступак јавне

набавке, ЈН 13/2014 и закључен уговор са извођачем радова „Про бетон“ доо Падина, Ковачица, дана 27.10.2014. године. Такође, закључен је уговор о вршењу стручног надзора на изградњи капеле у Уздину са надзорним органом - архитектонским студиом „Арт Б“ Ковачица, дана 29.10.2014. године. Плаћање је извршено по привременој ситуацији број 01/14 од 27.10.2014. године. Надзорни орган је дана 28.11.2014. године потврдио завршетак радова од стране извођача радова, а у свему према техничкој документацији.

Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 432 хиљаде динара, а односи се на извођење браварских и грађевинских радова на дечијим игралиштима у општини Ковачица (игралишта у Самошу, Уздину, Идвору, Падини, Путникову, Дебељачи, Ковачици и Црепаји). Плаћање је извршено добављачу „Ферометал-интер“ доо, Земун по окончаној ситуацији број 64/2014 од 15.08.2014. године, а након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 07/2014.

Изградња осталих објеката – 511299. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од од 2.988 хиљада динара, а односи се на израду и постављање аутобуских стајалишта у насељеним местима: Црепаја, Дебељача, Падина, Уздин, Идвор, Самош и Ковачица, на постојећим аутобуским стајалиштима, у отвореном поступку јавне набавке број 03/2014. Закључен је уговор број 50 од 03.03.2014. године са понуђачем-испоручиоцем „Ферометал-интер“ доо из Земуна, у износу од 2.988 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по окончаној ситуацији број 21/14 од 04.04.2014. године.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – 511321. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од од 961 хиљаду динара, а односи се на извођење радова на инвестиционом одржавању друштвеног објекта Галерије у општини Ковачица-пројекат „Ризница туризма“. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности, број 14/2014 и дана 30.10.2014. године закључен уговор са извођачем радова „Грађевинар Петровић“ доо из Падине, у укупној вредности од 2.884 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по окончаној ситуацији број 52/14 од 05.12.2014. године.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 511331. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од од 16.424 хиљаде динара а односи се на:

(1) извођење радова на реконструкцији тротоара у центру свих насељених места у општини Ковачица (место извођења радова: Ковачица), по отвореном поступку ЈН број 01/2014. Уговор је закључен дана 12.06.2014. године са извођачем Конзорцијум „ЈМД и Шумадијапут“ у укупној вредности од 8.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по испостављању привремених ситуација и окончане ситуације број 69/14 од 19.11.2014. године;

(2) извођење радова на реконструкцији тротоара у центру свих насељених места у општини Ковачица (место извођења радова: Дебељача) по отвореном поступку ЈН број 08/2014. Уговор је закључен дана 03.09.2014. године са извођачем Конзорцијум „ЈМД и Шумадијапут“ у укупној вредности од 6.500 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по испостављању привремених ситуација и окончане ситуације број 70/14 од 19.11.2014. године;

(3) извођење радова на инвестиционом одржавању друштвеног објекта Галерије у општини Ковачица-пројекат „Ризница туризма“ (паркинга око Галерије), по поступку јавне набавке мале вредности, број 14/2014 (напред описане). Плаћање је извршено на основу привремене ситуације број 45/14 од 18.11. 2014. године и окончане ситуације број 52/14 од 05.12.2014. године.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката – 511393. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од од 2.067 хиљада динара, а односи се на извођење радова на реконструкцији дечијих игралишта у насељеним местима општине

Ковачица. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 07/2014 и закључен уговор број 165 од 08.07.2014. године са понуђачем-извођачем „Ферометал-интер“ доо из Земуна у вредности од 2.499 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по привременим ситуацијама: прва привремена ситуација број 59/2014 од 16.07.2014. године на износ од 1.031 хиљаду динара и друга привремена ситуација број 63/2014 од 24.07.2014. године на износ од 1.036 хиљада динара. Надзорни орган је дана 13.11.2014. године потврдио завршетак радова од стране извођача радова, изведених у свему према предмору и предрачуну.

Пројектна документација – 511451. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 458 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 100 хиљада динара добављачу „DovalPro Line“ доо, Панчево по рачуну број 1А/2014 од 06.08.2014. године за израду пројекта легализације – Трибина стадиона „100 топола“, Црепаја.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци у износу од 432 хиљаде динара за извођење браварских и грађевинских радова на дечијим игралиштима погрешно су евидентирани на субаналитичком конту 511293-Отворени спортски и рекреациони објекти, уместо на субаналитичком конту 511393-Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Ковачица“ да евидентирање издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

3.2 Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу општине	9.500	9.500	491	491	5	100
2	Укупно Општина	24.173	24.173	16.294	10.724	44	66

1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 491 хиљаду динара, а односи се на административну опрему.

Рачунарска опрема – 512221. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 354 хиљаде динара. Узоркована је рачуноводствена трансакција у износу од 275 хиљада динара. Плаћање је извршено по веб налогу добављача „Алти“ доо, Чачак, број 14-01ww-0042911 од 01.12.2014. године.

4. Јавне набавке

У току 2014. године ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ је спровела 21 поступак јавних набавки, чија је укупна процењена вредност 73.530 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорена вредност је 39.543 хиљада динара без ПДВ-а. Укупно је спроведено: (1) пет отворених поступака, процењене вредности 32.083 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорене вредности 25.978 хиљаде дин са ПДВ-ом; (2) 15 поступак јавне набавке мале вредности, процењене вредности 34.250 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорене 13.041 хиљаде дин са ПДВ-ом и (3) један преговарачки поступак без објављивања, процењене вредности 530 хиљаде дин без ПДВ-а, а уговорене вредности 524 хиљада дин без ПДВ-а.

1) Отворени поступак јавне набавке радова – Изградња капеле у насељеном месту Уздин. Директор ЈП Дирекција је донео Одлуку о покретању поступка број: 235/2014 од 11.09.2014.

године, процењене вредности 6.667 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекција је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 236/2014 од 11.09.2014. године којим су именовани председник комисије и два члана комисије, али нису именовани њихови заменици. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса на којој нема датум кад је сачињена. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 13.10.2014. године и констатовала да је пристигла једна понуда. Након отварања понуда, 15.10.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Про Бетон“ д.о.о., Падина – Ковачица, прихватљива и предложила да се уговор додели наведеном понуђачу. Наведено је да је разлог приспећа једне понуде што је Наручилац у Конкурсној документацији као средство обезбеђења захтевао достављање Писма о намерама пословне банке о достављању банкарске гаранције за добро извршење посла. Наведено је да ће у наредним поступцима истражити тржиште и слати позив понуђачима како би повећали конкуренцију што у отвореном поступку преставља кршење начела једнакости понуђача и није дозвољено слати позив појединим понуђачима. У Конкурсној документацији је тражено да се достави и банкарска гаранција за озбиљност понуде, а не као за претходно, Писмо о намерама пословне банке да изда гаранцију и у том случају се знатно повећавају трошкови припремања и достављања понуде потенцијалних понуђача што је један од разлога подношења само једне понуде. Одлуку о додели уговора, Директор ЈП Дирекција је донео 16.10.2014. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Про Бетон“ д.о.о., Падина- Ковачица по цени од 6.402.190,90 динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекција је закључио Уговор број 283/2014 са добављачем „Про Бетон“ д.о.о., Падина – Ковачица 27.10.2014. године у износу од 7.682.631,48 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да одговорно лице наручиоца није именовано заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности – Инвестиционо одржавање друштвеног објекта Галерије у општини Ковачица – пројекат „Ризница туризма“. Директор ЈП Дирекција је донео Одлуку о покретању поступка број: 105/2014 од 19.05.2014. године, процењене вредности 2.500 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекција је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 106/2014 од 19.05.2014. године. Директор ЈП Дирекција је закључио Уговор број 140/2014 са добављачем „Слован - прогрес“ д.о.о., Селенча – Ковачица 20.06.2014. године у износу од 3.000.000,00 динара са ПДВ-ом. Одустаје се од уговора због техничке грешке у идејном пројекту и обуставља јавна набавка након потписивања уговора.

Директор ЈП Дирекција је донео поново Одлуку о покретању поступка број: 105/2014 од 19.05.2014. године, процењене вредности 2.500 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекција је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 106/2014 од 19.05.2014. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса на којој нема датум кад је сачињена. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 28.10.2014. године и констатовала да је пристигла једна понуда. Након отварања понуда, 29.10.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Грађевинар Петровић“ д.о.о., Падина – Ковачица, прихватљива и предложила да се уговор додели наведеном понуђачу. Наведено је да је разлог приспећа једне понуде што је Наручилац у Конкурсној документацији као средство обезбеђења захтевао достављање менице као гаранције за добро извршење посла и гаранције за отклањање грешака у гарантном року. Одлуку о додели уговора, Председник општине Ковачица је донео 29.10.2014. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Грађевинар Петровић“ д.о.о., Падина –

Ковачица по цени од 2.403.662,40 динара без ПДВ-а. Председник општине је закључио Уговор број 295/2014 са добављачем „Грађевинар Петровић“ д.о.о., Падина – Ковачица 30.10.2014. године у износу од 2.884.394,88 динара са ПДВ-ом.

3) Јавна набавка мале вредности – Кошење траве поред локалних путева и раскрсницама у насељеним местима општине Ковачица. Директор ЈП Дирекција је донео Одлуку о покретању поступка број: 72/13 од 23.12.2013. године, процењене вредности 2.900 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекција је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 73/13 од 23.12.2013. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 13.01.2014. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача „Циклонизација“ д.о.о. Нови Сад у износу од 487.200,00 динара и понуђача „Чистоћа плус“ Ковачица. Након отварања понуда, 16.01.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем недостаје: подаци о понуђачима; понуде које су одбијене, цене тих понуда и разлог зашто су одбијене; ако је понуда одбијена због неуобичајено ниске цене као и детаље утврђивања те цене и назив понуђача коме се додељује уговор. Понуђачу са најнижом понуђеном ценом је послато изјашњење у вези са неуобичајено ниском ценом на шта је он одговорио 23.01.2014. године и навео да остаје при понуђеној цену, детаљно образложио цену и понудио додатне референце да потврди озбиљност своје понуде. Одлуку о обустави поступка је донета 11.02.2014. године из разлога неуобичајено ниске цене као и велике разлике између понуђених цена.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У Извештај о стручној оцени понуда није наведено: понуде које су одбијене, ако је понуда одбијена због неуобичајено ниске цене као и детаље утврђивања те цене и назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је одбио понуду због неуобичајено ниске цене иако је понуђач потврдио своју цену и детаљно је образложио, што је супротно члану 92. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је одбио обе понуде иако обе испуњавају критеријуме задате конкурсном документацијом, што је супротно члану 106. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Одлуку о обустави поступка иако за то нису били испуњени услови, што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама.

4) Отворени поступак јавне набавке радова – Реконструкција тротоара у центру свих насељених места општине Ковачица. Директор ЈП Дирекција је донео Одлуку о покретању поступка број: 172/2014 од 11.07.2014. године, процењене вредности 5.417 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекција је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 173/2014 од 11.07.2014. године којим су именовани председник комисије и два члана комисије, али нису именовани њихови заменици. Чланови комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. У конкурсној документацији су захтевани додатни услови за испуњење услова за учествовање у поступку и то: да је у претходне три године извршио радове од минимум 40.000 хиљада динара односно 20 пута више од процењене вредности; да је у претходне три године остварио 45.000 хиљада динара пословни приход, што је више од 22 пута изнад процењене вредности; да поседује у власништву 8 камиона, једну тестеру и један утоваривач; да има најмање 10 стално запослених лица од којих је барем један машински инжењер који поседује лиценцу 415 или 412; поседује стандарде ISO 9001:2008 ; OHSAS 18001:2007 и ISO 14001:2004 које доставља у овереним копијама и други. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 14.08.2014. године и констатовала да је пристигло две понуде. Након отварања понуда, 19.08.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је

заједничка понуда понуђача „ЈМД“ д.о.о., Панчево и „Шумадијапут“ д.о.о. Београд-Рипањ, прихватљива и предложила да се уговор додели наведеним понуђачима. Одлуку о додели уговора, Директор ЈП Дирекција је донео 19.08.2014. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачима „ЈМД“ д.о.о., Панчево и „Шумадијапут“ д.о.о. Београд-Рипањ по цени од 5.417 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекција је закључио Уговор број 218/2014 са конзорцијумом добављача „ЈМД“ д.о.о., Панчево и „Шумадијапут“ д.о.о. Београд-Рипањ 03.09.2014. године у износу од 6.500.000,00 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да одговорно лице наручиоца није именовано заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

5) Поступак јавне набавке мале вредности радова – реконструкција дечијих игралишта у насељеним местима општине Ковачица. Директор ЈП Дирекција је донео Одлуку о покретању поступка број: 134/2014 од 18.06.2014. године, процењене вредности 2.083 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекција је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 135/2014 од 18.06.2014. године којим су именовани председник комисије и два члана комисије и заменик председника али нису именовани заменици за друга два члана комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса али без назначеног датума, због чега се не може утврдити да ли је иста потписана након доношења решења о образовању Комисије. У конкурсној документацији су захтевани додатни услови за испуњење услова за учествовање у поступку за технички капацитет да има камион путар носивости 1250 тона у свом власништву док је за осталу механизацију је тражио да може бити и у закупу. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 02.07.2014. године и констатовала да је пристигло три понуде. Након отварања понуда, 08.07.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Ферометал интер“ д.о.о., Земун - Београд, прихватљива и предложила да се уговор додели наведеним понуђачима, чија је и цена најповољнија и за хиљаду динара нижа од процењене вредности. Одлуку о додели уговора, Директор ЈП Дирекција је донео 08.07.2014. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Ферометал интер“ д.о.о., Земун - Београд по цени од 2.499 хиљада динара са ПДВ-ОМ. Директор ЈП Дирекција је закључио Уговор број 165/2014 са добављачем „Ферометал интер“ д.о.о., Земун - Београд 08.07.2014. године у износу од 2.499.000,00 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да одговорно лице наручиоца није именовано заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ да набавке добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.