



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ И РАЗВОЈ НАСЕЉА ОПШТИНЕ КУЧЕВО“ КУЧЕВО
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1842-1/2016-04
Београд, 16. децембар 2016. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 3

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја3

2. Извештај о ревизији правилности пословања4

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ И РАЗВОЈ НАСЕЉА ОПШТИНЕ КУЧЕВО“ КУЧЕВО
ЗА 2015. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ И РАЗВОЈ НАСЕЉА ОПШТИНЕ КУЧЕВО“ КУЧЕВО

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој насеља општине „Кучево“, Кучево (у даљем тексту: ЈП „Дирекција“), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кучево за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом ЈП „Дирекција“.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих 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 извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција и Међународним стандардом 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у консолидованим финансијским

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06;

² „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/10;

³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 ..142/14, 68/15 - др. закон и 103/15;

⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06;

⁵ „Службени гласник РС“, број 18/15;

⁶ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12 ... 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15;

извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

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

Основа за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој насеља општине „Кучево“ обавезе према добављачима на дан 31.12.2015. године су мање исказане у износу од 2.225 хиљада динара.

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, саставни делови финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима, 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 приходи и расходи општине Кучево извршени 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

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ је неправилно створило обавезе и извршило расходе у износу од 46.334 хиљаде динара, и то: да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 19.755 хиљада динара; без валидне рачуноводствене документације у износу од 9.378 хиљада динара; без спровођења јавних набавки и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 12.930 хиљада динара и преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.271 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола.

Мишљење са резервом о 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 приказане у саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ за 2015. 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

16. децембар 2016. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	12
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ за 2015. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу којим треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

- у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2015. године обавезе су мање исказане у износу од 2.225 хиљада динара, по основу неевидентираних обавеза према добављачима (Напомена 4).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима за обрачунски период на који се и односе (Напомена 4 – Препорука број 6.1).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе у износу од 46.334 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- преузело обавезу и извршило расходе у износу од 19.755 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то: 19.028 хиљада динара за извођење радова на асфалтирању без одобрења за извођење радова и 727 хиљада динара по основу накнаде за привремене и повремене послове (Напомена 3.1.1.8 и 3.1.2.1);
- преузело обавезу и извршило расходе у износу од 9.378 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације и то: 895 хиљада динара за набавку ситног грађевинског материјала, 98 хиљада динара за механичке поправке, 236 хиљада динара за набавку знакова вертикалне саобраћајне сигнализације, 5.750 хиљада динара за набавку горива и 2.399 хиљада динара за набавку резервних делова (Напомена 3.1.1.9 и 3.1.1.10);

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

3. преузело обавезу и извршило расходе у износу од 12.930 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:
 - а) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 2.229 хиљада динара, и то: 1.433 хиљаде динара за радове на асфалтирању локалних путева, 648 хиљада динара за радове на асфалтирању улица у Кучеву и 148 хиљада динара за набавку горива (Напомена 3.1.1.10 и 3.1.2.1);
 - б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 10.701 хиљада динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то: 2.172 хиљаде динара за набавку ситног грађевинског материјала за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, 1.600 хиљада динара за набавку услуге крпљења ударних рупа, 1.568 хиљада динара за набавку радова асфалтирања на територији општине Кучево, 237 хиљада динара за набавку материјала за одржавање уличне расвете и 5.124 хиљаде динара за набавку радова новог асфалтирања на територији општине Кучево (Напомена 5);
4. преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 4.271 хиљада динара (Напомена 4);

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законском регулативом (Напомена 3.1.1.8 и 3.1.2.1 – Препорука број 1 и 4.2);
2. преузимају обавезе на основу валидне рачуноводствене документације (Напомена 3.1.1.9 и 3.1.1.10 – Препорука број 2, 3.2);
3. уговоре о набавци добара, пружању услуга и извођењу грађевинских радова закључе у складу са прописима који регулишу јавне набавке; да планирање, спровођење поступка и извршење јавних набавки спроводе на начин прописан Законом о јавним набавкама⁷ (Напомена 3.1.1.10, 3.1.2.1, 5 – Препорука број 3.1, 4.1,7);
4. обавезе преузимају до износа расположиве апропријације (Напомена 4 – Препорука број 6.2);

5. Мере предузете у поступку ревизије

ЈП „Дирекција“ је у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

- 1) Дана 06.10.2016. године закључен је Анекс II Колективног уговора код послодавца, којим је утврђена висина исхране у току рада (топли оброк), цена рада и извршена је измена коефицијената за запослене;
- 2) Дана 04.10.2016. године донет је Правилник о потрошњи горива за путничка возила, теретна возила и радне машине ЈП „Дирекције“;
- 3) Донет је Анекс Правилника о службеним возилима;

⁷ "Службени гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

- 4) Обавештење о закљученом уговору се објављује на порталу по пријему потписаног и овереног уговора од стране изабраног понуђача;
- 5) Превоз радника у готовом новцу се уплаћује на текући рачун запослених на основу евиденције о присутности;
- 6) При обрачуну плата се разграничава зарада на одговарајућа конта на име накнада и додатака.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности који су наведене у резимеу налаза саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ за 2015. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ И РАЗВОЈ НАСЕЉА ОПШТИНЕ КУЧЕВО“ КУЧЕВО
ЗА 2015. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Саставни делови завршног рачуна	3
3.1. Извештај о извршењу буџета	3
3.1.1. Текући расходи.....	3
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000.....	3
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта – 412000	6
3.1.1.3. Накнаде у натури, група конта – 413000.....	6
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група конта – 414000	7
3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група конта – 415000	7
3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група конта – 416000.....	8
3.1.1.7. Стални трошкови, група конта – 421000	8
3.1.1.8. Услуге по уговору, група конта – 423000	9
3.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група конта – 425000.....	10
3.1.1.10. Материјал, група конта – 426000	12
3.1.2. Издаци.....	15
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група конта - 511000.....	15
4. Обавезе.....	18
5. Јавне набавке	20

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ основано је Одлуком Скупштине општине Кучево дана 29.06.1996. године. Претежна делатност ЈП „Дирекција“ је 42.11.- Изградња путева и аутопутева и обухвата:

- изградњу путева, улица, друмова и других путева за возила и пешаке;
- површинске радове на улицама, путевима, мостовима и тунелима;
- асфалтирање путева;
- бојење и обележавање ознака на путевима;
- постављање ограда и саобраћајних ознака и сл;
- изградња саобраћајница, финансирање, изградња и одржавање локалних и некатегорисаних путева, као и улица у насељима на територији општине Кучево.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању претежне делатности, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању „Дирекције за изградњу и развој насеља општине Кучево“ ради усклађивања оснивачког акта број 285 од 07.03.2013. године, Скупштина општине Кучево извршила је измену и допуну оснивачког акта ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима, Закона о класификацији делатности, Уредбом о класификацији делатности и Законом о привредним друштвима.

Управни одбор ЈП „Дирекција“ донео је Статут број 435/3 од 04.04.2013. године, као основни општи акт, којим су регулисана права и обавезе оснивача и ЈП „Дирекција“ у обављању делатности од општег интереса и којим се уређују питања од значаја за организовање и рад. Скупштина општине Кучево донела је Одлуку број I-06-1-40/2013 од 17.04.2013. године о давању сагласности на Статут.

Органи управљања су: Надзорни одбор и директор. Управљање у Дирекцији организовано је као једнодомно.

Надзорни одбор је именовала Скупштина општине Кучево Решењем број I-06-1-81/2013 од 12.06.2013. године на период од четири године и има председника и два члана. Директор представља и заступа Дирекцију. Директора, у случају његове одсутности, замењује друго лице које он одреди (члан 10. и 11. Статута).

Директора Јавног предузећа именује Скупштина општине на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса.

На дан 31. децембра 2015. године Јавно предузеће је имало једно именовано лице и 31 запослених лица од чега 30 на неодређено и једно на одређено време.

Статутом ЈП „Дирекција“ дефинисана су два сектора и једна радна група:

1. Сектор за урбанизам и економско планирање, вођење инвестиција и обављање делатности из путне области – инфраструктуре, комуналне, стамбене, области јавног грађевинског земљишта и уређења грађевинског земљишта, урбанизма и грађевине, пословног простора и економског планирања;
2. Сектор за финансијско - рачуноводствене послове и опште правне послове;
3. Радна група грађевинско - занатских радова.

Финансијски извештаји Јавног предузећа представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Кучево за 2015. 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. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о планирању и изградњу;
- Закон о превозу у друмском саобраћају;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од ДКБС према ИКБС или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У наредним табелама тачке 3.1.1. Текући расходи и тачке 3.1.2. Издаци, према економској класификацији група конта презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000

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

Табела бр.1: Плате, додаци 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	ЈП „Дирекција“	16.900	16.974	16.974	16.974	100	100
2	Укупно општина Кучево	91.341	91.301	89.079	89.079	98	100

Средства за плате, додатке и накнаде запослених у Јавном предузећу „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ планирана су у износу од 16.974 хиљаде динара, и извршена су у износу од 16.974 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција“, које заступа директор, Репрезентативни Синдикат код послодавца, који заступа председник синдикалне организације ЈП „Дирекција“ и представник оснивача послодавца, општина Кучево, коју заступа председник општине Кучево закључили су Колективни уговор код послодавца број 1083, од 29.08.2014. године. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова је саставни део овог уговора.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈП „Дирекција“, систематизована су 23 радна места и 37 извршилаца. Попуњено је 21 систематизовано радно место на којима послове обавља 32 извршиоца У организационом облику ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ има 31 запосленог на неодређено време (једно именовано лице и 30 запослених на неодређено време). Укупан број лица у радном односу је 32 на дан 31.12.2015. године (једно именовано лице и 30 запослених на неодређено време и једно на одређено време). У Обрасцу ЗИП-1, који је достављен на оверу општини Кучево, по образложењу одговорног лица, грешком је приказано 30 запослених, 29 запослених и једно именовано лице.

Скупштина општине Кучево донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Кучево за 2015. годину број I-06-1-8/2016 од 05.02.2015. године, на основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуке Владе Републике Србије о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину. У наведеној Одлуци максималан број запослених на неодређено време за ЈП „Дирекција“ је 27 запослених. ЈП „Дирекција“ има већи број запослених од максималног броја запослених, односно више три запослена. ЈП „Дирекција“ имала је обавезу да спроведе рационализацију запослених на неодређено време, најмање до утврђеног максималног броја од 27 запослених, до 05.03.2016. године што није спровела.

Инспекторат рада, Одсек инспекције рада за Браничевски управни округ, у саставу Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања извршио је инспекцијски надзор над применом закона, сачинио Записник број 389-164-042/2016-02 од 04.03.2016. године и установио следеће: „На основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈП „Дирекција“ укупан број запослених је 32; укупан број запослених на неодређено време је 27, један директор као именовано лице и једно лице које има уговор о раду на неодређено време у стању мировања, јер је на изабраној функцији“. Инспектор рада је наложио да се Правилник о систематизацији усклади са Одлуком Владе Републике Србије о максималном броју запослених на неодређено време до 12.04.2016. године.

Министарство државне управе и локалне самоуправе доставило је службени допис број 06-00-00095/2016-07 од 01.04.2016. године ЈП „Дирекција“ да у што краћем року донесе нови акт о систематизацији радних места усаглашен са Законом и Одлуком Владе у којем ће обухватити укупан предвиђен број извршилаца на свим утврђеним радним местима и руководећим и та радна места не морају бити попуњена, али се предвиђени број извршилаца за њих рачуна у максималан број запослених у организационом облику.

Директор ЈП „Дирекција“ донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова (са пописом и описом послова и радних задатака) број 334 од 12.04.2016. године, уз сагласност Општинског већа Закључком број III-02-28/2016/6 од 10.05.2016. године. ЈП „Дирекција“ доставило је нови акт Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Министарству државне управе и локалне самоуправе.

Колективним уговором код послодавца у члану 105. утврђени су коефицијенти и распони коефицијената сложености, одговорности послова и стручна спрема по пословима код послодавца. Распон коефицијената за обрачун и исплату плата запослених креће се од распона коефицијента 7,40 – 7,70 за директора до распона коефицијента 1,70 - 2,40 за чистачицу, курира НК радника. Колективним уговором је дата могућност да се уговором о раду може утврдити повећање утврђеног коефицијента до 1,00. По основу одговорности и веће сложености послова и радних задатака утврђеним коефицијентима додају се коефицијенти за секретара и руководиоца сектора до 0,50 и директора послодавца до 1,00.

Права, обавезе и одговорности запослених из радног односа уређена су Колективним уговором ЈП „Дирекција“ у складу са Законом о раду.

Директор ЈП „Дирекција“ донео је Решење број 1301 од 30.11.2015. године о утврђивању зараде запослене, увећањем нето зараде за 3.000 динара у односу на утврђени коефицијент за обрачун зараде због повећаног обима посла и овере службене документације лиценцом за одговорног урбанисту, које се примењује на обрачунски новембар почев од 30.11.2015. године. У 2016. години ова неправилност је отклоњена Анексом 3 колективног уговора.

Основица за обрачун и исплату плате у ЈП „Дирекција“, утврђена је Дописом Одељења за буџет и финансије општине Кучево, од 28.04.2014. године и износи 8.736 динара. Наведена основица за обрачун и исплату плата, усклађена је са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, односно умањена је за 10% и износи 7.862 динара.

Разлику између укупног износа плата и доприноса на терет послодавца обрачунатих применом основице која није умањена у складу са наведеним законом и укупног износа плата и доприноса на терет послодавца обрачунатих применом умањене основице, ЈП „Дирекција“ уплаћује у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец, на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

Исхрану у току рада, односно „топли оброк“ ЈП „Дирекција“ исплаћује у висини 6.600 динара месечно. У току 2015. године за исхрану у току рада за све запослене исплаћено је 1.929 хиљада динара у нето износу, односно 2.752 хиљаде динара у бруто износу.

Не води се електронска евиденција долазака и одлазака са посла. У платним листићима исказана је вредност радног сата.

Додатак за време проведено на раду (минули рад) обрачунава се и исплаћује у висини 0,4% од основице (основне плате), по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, у складу са чланом 109. Колективног уговора код послодавца и чланом 12. Правилника о заради, накнади зараде и другим примањима и накнади трошкова ЈП „Дирекција“.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора обрачунава се у висини просечне зараде у претходних 12 месеци у складу са чланом 115. Колективног уговора код послодавца и чланом 17. Правилника о заради, накнади зараде и другим примањима и накнади трошкова ЈП „Дирекција“.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунава се у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у складу са чланом 116. Колективног уговора код послодавца и члана 18. Правилника о заради, накнади зараде и другим примањима и накнади трошкова ЈП „Дирекција“.

Прерачун нето зараде на бруто зараду извршен је примењујући коефицијент прерачуна и пореско ослобађање у складу са Законом. Обрачун пореза на зараде извршен је у складу са Законом.

Подношење и евидентирање пореза и доприноса који се плаћају по одбитку за исплате прихода физичким лицима врши се на обрасцу ППП ПД у складу са Правилником о пореској пријави за порез по одбитку.

У 2015. години достављени су подаци у Регистар запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица у јавном сектору.

Средства за плате, додатке и накнаде запослених и средства за социјалне доприносе у ЈП „Дирекција“, за месец децембар 2015. године нису исплаћена у 2015. години.

Директора ЈП „Дирекција“ именовала је Скупштина општине Кучево, Решењем број I-06-1-135/2013 од 23.09.2013. године, након спроведеног јавног конкурса на мандатни период од четири године.

Директор ЈП „Дирекција“ закључио је Уговор о раду са Надзорним одбором број 1088/1 од 01.09.2014. године, којим је засновао радни однос на одређено време у трајању мандата од четири године. У наведеном уговору директору се ретроактивно признаје да је ступио на дужност одмах након доношења Решења о именовању, односно 23.09.2013. године и по овом уговору наставља са радом, истом функцијом, од 18.09.2014. године, што је супротно члану 48. Закона о раду и члану 50. Статута ЈП „Дирекција“.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта – 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.

Табела бр.2: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција“	3.415	3.341	3.315	3.315	99	100
2	Укупно општина Кучево	17.593	17.285	16.297	16.297	94	100

Средства за социјалне доприносе у Јавном предузећу „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину број I - 06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 3.415 хиљада динара, а извршена су у износу од 3.315 хиљада динара (из буџета Општине 3.315 хиљада динара).

На овој групи конта евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, из буџета Општине, у износу од 3.351 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.203 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање у износу од 973 хиљаде динара и доприноси за незапосленост у износу од 139 хиљада динара.

3.1.1.3. Накнаде у природи, група конта – 413000

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

Табела бр.3: Накнаде у природи

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција“	90	90	75	75	83	100
2	Укупно општина Кучево	630	630	543	543	86	100

Средства за накнаде у природи у Јавном предузећу „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину број I - 06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 90 хиљада

динара, а извршена су у износу од 75 хиљада динара (из буџета Општине 75 хиљада динара).

3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група конта – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр.4: Социјална давања запосленима

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција“	654	654	107	107	16	100
2	Укупно општина Кучево	4.502	4.502	1.681	1.681	37	100

Средства за социјална давања запосленима у Јавном предузећу „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину број I-06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 654 хиљаде динара, а извршена су у износу од 107 хиљада динара (из буџета Републике Србије 107 хиљада динара).

3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група конта – 415000

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

Табела бр.5: Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција“	972	972	809	809	83	100
2	Укупно општина Кучево	3.707	3.707	3.401	3.401	92	100

Средства за накнаде трошкова запосленима у Јавном предузећу „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину број I-06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 972 хиљаде динара, а извршена су у износу од 809 хиљада динара (из буџета Републике Србије 59 хиљада динара, из буџета Општине 750 хиљада динара).

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – 415112. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 809 хиљада динара.

Колективним уговором код послодавца у члану 119. и Правилником о заради, накнади зараде и другим примањима и накнади трошкова ЈП „Дирекција“ у члану 21. утврђено је право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Промена места становања запосленог након закључења уговора о раду, не може да утиче на повећање трошкова превоза које је послодавац дужан да надокнади запосленом у тренутку закључења уговора, без сагласности послодавца.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла није вршена у текућем месецу за претходни месец на основу евиденционих листа присутности на послу, већ је извршена 15.01.2015. године за месец јануар 2015. године, пре истека месеца у којем је запослени радио.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла није вршена на основу евиденционих листа присутности на послу, односно на основу дана које је запослени радио, већ је вршена и када је запослени користио дане годишњег одмора.

3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група конта – 416000

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

Табела бр.6: Награде запосленима и остали посебни расходи

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	ЈП „Дирекција“	110	110	101	101	92	100
2	Укупно општина Кучево	1.786	1.786	1.765	1.765	99	100

Средства за награде запосленима и остали посебни расходи у Јавном предузећу „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину број I - 06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 110 хиљада динара, а извршена су у износу од 101 хиљада динара.

3.1.1.7. Стални трошкови, група конта – 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.

Табела бр.7: Стални трошкови

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	ЈП „Дирекција“	14.230	14.230	13.731	13.731	96	100
2	Укупно општина Кучево	28.696	28.685	27.995	27.995	98	100

На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 13.731 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 360 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 5.431 хиљада динара, (3) централно грејање 611 хиљада динара, (4) услуге водовода и канализације 55 хиљада динара, (5) услуге чишћења 6.772 хиљаде динара, (6) телефон, телекс и телефакс 79 хиљада динара, (7) услуге мобилног телефона 20 хиљада динара, (8) пошта 33 хиљаде динара, (9) осигурање зграда 75 хиљада динара, (10) осигурање возила 237 хиљада динара и (12) осигурање запослених у случају несреће на раду 58 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентиран је расход за електричну енергију у износу од 5.431 хиљада динара. ЈП „Дирекција“ је спровело отворени поступак јавне набавке и закључило Уговор о купопродаји електричне енергије са добављачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд. Плаћање је извршено по рачунима добављача.

Услуге чишћења – 421325. На овом конту евидентиран је расход у износу од 6.772 хиљаде динара. ЈП „Дирекција“ је дана 23.04.2015. године закључила Уговор о редовном текућем одржавању комуналне хигијене и чистоће града Кучева у планираном износу средстава од 6.950 хиљада динара са ПДВ-ом од 10%, што представља горњу границу цене одржавања на годишњем нивоу, а по основу Одлуке Скупштине општине од 13.03.2015. године којом се

додељује искључиво право ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ и ЈКП „Кучево“ на обављање делатности пружања услуга одређених Одлукама о оснивању и Статутима јавних предузећа. Цена је одређена на основу Ценовника за одржавање комуналне хигијене и чистоће града Кучева број 131 од 30.01.2015. године, на који је Скупштина општине дала сагласност Закључком од 13.03.2015. године.

Осигурање зграда – 421511. На овом конту евидентиран је расход у износу од 75 хиљада динара за осигурање имовине. Плаћање је извршено по рачунима добављача „DDOR“ Нови Сад, а на основу полисе осигурања број 657917118 закључене за период осигурања од 11.04.2002. до 11.04.2017. године.

3.1.1.8. Услуге по уговору, група конта – 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.

Табела бр.8: Услуге по уговору

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	ЈП „Дирекција“	8.114	8.114	7.509	7.509	93	100
2	Укупно општина Кучево	47.004	47.171	44.359	45.605	97	102

Средства за услуге по уговору у Јавном предузећу „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ планирана су у износу од 8.114 хиљаде динара, а извршена су у износу од 7.510 хиљада динара.

Остале опште услуге - 423911. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 7.207 хиљада динара.

У 2015. години евидентиран је расход за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима, који су закључени за два лица у 2015. години, у укупном износу од 888 хиљада динара.

Уговор са првим лицем односи се на послове КВ аутомеханичара за одржавање возила, теретних, путничких и радних машина ЈП „Дирекција“, општине Кучево и осталих буџетских корисника и то: одржавање возила, теретних камиона, путничких две Ладе ниве, Застава корал, аутобус, радна машина ЈЦБ ЈП „Дирекција“, возни парк општине Кучево и осталих буџетских корисника предузећа и установа са подручја општине Кучево. У периоду од 01.01.2015. године до 30.11.2015. године са наведеним лицем закључено је шест уговора о привременим и повременим пословима: број 93 од 04.02.2015.године за период јануар-април; број 407 од 30.04.2015. године за месец мај; број 519 од 01.06.2015. године за месец јун; број 613 од 22.06.2015. године за период јул-август; број 867 од 01.09.2015. године за месец септембар; број 939 од 14.09.2015. године за период октобар-новембар.

Уговор са другим лицем односи се на послове одржавања путева и јавних објеката због повећаног обима посла и то: летње одржавање путева, крпљење асфалтних коловоза асфалт бетоном – асфалтном масом, крпљење макадамских коловоза ризлом, равнање насипа, ризле и шљунка, одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације, грађевинске радове на уређењу и реконструкцији јавних објеката. Наведено лице засновао је радни однос на неодређено време на радном месту помоћник руковоаца грађевинских - радних машина у радној - грађевинској групи ЈП „Дирекција“, Уговором о раду број 2120 од 26.12.2013. године почев од 27.12.2013. године. Дана 03.04.2015. године ЈП закључује Уговор о раду ради усклађивања са изменама Закона о раду број 306/32 од 03.04.2015. године, који је

пречишћен текст уговора о раду број 2120 од 26.12.2013. године. Споразумом о престанку радног односа број 637/3 од 30.06.2016. године наведеном лицу престаје радни однос са 01.07.2016. године, уз исплату новчане накнаде у износу од 79 хиљада динара, односно накнаде у поступку рационализације броја запослених у ЈП „Дирекција“ на основу члана 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. Увидом у Образац М пријаве, промене и одјаве на обавезно социјално осигурање, датум почетка осигурања је 27.12.2013. године, а престанак осигурања 01.07.2016. године. Запослени је искористио право на годишњи одмор за 2015. годину у укупном трајању од 09.02. до 03.03.2015. године и 24.04. до 16.05.2016. године. Запослени у 2014, 2015. и 2016. години није примао зараду, већ накнаду о привременим и повременим пословима.

У периоду од 01.01.2015. године до 30.11.2015. године са наведеним лицем закључено је осам уговора о привременим и повременим пословима: број 1568 од 30.12.2014. године за период јануар-април; број 429 од 04.05.2015.године за период мај-јун; број 526 од 01.06.2015.године за месец јун; број 629 од 26.06.2015.године за период јул-август; број 868 од 01.09.2015.године за месец септембар; број 938 од 14.09.2015.године за месец октобар-новембар.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентиран је расход за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима са првим извршиоцем посла, који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години у износу од 283 хиљаде динара, који се односе на период од 01.05. до 30.11.2015.године, што је супротно члану 197. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему.
- евидентиран је расход за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима са другим извршиоцем посла у износу од 444 хиљаде динара, за период од 01.01.2015. године до 30.11.2015. године, без правног основа, што је супротно члану 30. Закона о раду и члану 17. и члану 105. Колективног уговора код послодавца и члану 40. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈП „Дирекција“, члану 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са плаћањем по основу уговора о привременим и повременим пословима дужим од 120 радних дана и закључењем уговора са лицима која су у радном односу, постоји ризик да се врше исплате без правног основа, супротно Закону о раду.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са Законом о раду.

3.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група конта – 425000

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

Табела бр.9: Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција“	7.682	7.682	6.160	6.160	80	100
2	Укупно општина Кучево	11.740	11.740	9.580	9.580	82	100

Средства за текуће поправке и одржавање планирана су у износу од 7.682 хиљаде динара, а извршена су у износу од 6.160 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.193 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција“ извршила је набавку ситног грађевинског материјала за текуће поправке и одржавање зграда и објеката по партијама, број 05-ЈНМВ/2015, предузетник трговинска радња „Еуробоје“ Кучево. Евидентиран је расход у 2015. години по овом уговору у износу од 2.127 хиљада динара.

У испостављеним рачунима добављача, јединичне цене без ПДВ-а су веће од 3% до 38% за поједина добра у односу на цене из понуда понуђача за : греде, летву, даску, цреп, чизме дубоке тигар, резану грађу, лепак за стиропор 25/1, што је супротно члану 1. Уговора 75/1 и 75/2 од 18.03.2015. Поједина добра која су набављена у наведеним рачунима нису уговорена, односно нема их у понуди понуђача: минерална вуна, линеа 15, клешта за цеви профил ЦД 3/3040, уд профил.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран расход у износу од 895 хиљада динара за ситан грађевински материјал, без отпремнице понуђача за испоручени материјал, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката - 425191. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.765 хиљада динара.

ЈП „Дирекција“ закључила је Уговор број 146 од 20.04.2015. године о извођењу радова на ручном „Крпљењу ударних рупа“ са извођачем радова Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац, јавна набавка мале вредности радова број 07-ЈНМВ/2015, понуда извођача радова број 136 од 07.04.2015. године у вредности 1.333 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.600 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извођач радова испоставио је окончану ситуацију број 24/15 од 03.06.2015. године. Извођач је доставио асфалтно теренске потврде и вагарске потврде о излазу 130,07 тона асфалтне масе. Евидентиран је расход у износу 1.600 хиљада динара дана 11.06.2015. године.

Стручни надзор није уписао у грађевински дневник датум увођења у посао, супротно члану 6. Уговора број 146 од 20.04.2015. године. Извођач радова није уписао дан завршетка радова у грађевински дневник, није извршена примопредаја радова комисијски и није сачињен записник о примопредаји, коначан обрачун није испостављен истовремено са записником о примопредаји радова, супротно члану 16. и члану 17. Уговора.

ЈП „Дирекција“ закључила је Уговор број 263 од 16.06.2015. године са извођачем радова Предузеће за путеве „Пожаревац“ а.д. Пожаревац, јавна набавка мале вредности радова број 15-ЈНМВ/2015, понуда извођача радова број 3/182 од 15.06.2015. године у вредности 900 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.080 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извођач радова испоставио је окончану ситуацију број 2/276 од 13.08.2015. године. Извођач је доставио протокол о мерењу, односно излазу 15,20 тона асфалтне масе. Извршен је расход у износу 216 хиљада динара.

Одговорни извођач радова није потписао обрачунски лист грађевинске књиге и листове грађевинског дневника. Извођач радова није уписао дан завршетка радова у грађевински дневник, није извршена примопредаја радова комисијски и није сачињен записник о примопредаји, док коначан обрачун није испостављен истовремено са записником о примопредаји радова, што је супротно члану 16. и члану 17. Уговора број 263 од 16.06.2015. године.

Механичке поправке – 425211. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 499 хиљада динара.

ЈП „Дирекција“ спровела је поступак јавне набавке мале вредности наруџбеницом број 36/2015, понуда број 36/2015 од 14.04.2015. године од понуђача Компанија „Марчетић“ д.о.о. Београд, за аутомеханичарске услуге за теретно возило ФАП – 1921, вредност набавке 24 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 29 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио рачун број 15-РН010000681 од 14.04.2015. године у износу од 29 хиљада динара и отпремницу број 681-2015 од 14.04.2015. године, по којима је извршено плаћење дана 30.04.2015. године.

Добављач „Ауто ремонт“ ЛК Пожаревац испоставио је рачун број 14/0117 од 01.12.2014. године у износу од 98 хиљада динара, који је плаћен 30.04.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход за аутомеханичарске услуге од 98 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације јер отпремница и радни налог не садрже све елементе рачуноводственог документа (датум извршене услуге, назив издаваоца, датум пријема и преузимања возила и печат), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност – 425281. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 703 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција“ спровела је поступак јавне набавке мале вредности наруџбеницом број 60/2015, понуда број 201500622 од 24.08.2015. године од понуђача „Сигнал“ д.о.о. Сомбор, за набавку знакова вертикалне саобраћајне сигнализације. Вредност набавке износи 197 хиљада динара без ПДВ-а, односно 236 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио фактуру број 20150897 од 22.09.2015. године у износу од 236 хиљада динара, који је плаћен по изводу број 156 од 09.09.2015. године. ЈП „Дирекција“ уредно је водило грађевински дневник и именовало лице за вођење стручног надзора над извођењем радова на постављању вертикалне саобраћајне сигнализације и одредило руководиоца радова који су потписали грађевински дневник.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 236 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације јер није испостављена отпремница која доказује да је материјал примљен, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.1.10. Материјал, група конта – 426000

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

Табела бр.10: Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција“	11.980	11.980	10.785	10.785	90	100
2	Укупно општина Кучево	27.758	27.758	24.578	24.578	89	100

Средства за материјал планирана су у износу од 11.980 хиљада динара, а извршена су у износу од 10.785 хиљада динара.

Дизел гориво – 426412. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 5.750 хиљада динара.

Закључен је уговор број 78 од 20.03.2015. године о набавци горива за потребе ЈП „Дирекција“ Кучево, са понуђачем Привредним друштвом за промет, угоститељство и услуге „Петрол“ д.о.о. Нересница, број ЈНВВ 04/2015, понуда број 1/2015 за 7.200 литара евро премијума БМБ 95 и 34.880 литара евро дизела, вредност уговорене набавке износи 4.668 хиљада динара без ПДВ, односно 5.602 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција“ располаже са пет радних машина, четири теретна возила и шест путничких возила.

Директор ЈП „Дирекција“ је донео Правилник број 301 од 12.03.2013. године о начину и условима коришћења службених возила. Директор је донео Одлуку број 321 од 14.03.2013. године о потрошњи горива службених возила. Комисија, која је именована за утврђивање потрошње горива за путничка возила, теретна возила и радне машине поднела је извештај број 217 од 05.03.2013. године у којем није утврдила потрошњу горива за шест путничких возила. Наведена комисија у свом извештају није дала податке о сваком возилу: запремина у ццм, година производње, врста горива, просечна потрошња горива коју је утврдио произвођач и није образложила начин утврђивања норматива.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршен је расход за гориво евро дизел у износу од 148 хиљада динара изнад уговорене вредности, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход за гориво евро дизел у износу од 5.750 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, јер: потврде о пријему робе не садрже све елементе рачуноводственог документа (број, датум, укупан износ у динарима, потпис лица које је издало робу и лица које је примило робу, износ, печат, у опису није наведена марка возила и број регистарских таблица); нису приложени сви фискални исечци или су потпуно избледели, а не постоји копија; дневни извештај о преузетом гориву са пумпе за сва службена возила не садржи податке о количини горива која је одобрена по возилу, име и презиме лица које је одобрило точење, број фискалног исечка и потписа лица које је сачинило извештај, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- није извршен попис залиха горива у резервоарима службених аутомобила и попис километраже на километар сату унутар возила на дан 31.12.2015. године;
- путни налози потписани су од различитих лица на месту овлашћеног лица власника возила, поједини путни налози нису потписани од лица одговорног за контролу техничке исправности возила за употребу, што је супротно члану 4. и члану 10. Правилника о начину и условима коришћења службених возила ЈП „Дирекција“, члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима⁸ и члану 4. Закона о превозу у друмском саобраћају⁹;

⁸ "Службени гласник РС", бр. 20/96 и 32/2010

⁹ "Службени гласник РС", бр. 46/95, 66/2001, 61/2005, 91/2005, 62/2006, 31/2011, 68/2015

- налог за коришћење службеног аутомобила за службене радње од стране запослених не садржи податке о опису посла који се обавља и време коришћења возила;
- у прилогу сваког путног налога не налази се тахограф, нису увек уписани време поласка и доласка, стање возила (утовар - истовар), није наведена врста терета и колико је превезено терета у килограмима, већ се наводе туре, не садрже сви налози евиденцију утрошка горива што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и члану 41. Закона о превозу у друмском саобраћају;
- месечни извештај о утрошку горива по службеном возилу води се формално и поуздано не приказују потрошњу горива: податак гориво у резервоару (као стање залихе горива у резервоару) није дефинисан Правилником ЈП како се утврђује и није потписан и оверен од најмање два лица; нема податка о километражи у моменту точења горива, није наведен број фискалног исечка, месечни извештају су преправљани, прецртавани, брисани коректором, километража је додавана, није исказана стварна потрошња горива на 100 километара.

Резервни делови – 426912. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.399 хиљада динара.

ЈП „Дирекција“ извршило је набавку резервних делова за возила ЈП „Дирекција“ (ЈНМВ број 3/2015 по партијама) од ТР „Ауто-Шумадија“ ГР Кучево.

Укупна уговорена вредност за све три партије износи 1.288 хиљада без ПДВ-а, односно 1.544 хиљада са ПДВ-ом.

ЈП „Дирекција“ извршило је набавку резервних делова за одржавање возила (ЈНМВ број 8/2014 по партијама) од ПД „ГРОУП ЕНИГМА МЦ“ ДОО Крушевац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 2.399 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. Резервни делови су уграђивани у теретна возила, доставна возила и аутомобиле без сачињавања радног налога о утрошку материјала и извршеној уградњи; рачуни и отпремнице не садрже у опису врсту возила, па није могуће утврдити реализацију наведене набавке по партијама; отпремнице и радни налози не садрже све елементе рачуноводственог документа датум, име и презиме, датум преузимања добра, цену, износ, печат, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о евиденцији промета робе и услуга.

Ризик

1) Уколико се настави са извршењем расхода за набавку горива изабраним добављачима, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да се за добра плаћа више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

2) Уколико се настави са извршавањем расхода материјала без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се јави сумња да књиговодствени догађаји нису истинити и да добра нису испоручена.

Препорука број 3

1) Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

2) Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.2. Издаци

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група конта - 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.

Табела бр.11: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

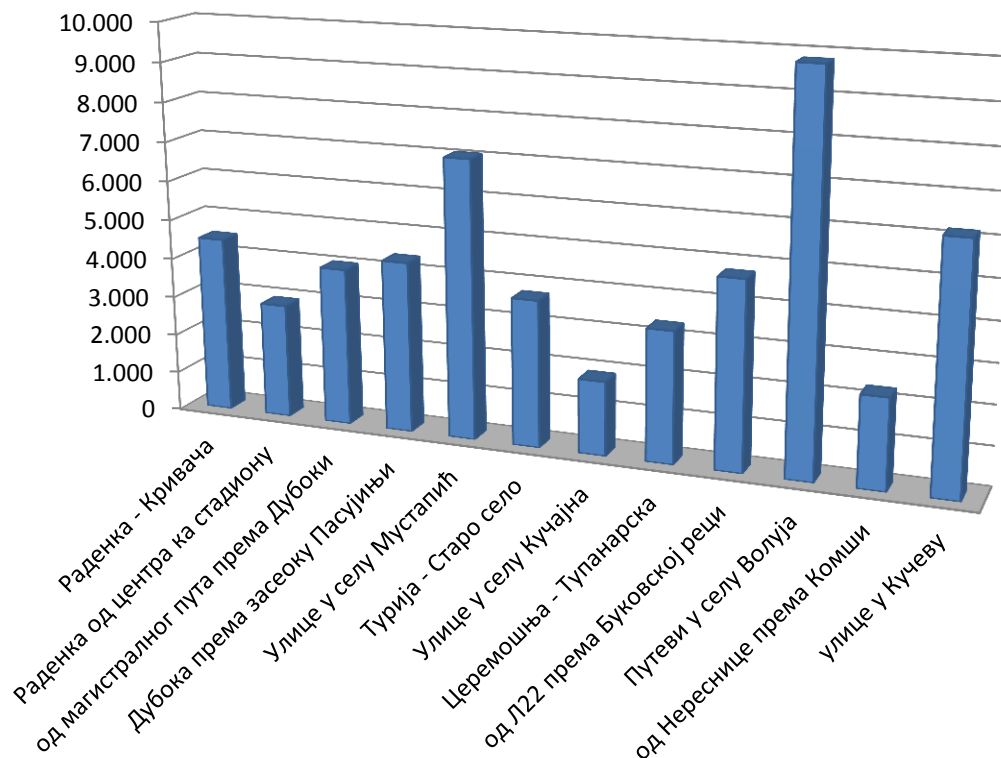
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција“	100.718	100.718	73.362	73.362	73	100
2	Укупно општина Кучево	121.561	121.795	91.548	91.548	75	100

Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 73.362 хиљаде динара и то за: (1) аутопутеве, путеве, мостове, надвожњаке и тунеле 55.811 хиљада динара, (2) водовод 1.116 хиљада динара, (3) отворене спортске и рекреационе објекте 234 хиљаде динара, (4) остале стамбене просторе 45 хиљада динара, (5) капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 13.702 хиљаде динара, (6) капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката 959 хиљада динара, (7) капитално одржавање установе културе 1.361 хиљада динара, (8) капитално одржавање осталих објеката 43 хиљаде динара и (9) пројектна документација 91 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњааци и тунели – 511231. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 55.811 хиљада динара. Спроведена су три отворена поступка јавних набавки за асфалтирање три деонице пута на територији општине Кучево.

Табела бр.12: Графички приказ асфалтирања улица

у хиљадама динара



Радови на асфалтирању локалног пута Л35, Раденка Кривача; пута у селу Раденка од центра према стадиону, у селу Дубока, од Л29 према засеоку „Пасујоњи“ и локалног пута Л29 од магистралног пута према насељу Дубока.

Закључен је Уговор дана 01.04.2015. године са добављачем ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац у вредности од 14.336 хиљада динара са ПДВ-ом.

Група грађана је финансирала сопственим средствима асфалтирање друге деонице пута у насељу Дубока засеок Пасиони. ЈП „Дирекција“ је ангажовало добављача ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац да изврши асфалтирање пута који спаја асфалтирани пут у насељу Дубока и асфалтирани пут финансиран средствима грађана. Закључен је Анекс уговора дана 25.06.2015. године у износу од 1.433 хиљаде динара за нову деоницу пута.

Радови на асфалтирању улица у селу Мустапић; локалног пута Л08 Турија - Старо село, улица у селу Кучајна; локалног пута Л13 Церемошња - Тупанарска и локалног пута Л23 од Л22 према Буковској реци.

Закључен је Уговор дана 01.06.2015. године са добављачем ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац у вредности од 20.761 хиљада динара са ПДВ-ом. Радови на асфалтирању улица у селу Мустапић; локалног пута Л08 Турија - Старо село, улица у селу Кучајна су извршени, без издатог решења о одобрењу извођења радова.

Радови на асфалтирању пута у Вољуји; Радови на асфалтирању локалног пута Л24 од Нереснице према Комши и асфалтирање улица у Кучеву.

Закључен је Уговор дана 22.09.2015. године са добављачем ПЗП „Пожаревац“ А.Д. Пожаревац у вредности од 17.791 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу Закључка Општинског већа општине Кучево број III-344-23/2015/4 од 12.10.2015. године. Закључен је Анекс Уговора дана 24.11.2015. године у износу од 540 хиљада динара без ПДВ-а, односно 648 хиљада динара са ПДВ-ом, за вишкове радова. У питању је нова деоница пута. У Грађевинској књизи за децембар 2015. године је наведено да су радови извршени у Хомољској улици у додатној дужини од 122 метра. У Закључку Општинског већа је наведено да се том одлуком даје сагласност ЈП „Дирекција“ да се од средстава опредељених буџетом за асфалтирање улица од стране ЈП „Дирекција“, део средстава може користити за асфалтирање дела пута до туристичког комплекса Букова Раван, у дужини од 1,5 километара. Донета је Одлука о приступању изради плана детаљне регулације „Букова раван“ у Кучеву 13.03.2015. године, а план детаљне регулације до завршетка ревизије није урађен. У записнику са 26. седнице Скупштине општине одржане 30.11.2015. године под тачком 11 предложено је да се продужи Хомољска улица до катастарске парцеле 1396 КО Кучево, јер постоји потреба усаглашавања катастарског стања са фактичким стањем по питању дужине и границе наведене улице који је и усвојен већином гласова. Даном 30.11.2015. године је донета Одлука о изменама и допунама одлуке о давању назива улица и тргова у насељеним местима општине Кучево, у којој се наводи да се „Хомољска улица“ мења и да полази од Улице Миодрага Пауновића и завршава се са катастарском парцелом број 1396 КО Кучево. Асфалтирање улица у Кучеву је извршено без издатог решења о одобрењу извођења радова. За радове на реконструкцији Хомољске улице је издато је решење о одобрењу извођења радова 31.12.2015. године, након завршетка радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција“ евидентирала је издатак у износу од 1.433 хиљаде динара за радове на асфалтирању локалног пута Л35, Раденка - Кривача; пута у селу Раденка од центра према стадиону, у селу Дубока, од Л29 према засеоку „Пасујоњи“ и локални пут Л29 од магистралног пута према насељу Дубока за деоницу пута која није назначена у првобитном уговору односно за нову деоницу пута, без спроведеног поступка јавне

набавке, што је супротно члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- ЈП „Дирекција“ евидентирало је издатак у износу од 648 хиљада динара за радове на асфалтирању улица у Кучеву, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- извршен је издатак у износу од 19.028 хиљада динара за асфалтирање путева и реконструкцију улица на територији општине Кучево, а да није издато Решење о одобрењу извођења радова, и то 12.672 хиљаде динара за асфалтирање улица у селу Мустапић; локалног пута Л08 Турија - Старо село, улица у селу Кучајна и 6.356 хиљада динара за асфалтирање улица у Кучеву, што је супротно члану 145. Закону о планирању и изградњи¹⁰ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 234 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 81 хиљада динара дана 09.06.2015. године добављачу ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац за 162 тоне каменог агрегата од 0-63 милиметара са утоваром по рачуну 3/166 од 09.06.2015. године. Приложена је службена белешка Јавног предузећа од 15.06.2015. године у којој се констатује да је општина Кучево наложила ЈП „Дирекција“ да изврши радове на спортском терену у дворишту средње школе у Кучеву уз образложење да су средства добијена од Министарства омладине и спорта у износу од 2.958 хиљада динара и да су дати кратки рокови и из тог разлога је материјал набављен наруџбеницом. Исплаћено је укупно 153 хиљаде динара добављачу ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац односно три пута по 51 хиљада динара за испоруку каменог агрегата који је утоварен и то: 15.06.2015. године, 17.06.2015. године и 18.06.2015. године. Прва два износа су плаћени по предрачуну број 2/147 од 16.06.2015. године у износу од 51 хиљада динара за транспорт 100 тона каменог агрегата од 0-31,5 милиметара. Трећи износ је плаћен по понуди број 3/200 од 17.06.2015. године за транспорт 100 тона каменог агрегата од 0-31,5 милиметара.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 511331.

На овом конту евидентирани су издаци у износу од 13.702 хиљаде динара.

Спроведен је поступак јавне набавке бетонских цеви за пропусте са местом испоруке франко, магацин Кучево у току 2014. године и закључен уговор са добављачем „Јовић производња“ д.о.о. Кучево 09.06.2014. године. У вези са наведеним уговором извршено је плаћање у укупном износу од 650 хиљада динара на основу рачуна/отпремнице. У 2014. години спроведен је поступак јавне набавке по партијама за одржавање путева и закључени уговори по којима је плаћено у 2015. години 2.561 хиљада динара. У 2015. години спроведен је поступак јавне набавке по партијама за одржавање путева, закључени уговори и евидентиран издатак у 2015. години од 3.194 хиљаде динара. Уговори су закључивани са превозницима, који су преузимали камени агрегат, превозили га на место испоруке, а плаћања су вршена по рачунима - отпремницима, на којима је наведено место испоруке, назив месне заједнице у коју је агрегат испоручен. На основу рачуна, отпремнице не може се закључити у које је улице и путеве уграђен агрегат. Достављен је Извештај о одржавању путне инфраструктуре на територији општине Кучево у надлежности ЈП „Дирекција“ у 2015. години и прво тромесечје 2016. године, од 24.03.2016. године, у којем су дате количине насуте ризле по месним заједницама.

Спроведен је поступак јавне набавке за набавку асфалтне масе и закључен уговор 06.11.2015. године са добављачем ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац у вредности од 1.200 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору плаћена су три рачуна у укупном износу од 500

¹⁰ "Службени гласник РС", бр. 72/2009, 81/2009, 64/2010 - Одлука УС РС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - Одлука УС РС, 50/2013 - Одлука УС РС, 98/2013 - Одлука УС РС, 132/2014 и 145/2014

хиљада динара за набавку и утовар асфалтне масе у камион ЈП „Дирекција“ која је превожена на места на којима су крпљене рупе и достављен је путни налог. Асфалтну масу су уграђивали радници ЈП „Дирекција“ Кучево, нема отпремница са количинама асфалтне масе, није вођена евиденција или радни налози колико је масе уграђено, у којим улицама, када је уграђено, није састављен извештај о уграђеној асфалтној маси и нема контроле уградње након сваког извршеног асфалтирања. Достављен је Извештај о одржавању путне инфраструктуре на територији општине Кучево у надлежности ЈП „Дирекција“ у 2015. години и прво тромесечје 2016. године од 24.03.2016. године, у којем су дате количине уграђене асфалтне масе по улицама и путевима.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем издатака за додатне радове на реконструкцији општинског – локалног пута изабраним добављачима, без спровођења преговарачког поступка јавне набавке, долази до одсуства конкуренције, и јавља се ризик да се за радове плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са издацима за радове без издатих решења о одобрењу извођења радова за путеве и улице на територији општине Кучево, односно без правног основа, постоји ризик од поступања супротно Закону о планирању и изградњи.

Препорука број 4

1) Препоручујемо одговорним лицима да набавку радова врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

2) Препоручујемо одговорним лицима да извођење радова на уређењу саобраћајница врше на основу решења којим се одобрава извођење тих радова.

4. Обавезе

Укупне обавезе исказане у Билансу стања ЈП „Дирекција“ на дан 31.12.2015. године износе 6.424 хиљаде динара и односе се на:

Табела бр. 13: Обавезе

Број конта	Опис	Износ (у хиљадама динара)	
		Претходна година	Текућа година
200000	ОБАВЕЗЕ	8.294	6.424
231000	Обавезе за плате и додатке		1.421
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца		246
252000	Обавезе према добављачима	8.294	4.746
291000	Пасивна временска разграничења		11

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ мање исказало у својим пословном књигама обавезе према добављачима у укупном износу од 2.225 хиљада динара и то за обавезе према добављачима: ЈКП „Кучево“ 1.011 хиљада динара, „ЕПС дистрибуција“ Београд 778 хиљада динара, „Петрол“ д.о.о. Нересница 158 хиљада динара, „Елком“ д.о.о. Београд 82 хиљаде динара.

У поступку ревизије смо упоредили преузете обавезе са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2015. године. Преглед утврђеног прекорачења између износа неизвршене апропријације и преузетих обавеза по рачунима и уговорима дат је у наредној табели:

Табела 14. Приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза

у хиљадама динара

Програмска активност	Група конта	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2015	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	обавезе на дан 31.12.2015. рок плаћања и датум извршења у 2016. години	Преузете обавезе изнад апропријације
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8=(5-6-7)	9	10=8+9
Уређивање грађевинског земљишта	425000	3.060	2.193	867	173	1.103	-409	24	-385
Управљање саобраћајном инфраструктуром	423000	6.900	6.499	401	3.474		-3.073		-3.073
Управљање саобраћајном инфраструктуром	511000	71.715	69.604	2.111	913	2.011	-813		-813
износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација									-4.271

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за 4.271 хиљада динара и то: (1) 385 хиљада динара на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање (програмска активност – уређивање грађевинског земљишта) за преузимање обавеза по основу рачуна за набавку ситног грађевинског материјала и за преузимање обавеза по основу уговора за набавку ситног грађевинског материјала за текуће поправке и одржавање зграда и објеката по партијама у износу од 1.103 хиљаде динара; (2) 3.073 хиљаде динара на групи конта 423000 - Услуге по уговору за преузимање обавеза по основу Записника „Железнице Србије“ а.д. Београд број 726 од 16.07.2015. године о саврењању потраживања и обавеза између „Железнице Србије“ а.д. Београд и ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“, на дан 30.06.2015. године и (3) 813 хиљада динара на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти за преузимање обавеза по основу рачуна и окончане ситуације за крпљење ударних рупа у Великој Бресници и окончане ситуације за израду пројектно техничке документације водоводне мреже и резервоара у насељу Шевица у укупном износу од 913 хиљада динара и за преузимање обавеза по основу уговора за радове на одржавању путева по партијама, за набавку асфалтне масе, за реконструкцију тротоара и за набавку израде пројектне документације у укупном износу од 2.011 хиљада динара.

Према образложењу одговорних лица, ЈП „Дирекција“ није достављена калкулација трошкова радова као и обрачун накнаде трошкова за радове на редовном одржавању путних прелаза од ЈП „Железнице Србије“ а.д. Београд за 2015. годину. ЈП „Дирекција“ је у предлогу финансијског плана за 2016. годину (који је планиран у новембру 2015. године) планирала обавезу која је утврђена Записником број 726 од 16.07.2015. године, те је исту измирила у целости до 09.06.2016. године.

Ризик

Неевидентирањем свих обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведених билансних позиција.

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници преузимају обавезе изнад расположиве апропријације, одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима и јавља се ризик од презадужења.

Препорука број 6

1) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају обавезе према добављачима на обрачунски период на који се и односе.

2) Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

5. Јавне набавке

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ је у 2015. години планирала 23 поступка јавних набавки у укупној вредности од 91.061.661,00 динара без ПДВ-а, односно 109.274.000,00 динара са ПДВ-ом.

У 2015. години спроведено је 23 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 72.291.697,06 динара без ПДВ-а, односно 86.028.617,60 динара са ПДВ-ом. Спроведено је 6 отворених поступака након ког су закључени уговори у вредности од 54.642.562,40 динара без ПДВ-а, односно 65.571.244,00 са ПДВ-ом и 20 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 17.649.134,66 динара без ПДВ-а, односно 20.457.373,60 динара са ПДВ-ом.

У 2015. години ЈП „Дирекција“ је започела шест отворених поступака и 20 поступака набавке мале вредности, од којих су пет отворених поступака и 19 поступака јавне набавке мале вредности (два поступка су обустављена, један отворени и једна јавна набавка мале вредности) реализовани у току 2015. године.

У Групи за послове јавних набавки је запослен један радник који поседује сертификат службеника за јавне набавке.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки број 1087 од 29.08.2014. године није предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

1) Отворени поступак јавне набавке радова – „Ново асфалтирање на територији општине Кучево“

Директор је донео Одлуку о покретању јавне набавке велике вредности, уместо отвореног поступка јавне набавке број: 09 од 04.02.2015. године, процењене вредности 12.000.000 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 10 од 04.02.2015. године. Четири члана комисије као и четири заменика су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 04.02.2015. године, док један члан и један заменик члана нису потписали наведену изјаву. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 04.02.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 30 дана од дана објаве Позива за доставу понуда на Порталу управе за јавне набавке до 11,00 часова последњег дана рока. Уколико рок истиче на дан који је нерадни или на дан који је државни празник, као последњи дан рока сматраће се први следећи радни дан до 11,00 часова, а отварање понуда исти дан у 11:15 часова. Радови су планирани за пет деоница и то: Деоница 1: Радови на асфалтирању локалног пута Л35, Раденка - Кривача, Л=1,0км; Деоница 2: Радови на асфалтирању пута у селу Раденка, од центра према стадиону, Л=0,65км; Деоница 3: Радови на асфалтирању пута у селу Дубока, од Л29 према засеоку „Пасујоњи“ и Деоница 4: Радови на асфалтирању-пресвлачењу локалног пута Л29, од магистралног пута према насељу Дубока. У Конкурсној документацији је објављена процењена вредност јавне набавке. У Обрасцу 11. Конкурсне документације је наведено у члану 7. да рок за извођење радова се продужава на захтев Извођача радова у случају измене техничке документације по налогу Наручиоца радова под

условом да обим радова по измењеној техничкој документацији знатно (преко 10%) превазилази обим уговорених радова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 06.03.2015. године и констатовала да је пристигло две понуде: Понуђача Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац укупне цене без ПДВ-а од 11.999.000 динара и понуђача „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац укупне цене без ПДВ-а од 11.946.810 динара. Након отварања понуда, 09.03.2015. године, Комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да нема понуда које су одбијане и предложила да се уговор додели понуђачу „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац који је по задатим критеријумима дао повољнију понуду. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 11.03.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац. Уговор је закључен 01.04.2015. године са понуђачем „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац док је 27.03.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору односно пет дана пре него је закључен уговор. Наручилац је донео Одлуку о измени уговора 25.06.2015. године, без прибављеног Мишљења Управе за јавне набавке о основаности спровођења преговарачког поступка без објављивања позива за доставу понуда и без спровођења истог или било ког другог поступка јавне набавке, у којој се мења вредност уговора са 11.946.810 без ПДВ-а на 13.140.810 без ПДВ-а, односно увећава се за 1.194.000 динара без ПДВ-а. У делу одлуке „Објективни разлози за измену уговора“ под тачком 7. је наведено да је из разлога спајања путева који су предмет набавке са деоницом пута коју су самостално извели грађани насеља Дубока Пасиони, извршени додатни радови на делу пута који спаја ове две деонице, а који није наведен у конкурсној документацији као деоница пута на којој ће се вршити радови, у техничкој спецификацији.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда је потписао члан Комисије који није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је навео у Конкурсној документацији у Моделу уговора у члану 7. да се продужава рок за извршење радова у случају измене техничке документације по налогу Наручиоца, што је супротно члану 63. Закона о јавним набавкама односно по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију;
- Наручилац је закључио Уговор 01.04.2015. године, а Обавештење о закљученом уговору објавио 27.03.2015. године, пет дана пре него је закључио уговор, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Одлуку о измени уговора у којој је изменио цену првобитног уговора са 11.946.810,00 динара без ПДВ-а на 13.140.810 динара без ПДВ-а односно увећао за 1.194.000 динара без ПДВ-а, односно 1.432.800 динара са ПДВ-ом, а да нису испуњени сви услови предвиђени Законом о јавним набавкама, што је супротно члановима 36 - 39, члану 115. и Прилогу 3Л Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није спровео одговарајући поступак јавне набавке за износ од 1.194.000 динара без ПДВ-а, што је супротно члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама.

2) Поступак јавне набавке мале вредности – Набавка ситног грађевинског материјала за текуће поправке и одржавање зграда и објеката по партијама

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 48/2015 од 27.02.2015. године, укупне процењене вредности 2.833.333,33 динара без ПДВ-а, од тога за Партију 1. Материјал за одржавање зграда 1.250.000 динара без ПДВ-а, за Партију 2. Ситан грађевински материјал 1.250.000 динара без ПДВ-а, Партију 3. Материјал за водовод и

канализацију 250.000 динара без ПДВ-а и Партију 4. Материјал за парно грејање 83.333,33 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 49 од 27.02.2015. године у којој је именовано четири члана комисије и три заменика чланова комисије. Чланови комисије и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 27.02.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 27.02.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 10.03.2015. године до 11:00 часова, а отварање понуда исти дан у 11:15 часова. У Конкурсној документацији у Обрасцу IV Образац понуде, на странама од 27 до 33 наведене су јединичне цене за све четири партије по ставкама које је потребно набављати без наведених укупних количина и укупне понуђене цене. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 10.03.2015. године и констатовала да је пристигло две понуде за партију 1. понуђача ТР „Еуробоје“ Предузетник, Кучево укупне јединичне цене без ПДВ-а од 30.532,08 динара и понуђача „Евротрговина“ д.о.о. Шапине укупне јединичне цене без ПДВ-а од 29.272,79 динара, по једна понуда за Партију 2 понуђача ТР „Еуробоје“ Предузетник, Кучево укупне јединичне цене без ПДВ-а од 88.605,83 динара и за Партију 3. понуђача ТР „Еуробоје“ Предузетник, Кучево укупне јединичне цене без ПДВ-а од 34.725,83 динара, док за Партију 4. није пристигла ниједна понуда. Након отварања понуда, 12.03.2015. године, Комисија је приступила стручној оцени понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Евротрговина“ д.о.о. Шапине неприхватљива јер није попуњен комплетан образац понуде и модел уговора, а да је понуда понуђача ТР „Еуробоје“ Предузетник, Кучево понуда којој треба доделити уговор за прве три партије. У Извештају је наведено да немају мере и предлоге на који начин би у наредним поступцима избегли добијање само по једне понуде. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 12.03.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу ТР „Еуробоје“ Предузетник, Кучево за партије 1. 2. и 3. док је Партија 4. Обустављена из разлога јер није добијена ниједна понуда. Уговор је закључен са понуђачем ТР „Еуробоје“ Предузетник, Кучево 18.03.2015. године за прве три партије посебно, након чега је 19.03.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору. По овом уговору је у 2015. години исплаћено 2.127.317 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да у Конкурсној документацији у Обрасцу IV - Образац понуде, на странама од 27 до 33 наведене су јединичне цене за све четири партије по ставкама које је потребно набављати без наведених укупних количина због чега понуде коју су дали понуђачи нису упоредиве, што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и Правилнику о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

3) Поступак јавне набавке мале вредности – Крпљење ударних рупа

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 88 од 26.03.2015. године, процењене вредности 1.333.333 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 89 од 26.03.2015. године. Чланови Комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 12.02.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 26.03.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 13 дана до 11:00 часова, а отварање понуда исти дан у 11:15 часова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 08.04.2015. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача: Понуђача „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац јединичне цене без ПДВ-а од 10.391 динара и понуђача Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац јединичне цене без ПДВ-а од 10.250 динара. Након отварања понуда, 08.04.2015. године, комисија је приступила стручној оцени понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача

Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац понуда којој треба доделити уговор. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 09.04.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац. Уговор је закључен са понуђачем Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац 27.04.2015. године док је 20.04.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору. По овом уговору је у 2015. години исплаћено 1.599.861 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- У Конкурсној документацији у Обрасцу IV - Образац понуде, на страни 22, наведене су јединичне цене без наведених укупних количина, што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и Правилнику о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.
- Наручилац је закључио Уговор 27.04.2015. године, а Обавештење о закљученом уговору објавио 20.04.2015. године, седам дана пре него је закључио уговор, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

4) Отворени поступак јавне набавке радова – „Ново асфалтирање на територији општине Кучево“

Директор је донео Одлуку о покретању јавне набавке велике вредности, уместо отвореног поступка јавне набавке број: 137 од 17.04.2015. године, процењене вредности 17.500.000 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 138 од 17.04.2015. године. Сви чланови комисије и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 17.04.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 17.04.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 30 дана од дана објаве Позива за доставу понуда на Порталу управе за јавне набавке до 11,00 часова последњег дана рока. Уколико рок истиче на дан који је нерадни или на дан који је државни празник, као последњи дан рока сматраће се први следећи радни дан до 11,00 часова, а отварање понуда исти дан у 11:15 часова. У Конкурсној документацији је објављена процењена вредност јавне набавке. Радови су планирани за пет деонице и то: Деоница 1: Радови на асфалтирању улица у селу Мустапић, Л = 1,5 км; Деоница 2: Радови на асфалтирању локалног пута Л08 Турија - Старо село, Л=0,8км; 3: Радови на асфалтирању улица у селу Кучајна; Деоница 4: Радови на асфалтирању локалног пута Л13 Церемошња - Тупанарска, Л=0,7км и Деоница 5: Радови на асфалтирању локалног пута Л23 од Л22 према Буковској реци, Л=1,0км. За трећу деоницу није у конкурсној документацији (техничкој спецификацији, обрасцу понуде, моделу уговора и др) наведено које су то улице у селу Кучајна у којим ће се вршити радови. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 18.05.2015. године и констатовала да је пристигло две понуде од: понуђача „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац укупне цене без ПДВ-а од 17.301.140 динара и понуђача Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац укупне цене без ПДВ-а од 17.468.000 динара. Након отварања понуда, 18.05.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да нема понуда које су одбијане и предложила да се уговор додели понуђачу „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац који је по задатим критеријумима дао повољнију понуду. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 19.05.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац. Уговор је закључен 01.06.2015. године са понуђачем „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац док је 02.06.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је наручилац објавио Конкурсну документацију у којој није навео за „Деоницу 3.“ на које се

тачно улице у селу Кучајна односи асфалтирање, за које је извршен издатак у износу од 1.568.400 динара, што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама.

5) Поступак јавне набавке мале вредности – Материјал за одржавање уличне расвете и пословних просторија

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 151 од 22.04.2015. године, процењене вредности 1.000.000 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 152 од 22.04.2015. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 22.04.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 22.04.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 15 дана до 11:00 часова, а отварање понуда исти дан у 11:15 часова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 07.05.2015. године и констатовала да је пристигло шест понуда понуђача: Понуђача „Архел“ д.о.о. Нови Сад јединичне цене без ПДВ-а од 16.013 динара; понуђача „Сомборелектро“ д.о.о, Сомбор јединичне цене без ПДВ-а од 14.983 динара; понуђача „Флуоелектро“ д.о.о. Ниш јединичне цене без ПДВ-а од 15.412 динара; понуђача „Елеком систем“ д.о.о, Нови Београд јединичне цене без ПДВ-а од 12.738,60 динара; понуђача „Елмат електроматеријал“ д.о.о. Београд јединичне цене без ПДВ-а од 14.780 динара и понуђача СР „Елком“ Раброво јединичне цене без ПДВ-а од 16.058,33 динара. Након отварања понуда, 08.05.2015. године, Комисија је приступила стручној оцени понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Елеком систем“ д.о.о. Нови Београд понуда којој треба доделити уговор. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 08.05.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Елеком систем“ д.о.о. Нови Београд. Уговор је закључен са понуђачем „Елеком систем“ д.о.о. Нови Београд 26.05.2015. године у износу од 1.200.000 динара са ПДВ-ом док је 20.05.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору. По овом уговору је у 2015. години исплаћено 236.839,70 динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- У Конкурсној документацији у Обрасцу IV - Образац понуде, на страни 24. наведене су јединичне цене без наведених укупних количина, супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и Правилнику о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Наручилац је закључио Уговор 26.05.2015. године, а Обавештење о закљученом уговору објавио 20.05.2015. године, шест дана пре него је закључио уговор, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

6) Поступак јавне набавке мале вредности – Реконструкција тротоара у МЗ „Кучево“

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 101 од 02.04.2015. године, процењене вредности 1.166.666 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 102 од 02.04.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 02.04.2015. године. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 16.04.2015. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача: Понуђача „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац укупне цене без ПДВ-а од 1.485.000 динара и понуђача Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац јединичне цене без ПДВ-а од 1.274.400 динара. Након отварања понуда, 17.04.2015. године, комисија је приступила стручној оцени понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да су обе понуде неприхватљиве, јер прелазе процењену вредност набавке. Одлуку о обустави поступка, Директор је донео 20.04.2015. године из разлога што су понуде које су поднете неприхватљиве.

7) Поновљени поступак јавне набавке мале вредности – Реконструкција тротоара у МЗ „Кучево“

Након обустављеног поступка Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 165 од 27.04.2015. године, процењене вредности 1.166.666 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 166 од 27.04.2015. године. Чланови Комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 27.04.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 02.04.2015. године. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 11.05.2015. године и констатовала да су пристигле две понуде од: понуђача „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац укупне цене без ПДВ-а од 1.303.800 динара и понуђача Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац јединичне цене без ПДВ-а од 1.161.120 динара. Након отварања понуда, 12.05.2015. године, Комисија је приступила стручној оцени понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац неприхватљива јер прелази процењену вредност набавке док је понуда понуђача Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац прихватљива и да предлаже да се уговор додели истој. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 13.05.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац. Уговор је закључен са понуђачем Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац 27.05.2015. године у износу од 1.200.000 динара са ПДВ-ом док је 25.05.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору два дана пре него је закључен уговор.

8) Поступак јавне набавке мале вредности – Крпљење ударних рупа

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број 247 од 05.06.2015. године, процењене вредности 900.000 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 248 од 05.06.2015. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 05.06.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 05.06.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 10 дана до 11:00 часова, а отварање понуда исти дан у 11:15 часова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 15.06.2015. године и констатовала да је пристигла једна понуда понуђача „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац јединичне цене без ПДВ-а од 11.861,87 динара. Након отварања понуда, 16.06.2015. године, комисија је приступила стручној оцени понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац понуда којој треба доделити уговор. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 16.06.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац. Уговор је закључен са понуђачем „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац 22.06.2015. године у износу од 1.080.000 динара са ПДВ-ом док је 17.06.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору пет дана пре него је закључен уговор.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да у Извештају о стручној оцени понуда није наведено мишљење Комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

9) Отворени поступак јавне набавке радова – „Ново асфалтирање на територији општине Кучево“

Директор је донео Одлуку о покретању јавне набавке велике вредности, уместо отвореног поступка јавне набавке број 310 од 22.07.2015. године, процењене вредности

15.333.333 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 311 од 22.07.2015. године. Сви чланови комисије и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 22.07.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 17.04.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 30 дана од дана објаве Позива за доставу понуда на Порталу управе за јавне набавке до 11,00 часова последњег дана рока. У Конкурсној документацији је објављена процењена вредност јавне набавке. Радови су планирани за три деонице и то: Деоница 1: Радови на асфалтирању путева у Волуји; Деоница 2: Радови на асфалтирању локалног пута Л24 од Нереснице према Комши и Деоница 3: Радови на асфалтирању улица у Кучеву. За трећу деоницу није у конкурсној документацији (техничкој спецификацији, обрасцу понуде, моделу уговора и др) наведено које су то улице, деонице у Кучеву у којим ће се вршити радови и у којој дужини. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 21.08.2015. године и констатовала да су пристигле две понуде и то од: Привредног друштва „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац укупне цене без ПДВ-а од 15.323.000 динара и понуђача „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац укупне цене без ПДВ-а од 14.825.940 динара. Након отварања понуда, 27.08.2015. године, Комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да нема понуда које су одбијане и предложила да се уговор додели понуђачу „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац који је по задатим критеријумима дао повољнију понуду. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 03.09.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац. Уговор је закључен 22.09.2015. године у износу од 17.791.128 динара са понуђачем „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац док је 22.09.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору. Дана 24.11.2015. године закључена је Измена уговора број 418 у вредности од 540 хиљада динара без ПДВ-а, позивајући се на вишкове радова који су изведени на новој деоници пута која није предвиђена конкурсном документацијом, односно изведени су додатни радови.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- Наручилац је објавио Конкурсну документацију у којој није навео за „Деоницу 3.“ на које се тачно улице у Кучеву односи асфалтирање за шта је утрошено 5.142.004 динара, што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је донео Одлуку о измени уговора у којој је изменио цену првобитног уговора са 14.825.940 без ПДВ-а на 15.365.940 без ПДВ-а односно увећао за 540.000 динара без ПДВ-а, односно 648.000 динара са ПДВ-ом, при чему нису испуњени сви услови предвиђени Законом о јавним набавкама, што је супротно члановима од 36 до 39, члану 115. и Прилогу 3Л Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није спровео одговарајући поступак јавне набавке за износ од 540.000 динара без ПДВ-а, што је супротно члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Неправилним планирањем, спровођењем поступка и извршења јавне набавке, одговорна лица преузимају ризик да набављена добра, радови и услуге не одражавају најповољнији однос по питању цене као и ризик од нарушавања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача.

Уколико се настави са израдом конкурсне документације која не садржи податке о количинама које се набављају, јавља се ризик да понуде које дају понуђачи нису упоредиве.

Уколико се настави са спровођењем поступака јавних набавки по партијама, а да се не одреде процењене вредности сваке од партија посебно, постоји ризик да се не може одредити да ли су пристигле понуде прихватљиве за сваку партију.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да се поступак јавне набавке спроводи на начин прописан Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да конкурсна документација садржи све податке у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да одређују процењену вредност за сваку партију посебно, у складу са Законом о јавним набавкама.