



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА
ПОЖАРЕВЦА“ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-896-1/2016-04
Београд, 09. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	4
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 ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ за 2015. годину	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ из Пожаревца за 2015. годину, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Пожаревца за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијског извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање 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 и 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 финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁷ и Статутом ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

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

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 - испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон

финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

Основа за уздржавање од давања мишљења о саставним деловима финансијских извештаја

1. У саставним деловима финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ утврђене су следеће неправилности: билансна актива и пасива мање су исказане за износ од 2.968.346 хиљада динара, док су ванбилансна актива и пасива више исказане за исти износ; више су исказана остала активна временска разграничења и остала пасивна временска разграничења за износ од 307.385 хиљада динара евидентирана на основу обавеза по уговорима; за новчана средства примљена по основу аванса у износу од 428 хиљада динара нису спроведена одговарајућа евидентирања; више су исказане обавезе, а мање исказана пасивна временска разграничења за износ од 4.104 хиљаде динара; није извршено усаглашавање потраживања за износ од 1.128 хиљада динара и обавеза за износ од 1.572 хиљаде динара у односу на стања исказана конфирмацијама.
2. У саставним деловима финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“, део расхода и издатака је више исказан за 3.260 хиљада динара и мање исказан за 3.260 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

Уздржавање од давања мишљења о саставним деловима финансијских извештаја

Због значаја питања описаних у пасусу Основ за уздржавање од давања мишљења, као и због постојања вишеструких неизвесности и њиховог могућег кумулативног ефекта на финансијске извештаје, не изражавамо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ на дан 31.12.2015. године.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ 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 саставним деловима финансијских извештаја као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у саставним деловима финансијских извештаја, 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 ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ 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 ревизорски извештај, ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 117.739 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 1.409 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 23.366 хиљада динара; за расходе адвокатских услуга извршене без правног основа 54 хиљада динара; за расходе текућих поправки рачунарске опреме 297 хиљада динара без уговорених количина и цена; без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 92.613 хиљада динара.

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 ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ 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

09. децембар 2016. године

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

Садржај:

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	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Мере предузете у поступку ревизије	13
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 у саставним деловима финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ није извршила одговарајућа евидентирања за новчана средства примљена по основу аванса од МЗ „Булевар“ у износу од 428 хиљада динара, која су приликом гашења рачуна сопствених прихода пренета на подрачун за уплату јавних прихода (тачка 3.2).
- 2) ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ је на групи конта 254000 – Обавезе према буџету исказала износ од 4.104 хиљаде динара на име обавеза према буџету Града, а да Град за исти износ није исказао потраживање од Дирекције, што је довело до више исказаних обавеза, а мање исказаних временских разграничења (тачка 3.2).
- 3) Економска класификација: расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 3.260 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 3.260 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачке 3.1.1.7 и 3.1.2.5).
- 4) Салда краткорочних потраживања и датих аванса нису у потпуности усаглашена са дужницима, у износу од 1.128 хиљада динара (тачка 3.2).
- 5) Салда обавеза нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама у износу од 1.572 хиљаде динара (тачка 3.2).

ПРИОРИТЕТ 2

- 6) Билансна актива и пасива у консолидованом билансу стања су потцењене за износ од 2.968.346 хиљада динара, док су ванбилансне актива и пасива прецењене за исти износ, за вредност имовине Града која је исказана у ванбилансној евиденцији (тачка 3.2).
- 7) У консолидованом билансу стања више су исказана остала активна временска разграничења и остала пасивна временска разграничења за износ од 307.385 хиљада динара, евидентирана на основу обавеза по уговорима, чиме су билансна актива и пасива прецењене за наведени износ (тачка 3.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Изврше адекватна књижења у својим пословним књигама (Напомене 3.2. – Препорука број 28).
- 2) Са Градом усагласе начин евидентирања међусобних потраживања и обавеза (Напомене 3.2. – Препорука број 30).
- 3) Приходе и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.7. – Препорука број 1).
- 4) Изврше усаглашавање исказаних потраживања са дужницима (Напомене 3.2. – Препорука број 23, 25).
- 5) Изврше усаглашавање исказаних обавеза са повериоцима (Напомене 3.2. – Препорука број 29).

ПРИОРИТЕТ 2

- 6) Обезбеде да се имовина Града унесе у пословне књиге Града и билансно исказе у Билансу стања Града (Напомене 3.2. – Препорука број 22, 24, 27).

7) У Билансу стања не врше исказивање обавеза по основу закључених уговора (Напомене 3.2. – Препорука број 26, 31).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 117.739 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 1.409 хиљада динара за исплаћен топли оброк супротно закљученом Колективном уговору (тачка 3.1.1.1.).
- 2) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 23.366 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:
 - (1) за накнаде по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима без извештаја о извршеном послу 1.032 хиљаде динара (тачка 3.1.1.8.);
 - (2) за изведене радове без вођења дневника 1.163 хиљаде динара (тачке 3.1.1.10 и 3.1.2.1.);
 - (3) за изведене радове без овере стручног надзора 21.171 хиљаду динара (тачке 3.1.1.10 и 3.1.2.1.).
- 3) Преузела обавезе и извршила расходе на основу уговора чији правни основ није у складу са законом у износу од 54 хиљаде динара за исплаћене расходе за адвокатске услуге (тачка 3.1.1.8.).
- 4) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 297 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима за закључен уговор без уговорених количина и вредности (тачка 3.1.1.10.).
- 5) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 92.613 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:
 - (А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 49.593 хиљаде динара и то: (1) за одржавање и чишћење депоније у износу од 2.201 хиљаде динара; (2) за набављене услуге мобилне телефоније у износу од 797 хиљада динара; (3) за одржавање кишне канализације 12.214 хиљада динара; (4) за материјал за услуге хитних интервенција 1.037 хиљада динара; (5) за изведене додатне радове на изградњи фекалне канализације у Забели у износу од 662 хиљаде динара и за додатне радове на изградњи канализације у Дунавској улици у износу од 7.344 хиљада динара; (6) за изведене радове на реконструкцији водоводне мреже у износу 7.252 хиљаде динара; (7) за изведене радове на бунарима у износу од 17.625 хиљада динара и (8) за додатне радове на изградњи кружног тока у износу од 461 хиљаде динара (тачке 3.1.1.7; 3.1.1.10 и 3.1.2.1.);
 - (Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 43.020 хиљада динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то: (1) за услуге текућих поправки и одржавања 15.915 хиљада динара (тачка 3.1.1.10.); (2) за набавку хоризонталне и вертикалне сигнализације у износу од 6.830 хиљада динара (тачка 4.1.); (3) за одржавање улица, локалних путева и тротоара у износу од 11.265 хиљада динара (уговорена вредност износи 32.436 хиљада динара (од чега је 21.171 хиљада динара укључено у тачку 2)) (тачка 4.1.); (4) за изведене радове у већем обиму од уговорених 9.010 хиљада динара (тачке 3.1.2.1. и 4.1.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Све наведене неправилности су отклоњене у поступку ревизије или раније (тачка 3.1);
- 2) Преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.2) (Напомене 3.1.1.8. – Препорука број 4; Напомене 3.1.1.10. – Препорука број 5, 6, 7).
- 3) Обавезе преузимају на основу уговора чији је правни основ у складу са законом (тачка 3.3) (Напомене 3.1.1.8. – Препорука број 3).
- 4) Корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.4) (Напомене 3.1.1.10. – Препорука број 8).
- 5) Уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.5) (Напомене 3.1.1.7. – Препорука број 2; Напомене 3.1.1.10. – Препорука број 9; Напомене 3.1.2.1. – Препорука број 11-21; Напомене 4.1. – Препорука број 32).

Препоруке које се односе на функционисање система интерних контрола:
(Напомене 3.1.1.11. – Препорука број 10)

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ исплаћује накнаде зарада за време одсуствовања због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства у дане државног и верског празника, накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу до 30 дана у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.
- 2) ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ накнаду за исхрану у току рада на основу присутности на раду.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ 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. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА“
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-896-1/2016-04
Београд, 09. децембар 2016. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ...	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
3. Саставни делови завршног рачуна	5
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	5
3.1.1. Текући расходи	5
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	5
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	6
3.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000	7
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000	7
3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	7
3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	8
3.1.1.7. Стални трошкови, група 421000.....	8
3.1.1.8. Услуге по уговору, група 423000.....	11
3.1.1.9. Специјализоване услуге, група 424000.....	12
3.1.1.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000	13
3.1.1.11. Материјал, група 426000	16
3.1.1.12. Остале дотације и трансфери, група 465000	17
3.1.1.13. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000	17
3.1.1.14. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	18
3.1.2. Издаци	18
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	19
3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000.....	25
3.1.2.3. Култивисана имовина, група 514000.....	26
3.1.2.4. Нематеријална имовина, група 515000	26
3.1.2.5. Земљиште, група 541000	27
3.2. Биланс стања – Образац 1	27
4. Јавне набавке.....	32
4.1. Јавне набавке - ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца.....	32
5. Потенцијалне обавезе.....	42

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Пожаревац је основала Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ Одлуком о оснивању број 023-12/94-01 од 23. децембра 1994. године. Скупштина града Пожаревца на седници одржаној 20.03.2013. године донела је одлуку о промени одлуке о оснивању ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ број 01-06-21/7.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је основана са циљем предлагања и спровођења градске стратегије изградње и развоја у области комуналног опремања и урбанистичког планирања; обављања послова у области припреме, надзора и вођења инвестиција које се финансирају из буџета Града и других прихода утврђених законом и Статутом града; обављања послова управљача локалних и некатегорисаних путева и улица; обезбеђења и одржавања јавног осветљења на територији града, обављања послова на спровођењу градске стамбене стратегије, реализације програма социјалног становања и управљања становима за социјално становање и других станова датих у закуп; као и обављање других послова од јавног интереса и од значаја за функционисање локалне самоуправе у области становања и управљања, наплате, одржавања и изградње пословних простора, станова и монтажних објеката на површинама јавне намене, као и заштите животне средине.

Претежна делатност ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је: инжењерска делатност и техничко саветовање. Остале делатности су: разрада грађевинских пројеката; изградња стамбених и нестамбених зграда; изградња путева и аутопутева, изградња мостова и тунела; изградња цевовода; изградња електричних и телекомуникационих водова; изградња хидротехничких објеката; изградња осталих непоменутих грађевина; рушење објекта; припремна градилишта; испитивање терена бушењем и сондирањем; постављање електричних инсталација; постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система; остали инсталациони радови у грађевинарству; малтерисање; уградња столарије; постављање подних и зидних облога; бојење и застакљивање; остали завршни радови; кровни радови; остали непоменути специфични грађевински радови; поверенички фондови (трастови), инвестициони фондови и слични финансијски ентитети; остале непоменуте финансијске услуге, осим осигурања и пензијских фондова; куповина и продаја властитих некретнина; изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима; делатност агенција за некретнине управљање некретнинама за накнаду; правни послови; рачуноводствени, књиговодствени и ревизорски послови, пореско саветовање; консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем; архитектонска делатност; инжењерске делатности и техничко саветовање; техничко испитивање и анализе; делатност рекламних агенција; медијско представљање; остале стручне, научне и техничке делатности; услуге одржавања објекта; услуге осталог чишћења; услуге уређења и одржавања околине.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ уписана је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем 17004 од 16. маја 2005. године. Седиште предузећа је у улици Лоле Рибара 2. Матични број предузећа је 17008374. Порески идентификациони број је 100435939.

На дан 31.12.2015. године ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ имала је 62 запослена, од чега 57 на неодређено време, четири на одређено и директор.

Органи овог јавног предузећа су: надзорни одбор и директор.

Финансијски извештаји „Дирекције за изградњу града Пожаревца“ представљају саставни део консолидованог завршног рачуна буџета града Пожаревца за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом

завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ЈП „Дирекције за изградњу града Пожаревца“.

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

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

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и члановима 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2015. годину на прописаним обрасцима.

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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о ванредним ситуацијама;

Правилници:

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;

Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

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; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У наредним табелама тачке 5.1.3. Расходи и тачке 5.1.4. Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Града, односно организационе јединице.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

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

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	Дирекција за изградњу	56.297	56.297	56.287	56.287	100	100
2	Укупно све организационе јединице	56.297	56.297	56.287	56.287	100	100
3	Укупно Град	461.780	461.117	449.432	449.432	97	100

На овом конту је евидентиран расход у износу од 56.287 хиљада динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету града Пожаревца од 25.10 2015. године планирана су средства за економску класификацију 411 у износу од 56.297 хиљада динара у целокупном износу из буџетских средстава.

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ на дан 31.12.2015. године имала је укупно 62 запослена лица, од којих је 57 лица запослено на неодређено време, четири лица на одређено време и директора. Правилником о организацији и систематизацији радних места број 4147 од 31.12.2002. године, последња измена број 7937 од 04.12.2013. године и Правилником о организацији и систематизацији послова број 2517 од 29.05.2015. године, последње измене 2517/2 од 08.10.2015. године систематизована су 43 радна места са 62 извршиоца.

Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и других примања регулисан је Колективним уговором код послодавца ЈП „Дирекција за изградњу“ града Пожаревца број 3614 од 16.04.2013. године (у даљем тексту Колективни уговор) и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности града Пожаревца број 011-110-26/2015 од 16.07.2015. године (у даљем тексту Посебан колективни уговор).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дирекција за изградњу града Пожаревца није утврдила годишњим планом и програмом рада вредност радног часа за 2015. годину, што је супротно члану 93. Колективног уговора. Основица за обрачун зараде израчунавана је за сваки месец

- посебно, на основу планиране масе средстава и часова рада за месец за који се обрачунава и исплаћује плата. У поступку ревизије ова неправилност је отклоњена;
- накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства у дане државног и верског празника исплаћивана је у висини зараде коју би запослени примао да је радио, што је у супротности са чланом 114. Закона о раду⁸ и чланом 71. Посебног колективног уговора којим је прописано да се накнада зараде у овим случајевима исплаћује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци. У поступку ревизије ова неправилност је отклоњена;
 - накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу до 30 дана обрачунавана је и исплаћивана у висини од 80% зараде коју би запослени остварио да је радио, супротно члану 115. Закона о раду који прописује да се ова врста накнаде исплаћује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад и супротно члану 72. Посебног колективног уговора који прописује да се накнада зарада у овом случају исплаћује у висини 70% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад и супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању. У поступку ревизије ова неправилност је отклоњена;
 - накнада за исхрану у току рада исплаћивана је током 2015. године у висини од 10 хиљада динара у нето износу, али без јасног критеријума у којим случајевима је основ за исплату присутност на раду. Према обрачуна, који је на захтев ревизора урађен у току поступка ревизије, у 2015. години због оваквог начина обрачуна, исплаћено је 1.195 хиљада динара више са економске класификације 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), што је супротно члану 79. Посебног колективног уговора и члану 56. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије наведена неправилност је отклоњена.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

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	Дирекција за изградњу	10.077	10.087	10.087	10.087	100	100
2	Укупно све организационе јединице	10.077	10.087	10.087	10.087	100	100
3	Укупно Град	82.820	82.830	80.997	80.997	98	100

1. ЈП „ Дирекција за изградњу града Пожаревца“

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 10.087 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је због више исплаћених накнада за исхрану у току рада дошло до више исплаћених социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 214 хиљада динара, супротно члану 79. Посебног колективног уговора и члану 56. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије неправилност је отклоњена.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013 и 75/2014

3.1.1.3. Накнаде у природи, група 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	Дирекција за изградњу	384	384	359	359	93	100
2	Укупно све организационе јединице	384	384	359	359	93	100
3	Укупно Град	7.913	7.188	5.836	5.836	81	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 359 хиљада динара. *Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151.* Извршен је расход у износу од 154 хиљада динара који се односи на уплате предузећу „Ariva Litas“ д.о.о. Пожаревац по рачунима за маркице за превоз.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 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	Дирекција за изградњу	2.529	2.520	1.123	1.123	45	100
2	Укупно све организационе јединице	2.529	2.520	1.123	1.123	45	100
3	Укупно Град	19.750	19.741	15.619	15.619	79	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.123 хиљаде динара и то: отпремнине приликом одласка у пензију 897 хиљада динара; помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 126 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 100 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 897 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група 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	Дирекција за изградњу	1.260	1.260	1.080	1.080	86	100
2	Укупно све организационе јединице	1.260	1.260	1.080	1.080	86	100
3	Укупно Град	12.229	13.270	12.460	12.460	94	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

Извршени су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.080 хиљада динара који се односе на накнаде за превоз на посао и са посла. Планирана су средства Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету града Пожаревца од 25. 10.2015. године у износу од 1.260 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела бр. 6 Награде запосленима и остали посебни расходи

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	635	635	618	618	97	100
2	Укупно све организационе јединице	635	635	618	618	97	100
3	Укупно Град	6.002	6.095	8.186	8.186	134	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

Извршени су расходи у износу од 618 хиљада динара, који се у целини односе се на исплату јубиларних награда.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.7. Стални трошкови, група 421000

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

Табела бр. 7 Стални трошкови

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	182.074	182.075	131.045	127.785	70	98
2	Укупно све организационе јединице	182.074	182.075	131.045	127.785	70	98
3	Укупно Град	359.688	343.699	256.210	252.950	74	99

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овом конту евидентирани су расходи за услуге електричне енергије у износу од 56.136 хиљада динара, који се односе на: услуге електричне енергије за јавну расвету Пожаревца у износу од 46.250 хиљада

динара, јавну расвету Костолца у износу од 8.732 хиљаде динара и утрошену електричну енергију за редовно пословање Дирекције 1.154 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је након спроведеног поступка јавне набавке добара – електричне енергије – Јавна расвета обликоване у три партије са ЕПС Снабдевање д.о.о. из Београда закључила: (1) уговор број 926 од 03.03.2015. године на вредност од 36.190 хиљада динара без ПДВ, односно 43.428 хиљада динара са ПДВ на име набавке електричне енергије за јавну расвету; (2) уговор број 927 за набавку електричне енергије за црпну станицу, вредност уговора 868 хиљада динара без ПДВ, односно 1.042 хиљаде динара са ПДВ; (3) уговор број 928 за набавку електричне енергије за пословни простор Дирекције у износу од 833 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.000 хиљада динара са ПДВ; (4) уговор број 6057 за услуге јавне расвете, на износ од 12.500 хиљада динара без ПДВ, односно 15.000 хиљада динара са ПДВ. Крајем године покренут је још један отворени поступак јавне набавке.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Централно грејање, конто 421225. На овом конту евидентирани су расходи за централно грејање у износу од 758 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Услуге водовода и канализације, конто 421311. На овом конту евидентирани су расходи за услуге водовода и канализације у износу од 19.297 хиљада динара.

Трошкови кишне канализације исказани су у износу од 18.093 хиљаде динара.

Дана 28.01.2015. године закључена су четири уговора између ЈП Дирекција за изградњу града и ЈКП Водовод и канализација за одржавање и чишћење кишне канализације у граду, и то: (1) Уговор о чишћењу сливника кишне канализације, број 443; укупна вредност уговорених радова са ПДВ 4.502 хиљаде динара; (2) Уговор о чишћењу Брежанског канала број 442, укупна вредност уговорених радова са ПДВ 5.881 хиљаду динара; (3) Уговор о чишћењу таложника на каналу у Стишкој улици, број 445, укупна вредност уговорених радова са ПДВ 1.310 хиљада динара и (4) Уговор о чишћењу кишне канализације и колектора у Пожаревацу број 444, укупна вредност уговорених радова са ПДВ 5.240 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је град Пожаревац донео Одлуку о изменама и допунама одлуке о водоводу и канализацији⁹ у којој је наведено да „послове одржавања и чишћења кишне канализације обавља као искључиво право ЈКП „Водовод и канализација“. У поступку ревизије нам нису презентовани докази који указују да наведено предузеће заиста испуњава услове за доделу искључивог права обављања наведене делатности, а који се пре свега односе на непостојање конкуренције на релевантном тржишту, супротно члану 7. став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама¹⁰. Доделом искључивог права за обављање ове делатности без да су претходно испитани услови за његову примену, град Пожаревац је поступио супротно одредбама и начелима из Закона о јавним набавкама. У том смислу, расходи у износу од најмање 12.214 хиљада динара извршени су супротно члану 32. Закона о јавним набавкама. У допису број 011-00-548/2014 од 16.09.2014. године Управа за јавне набавке је навела следеће: „За примену изузетка из члана 7. став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама потребно је да је ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац носилац искључивог права за обављање делатности на коју се предмет јавне набавке односи, односно да једино може обављати конкретну делатност на одређеном географском подручју, да нема конкуренцију у обављању конкретне делатности и да му је додељено искључиво право законом, посебним прописом или појединачним актом, односно уговором или споразумом, који је донела, односно закључила локална самоуправа.“

⁹ „Службени гласник града Пожареваца“, број 3/2014

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Одвоз отпада – 421324. Евидентирани су расходи у износу од 3.260 хиљада динара.

Дана 30.01.2015. године закључен је Уговор о одржавању градских и чишћењу дивљих депонија у 2015. години са ЈКП Комуналне службе, број 493. Вредност радова износи 3.300 хиљада динара са ПДВ. Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу доноси Одлуку о усвајању Програма одржавања градских и чишћења дивљих депонија за 2015. годину, број 5175/3-15 од 12.12.2014. године. ЈКП Комуналне службе су добиле искључиво право за одржавање депоније у Пожаревцу доношењем Одлуке о изменама и допунама одлуке о комуналном уређењу¹¹.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирање расхода у износу од 3.260 хиљада динара на име одржавања и санације депонија извршено је на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- град Пожаревац је доделио искључиво право одржавања и чишћења депонија без претходно испитаних услова за његову примену који се пре свега односе на (не)постојање конкуренције на тржишту, супротно одредбама и начелима Закона о јавним набавкама. Расходи у износу од најмање 2.201 хиљаде динара извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. У прилог наведеној констатацији указујемо на чињеницу да је ЈКП „Комуналне службе“ за ове послове ангажовало друга правна лица, те је вршило „префактурисавање“ наведених услуга према Дирекцији, што недвосмислено указује на постојање конкуренције.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге чишћења, конто 421325. На овом конту евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 46.713 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама одлуке о комуналном уређењу број 01-06-45/8 од 19.03.2014. године град Пожаревац је доделио искључиво право ЈКП „Комуналне службе“ за послове чишћења јавних површина.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Телефон, телекс и телефакс, конто 421411. На овом конту евидентирану су расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 302 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Услуге мобилног телефона, конто 421414. На овој позицији исказани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 797 хиљада динара.

ЈП Дирекција за изградњу града закључила је дана 16.07.2015. године Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ број 3288 са „Телеком Србија“ а.д. из Београда. Уговор се закључује на одређено време, на период од 24 месеца.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ дана 08.02.2012. године донела је Правилник о набавци и коришћењу мобилних телефона – картица којим су прописани поступак и услови којима се обезбеђује наменско и економично коришћење мобилних телефона и/или картица, које набавља Дирекција за потребе обављања послова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није поднет захтев за преузимање обавеза по основу вишегодишњег уговора прописан чланом 3. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и

¹¹ „Службени гласник града Пожареваца“, број 3/2014

условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹²;

- извршени су расходи у износу од 797 хиљада динара за услуге мобилне телефоније без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге мобилне телефоније без претходно спроведеног поступка јавне набавке код ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ ствара се ризик да услуге неће бити набављене по најповољнијим условима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца да преузимају обавезе на основу вишегодишњих уговора по прибављеној сагласности и спроведу поступак јавне набавке за услуге мобилне телефоније.

Закуп осталог простора, конто 421619. Евидентиран је расход у износу од 1.445 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ закључила је Уговор о конституисању права службености пролаза број 37/14-466-6 од 22.04.2015. године са „Железницом Србије“ ад Београд којим се обавезала да Железницама Србије, на име конституисања права службености пролаза, плаћа годишњу накнаду и то почев од момента започињања радова. Корисник се обавезује да на име права службености пролаза Железницама Србије плаћа годишњу накнаду у износу од 1.204 хиљаде динара без ПДВ, за 2014. годину. Уговор се закључује на неодређено време, а примењиваће се од дана отпочињања радова.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.8. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела бр. 8 Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	7.651	7.651	6.140	6.140	80	100
2	Укупно све организационе јединице	7.651	7.651	6.140	6.140	80	100
3	Укупно Град	156.987	159.428	123.559	123.559	78	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

Исказани су расходи у износу од 6.140 хиљада динара за: компјутерске услуге 1.002 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених 528 хиљада динара, услуге информисања 831 хиљаде динара, стручне услуге 1.493 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство 449 хиљада динара, репрезентацију 400 хиљада динара и остале опште услуге 1.437 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера, конто 423212. Извршени су расходи од 690 хиљада динара.

¹² „Службени гласник РС“, број 21/2014

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Правно заступање пред домаћим судовима, конто 423521. Извршени су расходи од 54 хиљаде динара према трошковнику број 1/2015 за адвоката Гајић Дијану на име састављања жалбе на првостепену пресуду од 03.02.2015. године изречену у поступку који се води пред Прекршајним судом по захтеву Државне ревизорске институције против физичког лица које је у 2011. години обављало функцију директора Дирекције за изградњу града Пожаревца. Уговор о заступању број 4515 од 13.11.2013. године између Дирекције за изградњу и адвоката ради заступања физичког лица, бившег директора, закључен је до правоснажног окончања поступка.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су из буџетских средства извршени расходи у износу од 54 хиљаде динара за заступање физичког лица, односно извршена је исплата буџетских средстава без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У поновном поступку, који је завршен, донета је осуђујућа пресуда за ово лице.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за заступање физичких лица, ствара се ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за заступање у судским поступцима који се воде против физичких лица не извршавају на терет средства буџета Града. *Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591.* Извршени су расходи од 1.234 хиљаде динара за накнаде члановима Надзорног одбора. Закључком Градског већа број 01-06-186/2013-13 од 11.12.2013. године прописана је висина месечне нето накнаде.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Остале опште услуге, конто 423911. Извршени су расходи од 1.437 хиљада динара, од којих су најзначајнији за услуге свакодневног чувања пословних просторија после радног времена и у нерадне дане у износу од 1.226 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од најмање 1.032 хиљада динара извршени без валидне рачуноводствене документације, односно без потврде наручиоца да је услуга извршена и без поднетог извештаја извршиоца, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са исплатом накнада по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима без поднетог извештаја извршиоца постоји ризик трошења јавних средстава без поузданих доказа да су услуге извршене и да су одредбе уговора испоштоване.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да расходе по основу уговора извршавају након поднетог извештаја извршиоца и овере наручиоца да је посао обављен.

3.1.1.9. Специјализоване услуге, група 424000

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

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	Дирекција за изградњу	31.691	31.691	29.238	32.498	103	111
2	Укупно све организационе јединице	31.691	31.691	29.238	32.498	103	111
3	Укупно Град	166.248	168.421	145.871	149.131	89	102

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

Извршени су расходи у укупном износу од 29.238 хиљада динара за: услуге образовања, културе и спорта 48 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина 29.046 хиљада динара и остале специјализоване услуге 144 хиљаде динара.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина, конто 424511. Извршени расходи у износу од 29.046 хиљада динара односе се на услуге које је на основу члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама као искључиво право вршило ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац и то:

- 1) расходи за одржавање зелених површина у Пожаревцу у износу од 13.092 хиљаде динара према уговору број 357 од 26.01.2015. године, уговорене вредности 13.624 хиљаде динара са ПДВ;
- 2) расходи за одржавање зелених површина у Костолцу у износу од 5.192 хиљаде динара према уговору број 358 од 26.01.2015. године, уговорене вредности 5.255 хиљада динара са ПДВ;
- 3) расходи за одржавање спомен парка „Чачалица“ у износу од 7.610 хиљада динара према уговору број 359 од 26.01.2015. године, уговорене вредности 8.926 хиљада динара са ПДВ;
- 4) расходи за одражавање прилазних путева у Пожаревцу и Костолцу у износу од 3.152 хиљаде динара према уговору број 492 од 02.02.2015. године, уговорене вредности 3.638 хиљада динара са ПДВ.

Одржавање зелених површина и прилазних путева вршено је на основу Програма радова за 2015. годину које је усвојио надзорни одбор ЈП „Дирекције за изградњу града Пожаревца“ на седници 12.12.2014. године, а Скупштина града Пожаревца дала сагласност Решењем број 01-06-211/3 од 24.12.2014. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

Табела бр. 10 Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	121.264	121.264	97.385	97.385	80	100
2	Укупно све организационе јединице	121.264	121.264	97.385	97.385	80	100
3	Укупно Град	171.949	173.313	112.660	112.660	65	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

Исказани су расходи у износу од 97.385 хиљада динара, а чине их: текуће поправке и одржавање зграда и објекта у износу од 95.850 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.535 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, конто 425119. Извршени су расходи у износу од 2.347 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи према окончаној ситуацији број 04.06/2015 у износу од 562 хиљаде динара, на основу Уговора о јавној набавци број 2379, закљученог 22.05.2015. године са „Italia-Nuova“ д.о.о. Смедерево у вези текућих поправки зграде МЗ „Васа Пелагић“ и окончаној ситуацији број 34 у износу од 601 хиљаду динара, на основу Уговора о јавној набавци број 2076, закљученог 06.05.2015. године са ЗР Еумакс Костолац у вези текућих поправки зграде МЗ Бабушинац за које нису вођени грађевински дневници и грађевинске књиге, супротно члану 4. Уговора. Расходи у износу од 1.163 хиљаде динара извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неевидентирањем изведених радова у грађевинском дневнику и књизи ствара се ризик да се радови обављају без адекватног процеса надзора и контроле.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да за извођење радова воде грађевинске књиге и грађевинске дневнике, у складу са закљученим уговорима.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Извршени су расходи у износу од 93.045 хиљада динара.

Одржавање семафора. Извршени су расходи у износу од 3.617 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Одржавање осталих објеката. Извршени су расходи у износу од 6.657 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Зимска служба. Извршени су расходи у износу од 21.308 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је са ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац закључила уговоре о јавним набавкама број 3969 дана 24.09.2014. године за период зимског одржавања улица у Пожаревцу од 15.11.2014. године до 15.04.2015. године и број 4225 дана 14.09.2015. године за период зимског одржавања улица у Пожаревцу од 15.11.2015. године до 15.04.2016. године. Планирана вредност услуга по уговору број 3969 износи 13.333 хиљада динара са ПДВ док планирана вредност уговора број 4225 износи 10.293 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- модели уговора не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- грађевински дневник и грађевинска књига према другој привременој ситуацији број 2/34, у износу од 4.928 хиљада нису оверени од стране надзорног органа, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Уговора.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: уговорима прецизирају период на који преузимају обавезе.

Хитне интервенције. Извршени су расходи у износу од 2.447 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је са СЗР Горионик Салаковац закључила уговоре о јавним набавкама број 853 дана 25.02.2015. године и број 4945 дана 21.10.2015. године за услуге хитних интервенција-грађевински, браварски и остали радови на јавним површинама и објектима, који важе до 31.12.2015. године. Планирана вредност услуга по уговору број 853 износи 2.000 хиљаде динара са ПДВ док планирана вредност уговора број 4945 износи 597 хиљада динара са ПДВ. Понуде уз уговоре садрже само јединичне цене интервенција, односно радника и механизације. *Хитне интервенције на водотоцима.* Извршени су расходи у износу од 1.285 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је са „Миланић“ д.о.о. из Сопота закључила уговор број 4926, дана 20.10.2015. године, за радове хитних интервенција на водотоцима друге категорије на подручју града Пожаревца. Уговорена вредност износи 1.402 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да примопредаја радова није извршена комисијски у року од 15 дана од завршетка радова нити је сачињен Записник о примопредаји супротно члану 18. Уговора.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да примопредају радова врше комисијски у складу са одредбама уговора.

Рачунарска опрема, конто 425222. Извршени су расходи у износу од 331 хиљаду динара.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је са СР „Техномаркет“ Пожаревац 23.10.2015. године закључила уговор број 5035, у вези поправки и одржавања рачунарске опреме.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 297 хиљада динара на основу уговора који не садржи уговорену вредност, већ понуда уз уговор садржи јединичне цене, те нису јасно дефинисани количина и вредност као битни елементи уговора, супротно члановима 462-466. Закона о облигационим односима¹³ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уговарање јединичних цена без уговорених количина ствара ризик да наручилац у поступку оцене неће бити у могућности да одабере најповољнију понуду, јер понуде које не садрже количине материјала не могу бити упоредиве. Такође, износ обавеза које се преузимају неће бити познат у моменту њиховог преузимања, па ни упоредив са одобреним средствима Одлуком о буџету.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора који ће садржати све битне елементе.

Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, конто 425291. Извршени су расходи у износу од 630 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је са „Казнено поправни завод“, Пожаревац- Забела закључила Уговор о јавној набавци мале вредности број 960, заведен дана 09.03.2015. године у вези набавке текућих поправки мобилијара. Цена не може бити већа од процењене вредности набавке у износу од 630 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су неправилности које су заједничке за одређени број уговора:

¹³ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, бр. 31/93 и „Сл. лист СЦГ“, бр. 1/2003 - Уставна повеља

- ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ је извршила расходе у износу од најмање 15.915 хиљада динара по основу закључених Уговора о јавним набавкама: број 924 од 03.03.2015. године са „Јовић Градња“ д.о.о. Пожаревац, за одржавање мостова и других грађевинских објеката на путевима; број 3969 од 24.09.2014. године и број 4225 дана од 14.09.2015. године са ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац, за зимско одржавања улица у Пожаревцу; број 853 од 25.02.2015. године и број 4945 од 21.10.2015. године са СЗР „Горионик“ Салаковац, за услуге хитних интервенција; број 960 од 09.03.2015. године са „Казнено поправни завод Пожаревац“ - Забела, за текуће поправке мобилијара, који садрже процењене вредност, док понуде уз уговоре садрже јединичне цене, те нису јасно дефинисани количина и вредност као битни елементи уговора, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није припремио конкурсну документацију на начин такав да понуђачи на основу ње могу да припреме понуду, супротно члану 61, а у вези члана 70. Закона о јавним набавкама. Понуде понуђача не садрже количине и укупну вредност, што чини да није увек могуће утврдити стварну садржину исте и није могуће упоредити је са другим понудама, те ни извршити исправно рангирање понуђача;

Ризик

Уговарање јединичних цена без уговорених количина ствара ризик да наручилац у поступку оцене неће бити у могућности да одабере најповољнију понуду, јер понуде које не садрже количине материјала не могу бити упоредиве. Такође, износ обавеза које се преузимају неће бити познат у моменту њиховог преузимања, па ни упоредив са одобреним средствима Одлуком о буџету.

Сачињавањем конкурсне документације која не садржи количине добара и услуга ствара се ризик да понуда која је изабрана као најповољнија у поступку оцене понуда може постати неповољнија у поступку реализације уговора.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: уговорима дефинишу све битне елементе; конкурсну документацију сачине тако да понуђачи могу да дају прихватљиву понуду.

3.1.1.11. Материјал, група 426000

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

Табела бр. 11 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	Дирекција за изградњу	3.254	3.254	2.833	2.833	87	100
2	Укупно све организационе јединице	3.254	3.254	2.833	2.833	87	100
3	Укупно Град	96.796	97.939	77.897	77.897	80	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овом конту евидентирани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 770 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ закључила је дана 13.05.2015. године Уговор број 2205 са „Пронова плус“ д.о.о. Пожаревац уговорне вредности 325 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узрокована документација не садржи неправилности.

Бензин, *конто 426411*. На овом конту евидентирани су расходи за бензин у износу од 500 хиљада динара. Током 2015. године бензин је набављан по основу Уговора о продаји нафтних деривата број 4771 од 18.11.2014. године закљученим са „НИС“ а.д. Нови Сад.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се не врши праћење потрошње горива по возилима, иако постоје прописани нормативи.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ да успоставе систем праћења потрошње по возилима у складу са прописаним нормативима потрошње.

Остали материјали за посебне намене, конто 426919. На овом конту евидентирани су расходи за остале материјале за посебне намене у износу од 547 хиљада динара.

ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца закључила је Уговор о купопродаји материјала за штампаче, број 6135 од 21.12.2015. године са СР „Принт“ из Пожаревца уговорне вредности 379 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.12. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 12 Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	5.678	5.678	5.673	5.673	100	100
2	Укупно све организационе јединице	5.678	5.678	5.673	5.673	100	100
3	Укупно Град	57.268	57.380	49.763	49.763	87	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“. Извршени су расходи у износу од 5.673 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.13. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела бр. 13 Порези, обавезне таксе и казне

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	4.012	4.012	2.188	2.188	55	100
2	Укупно све организационе јединице	4.012	4.012	2.188	2.188	55	100
3	Укупно Град	14.182	14.142	10.584	10.584	75	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

Извршени су расходи у укупном износу од 2.188 хиљада динара.

Порез на услуге, конто 482122. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 833 хиљаде динара који се у потпуности односи на расходе за порез на додату вредност по основу издатих фактура за извршене услуге.

Остали порези, конто 482191. Извршени су расходи у укупном износу од 696 хиљада динара.

Решењем Скупштине општине Пожаревац број: 465-132/95-01 од 20.04.1995. године утврђен је општи интерес за изградњу друге фазе обилазног пута М-24 око Пожареваца и за експропријацију пољопривредног земљишта и других непокретности у катастарским општинама Пожаревац и Лучица. Неколицина власника експроприсаних непокретности је тражило доделу другог адекватног земљишта и њима је додељено земљиште у потесу „Живинарска фарма“, са обавезом корисника експропријације да након решавања међусобних односа са ДП „Центар за живинарство“ реши правни статус лицима којима је земљиште додељено. До 2005. године правни статус лицима није регулисан, а у стечајном поступку над ДП „Центар за Живинарство“, поменуто земљиште купују два физичка лица. У 2013. и 2014. години крајњи корисници су захтевали да им се коначно реши правни статус надељених парцела. Дирекција за изградњу поднела је иницијативу да се прибави поменуто земљиште и ушло се у поступак непосредне погодбе са власником земљишта, док је Пореска управа проценила тржишну вредност. Дирекција као, крајњи корисник експропријације, по прибављању непокретности имала је обавезу да плати и порез на пренос апсолутних права у износу од 696 хиљада динара што чини 2,5% купопродајне цене.

Судске таксе, конто 482251: на овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 417 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.14. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр. 14 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	500	500	343	343	69	100
2	Укупно све организационе јединице	500	500	343	343	69	100
3	Укупно Град	4.500	4.500	3.823	3.823	85	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“

Извршени су расходи у износу од 343 хиљада динара који се у целини односе на накнаду штете физичком лицу и исплате надокнаде трошкова поступка у износу од 110 хиљада динара по основу поднетог захтева за заштиту права понуђача.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

Табела бр. 15 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	Дирекција за изградњу	945.206	976.563	389.155	389.155	40	100
2	Укупно све организационе јединице	945.206	976.563	389.155	389.155	40	100
3	Укупно Град	1.300.969	1.350.048	728.383	728.383	54	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 389.155 хиљада динара, а чине их: издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 159.671 хиљада динара; издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 218.369 хиљада динара и издаци за израду пројектне документације у износу од 11.115 хиљада динара. *Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто 511231*. Извршени су издаци у износу од 7.228 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- према окончаној ситуацији број 64-15 од 14.07.2015. године по основу Уговора број 2579 закљученог дана 03.06.2015. године са „Перпер“ доо Смедерево, за радове на индустријској зони – равнање терена и одвоз шута, уговорене вредности 2.300 хиљада динара са ПДВ, исказани су вишкови радова у укупном износу од 493 хиљаде динара и то: рад булдожера на премештању бетонских блокова-шута, шибља, грања и дрвећа на транспортну даљину, у износу од 374 хиљада динара, што је 78% преко уговорених радова, као и рад утоваривача на утовару шута, у износу од 119 хиљада динара, што је 45,71% преко уговорених радова, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, који због неизведених и мање изведених осталих радова нису утицали на прекорачење укупне уговорене вредности;
- извођач није доставио наручиоцу меницу за добро извршење посла, супротно члану 7. Уговора.

Ризик

Извођењем вишкова радова на рачун других радова који се не изводе или се изводе у мањем обиму ствара се ризик да ће се одступити од пројекта, те да неће бити једноставно утврдити одговорност за евентуалне недостатке у извођењу радова. Недостављањем менице за добро извршење посла од стране извршиоца ствара се ризик да, у случају неадекватно изведених радова, наручилац неће имати средство обезбеђења.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да вишкове радова извршавају у складу Законом о јавним набавкама и средствима обезбеђења осигурају извршење уговорних одредби. *Водовод, конто 511241*. Извршени су издаци у износу од 17.625 хиљада динара.

На основу Закључка Градског Штаба за ванредне ситуације од 06.11.2015. године градоначелник града Пожаревца донео је Одлуку о проглашењу ванредне ситуације број 01-82-49/2015.

Закључком Градског већа број 01-06-242/2015-1 од 10.11.2015. године обавезује се ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ на уговор са ЈКП „Водовод и

канализација“ Пожаревац, утврђује предрачунска вредност радова на 8.479 хиљада динара са ПДВ и задужује Одељење за финансије да обезбеди средства из сталне и текуће резерве.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ је 13.11.2015. године закључила уговор о извођењу радова на бушењу и опремању два бунара ВБ-11 и ВБ-8 на водозахвату „Морава“ због санације стања на водоизворишту Кључ са ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац, заведен бројем 5365. Уговорена вредност износи 7.018 хиљада динара без ПДВ. Дана 13.11.2015. године ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац је закључио уговор са „Георад“ доо Дрмно, о извођењу радова на бушењу и опремању два бунара на водозахвату „Морава“, уговорне вредности 2.689 хиљада динара са ПДВ.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ је дана 26.11.2015. године закључила уговор о набавци недостајућег материјала и извођењу радова на „Захватању сирове воде са језера у небрањеном делу Велике Мораве ради њеног наливања у инфилтрационе базене са ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац, заведен бројем 5638. Уговорена вредност радова износи 12.516 хиљада динара без ПДВ. Анекс Уговора закључен је 22.12.2015. године, чиме је повећана вредност радова на 16.017 хиљада динара без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за радове изведене у периоду трајања ванредне ситуације у износу од 17.625 хиљада динара не постоји основаност за примену члана 7. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама, јер су биле праћене хидрометеролошка ситуација и вредност нитрата у води, као и низак ниво Велике Мораве услед врућина и велика потрошња воде од стране становништва. Такође, био је формиран стручни тим за разматрање ублажавања последица на бази предлога Института „Јарослав Черни“. Из наведеног следи да се ситуација није могла сматрати елементарном непогодом према члану 8. став 1. тачка 3. Закона о ванредним ситуацијама¹⁴ јер је увођењу ванредне ситуације претходило проглашење ванредног догађаја готово месец дана раније, те није било непредвидивости наступања догађаја, за шта је наручилац био дужан да спроведе преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у складу са чланом 36. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама, пошто је захтевала хитност у поступању наручиоца приликом набавки. Уговор број 5365 и уговор 5638 закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац није прибавио од надлежних органа Решење о грађевинској дозволи, супротно одредбама Закона о планирању и изградњи¹⁵;
- уговорени рок за извођење радова износио је 15 дана, међутим, окончане ситуације нису испостављене наручиоцу до дана израде Предлога извештаја, иако је ситуација налагала хитност у извођењу радова.

Ризик

Извршавањем издатака без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да набавка радова неће бити извршена под најповољнијим условима.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да: извођење радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; радове изводе на основу Решења надлежних органа и обезбеде извођење радова у складу са уговорним одредбама.

Канализација, конто 511242. Извршени су издаци у износу од 125.779 хиљада динара.
Лучица, Пругово и Пољана

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 111/2009, ... и 93/2012

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, ...145/2014

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је 24.06.2015. године закључила уговор број 2943 са „Машинокоп“ доо Шабац, за наставак радова на изградњи примарног вода фекалне канализације насеља Лучица, Пругово и Пољана до излаза из насеља Пругово. Вредност уговора износи 29.826 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није зарачунавао казну од 0,1% вредности уговора за сваки дан кашњења због прекорачења рока извођења радова од 02.03.2016. године, супротно члану 12. Уговора.

Ризик

Незарачунавањем казне за кашњење у извођењу радова ствара се ризик да извођач неће радове завршити у уговореном року.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да зарачунавају казне за кашњење у извођењу радова, у складу са уговорним одредбама.

Наставак израде примарне и секундарне фекалне канализације иза ЦС-8 Ратарске после пруге

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је 10.06.2015. године закључила уговор са „Миланић“ доо Сопот, заведен бројем 2691, за наставак израде примарне и секундарне фекалне канализације иза ЦС-8 Ратарске после пруге. Уговорена је вредност од 5.494 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уплаћен је аванс извођачу у износу од 1.648 хиљада динара, супротно члану 6. Уговора, којим је уговорено да се аванс уплати без ПДВ, односно у износу од 1.373 хиљада динара;
- извођач није приликом примопредаје радова доставио наручиоцу меницу за отклањање грешака у гарантном року супротно члану 23. Уговора.

Ризик

Недостављањем менице за отклањање грешака у гарантном року од стране извршиоца постоји ризик да извођач неће отклонити све недостатке о свом трошку за радове у гарантном року.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да авансе исплаћују у складу са уговореним одредбама и приликом примопредаје радова захтевају од извођача средства обезбеђења.

Радови на изградњи цевовода за воду и канализацију по партијама

Партија 1

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је 03.08.2015. године закључила Уговор број 3471, са „Телекомуникација“ доо Блаце, за радове на изградњи секундарне фекалне канализације у улицама које се уливају у фекални колектор у Дунавској улици са леве и десне стране прва фаза. Уговорена је вредност радова у износу од 33.813 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у окончаној ситуацији од 10.05.2016. године додатни радови у износу од 7.344 хиљаде динара у Дунавској РО7 до РО2, који нису били уговорени а који су према речима надзорног органа били неопходни изведени су супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, док су истовремено у другим улицама изведени радови у мањем обиму од планираног, те на овај начин није прекорачена уговорена вредност, што доводи у питање квалитет извршених радова и да ли је понуда која је у поступку оцене понуда изабрана као најповољнија, због великих одступања између планираних и реализованих радова, заиста и најповољнија у фази реализације уговора;

- извођачу је наручилац одобрио продужење рока за извођење радова 14.01.2016. године за 36 радних дана. Ипак, иако је уговорен рок извођења радова износио 90 календарских дана, радови су завршени тек након седам месеци, супротно одредбама закљученог уговора. Наручилац није обрачунао казнене пенале, супротно члану 12. Уговора.

Ризик

Извођењем додатних радова на рачун других радова који се не изводе или се изводе у мањем обиму ствара се ризик да ће се одступити од пројекта, те да неће бити једноставно утврдити одговорност за евентуалне недостатке у извођењу радова.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да за додатне радове спроводе поступак јавне набавке и да се придржавају уговорених рокова за извођење радова.

Партија 3

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ је 31.07.2015. године закључила уговор број 3469, са „Перпер“ доо Смедерево и „Девикс“ доо Лазаревац, за изградњу секундарне фекалне канализације у насељу Забела. Уговорена је вредност радова у износу од 12.719 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су према другој привременој ситуацији број 23-16 од 18.04.2016. године, изведени радови на деоници RO51-RO66-RO67-RO68 и RO51-RO63-RO64-RO65 у износу од 662 хиљаде динара којих нема у предмјеру и предрачуну и за које је надзорни орган у грађевинском дневнику давао примедбе да се раде на сопствени трошак. Наведени радови су накнадно признати, јер су према објашњењу надзора морали бити изведени, а у збиру је исказан значајан мањак других радова те није премашена уговорена вредност. Како исти представљају фактичке радове без закљученог уговора, изведени су супротно члану 36. Закона о јавним набавкама, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. Уговора.

Ризик

Извођењем додатних радова без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке на рачун других радова који се не изводе или се изводе у мањем обиму ствара се ризик да ће се одступити од пројекта, те да неће бити једноставно утврдити одговорност за евентуалне недостатке у извођењу радова.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да додатне радове изводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Партија 4

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ је 31.07.2015. године закључила уговор број 3470 са „Миланић“ доо Сопот и „Compact Industry“ доо Свилајнац, за радове на изградњи секундарне мреже фекалне канализације за насеље Љубичево. Уговорена је вредност радова у износу од 27.367 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су према петој привременој ситуацији од 22.04.2016. године, која је последња испостављена наручиоцу изведени радови по појединим позицијама у већем обиму у укупном износу од 1.109 хиљада динара, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. Уговора.

Ризик

Извођењем радова у већем обиму од уговореног долази до ризика да ће друге врсте радова морати да буду изведене у мањем обиму уколико наручилац настоји да не прекорачи уговорену вредност радова.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да вишкове радова изводе у складу са Законом о јавним набавкама и у складу са закљученим уговорима.

Осим наведених неправилности за ову економску класификацију утврдили смо да су прекорачени рокови градње по уговорима које је ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ закључила са: „Машинокоп“ доо Шабац дана 24.06.2015. године, број 2943, за наставак радова на изградњи примарног вода фекалне канализације насеља Лучица, Пругово и Пољана до излаза из насеља Пругово, уговорене вредности 29.826 хиљада динара са ПДВ; „Телекомуникација“ доо Блаце дана 03.08.2015. године, број 3471, за радове на изградњи секундарне фекалне канализације у улицама које се уливају у фекални колектор у Дунавској улици, уговорене вредности 33.813 хиљада динара са ПДВ; „Перпер“ доо Смедерево и „Девикс“ доо Лазаревац дана 31.07.2015. године, број 3469, за изградњу секундарне фекалне канализације у насељу Забела, уговорене вредности 12.719 хиљада динара са ПДВ; „Миланић“ доо Сопот и „Compact Industry“ доо Свилајнац дана 31.07.2015. године, број 3470, за радове на изградњи секундарне мреже фекалне канализације за комплетно насеље Љубичево, уговорене вредности 27.367 хиљада динара са ПДВ; „Миланић“ доо Сопот, „Compact Industry“ доо Свилајнац и ПД „Неимар пут“ Салаковац дана 05.10.2015. године, број 4566 за изградњу секундарне мреже фекалне канализације у насељу Лучица, уговорене вредности 56.826 хиљада динара са ПДВ а да извођач није доставио наручиоцу средство обезбеђења за добро извршење посла након продужења рока за извршење радова те наручилац није био обезбеђен у случају да извођач радова не испуни своју обавезу, супротно члану 22. Уговора.

Ризик

Недостављањем средстава обезбеђења за радове код којих је продужен рок за извођење долази до ризика да наручилац у продуженом року неће бити обезбеђен за радове који нису изведени у складу са уговором.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да: се радови одвијају динамиком и у предвиђеним роковима, као и да прибаве нова средства обезбеђења у случају да је због прекорачења рокова градње претходно прибављеним истекла важност.

Комуникациони и електрични водови, конто 511292. Извршени су издаци у износу од 6.326 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Отворени спортски и рекреациони објекти, конто 511293. Извршени су издаци у износу од 1.117 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени издаци у износу од 781 хиљаде динара за радове по окончаној ситуацији према Уговору број 5852 од 08.12.2015. године за набавку радова у МЗ „Речица“-асфалтирање игралишта у школском дворишту, закљученим са ПД „Неимар пут“ ДОО Салаковац, уговорене вредности 1.344 хиљада динара са ПДВ, а да примопредаја радова није извршена, супротно члану 18. Уговора.

Ризик

Неспровођењем примопредаје радова у складу са уговором долази до ризика да изведене радове неће потврдити чланови комисије, као и да извођач неће наручиоцу предати све атесте за уграђени материјал и потребну документацију.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да примопредају радова врше у складу са уговорима.

Капитално одржавање пословних зграда и просторија, конто 511321. Извршени су издаци у износу од 3.965 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.
Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, конто 511331. Извршени су издаци у износу од 144.522 хиљаде динара.

Асфалтирање улице Анафаса Соломона Жике – МЗ „Горња Мала“

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- према окончаној ситуацији 2/406 од 22.04.2016. године, на основу уговора о јавној набавци број 4922 од 21.10.2015. године закљученог са Предузећем за путеве „Пожаревац“ ад Пожаревац за асфалтирање улице Анафаса Соломона Жике, уговорене вредност 2.008 хиљада динара са ПДВ, изведени су радови у вредности од 268 хиљада динара који прелазе првобитно уговорене количине, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. Уговора;
- за израду доњег носећег слоја - дробљени камен агрегат изведени су радови већи у износу од 227 хиљада динара због промењене цене и количине, а да није закључен анекс уговора и није донета Одлука, коју је требало објавити на Порталу јавних набавки и доставити надлежним институцијама, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- примопредаја радова није извршена, супротно члану 18. Уговора.

Асфалтирање тротоара у улици Војске Југославије – МЗ „Сопот“

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- према окончаној ситуацији број 2/243 од 31.07.2015. године, на основу уговора број 2463 28.05.2015. године закљученим са Предузеће за путеве „Пожаревац“ ад Пожаревац и ГПД „Нискоградња“ доо Смедеревска Паланка, за асфалтирање тротоара у улици Војске Југославије, уговорене вредности 4.801 хиљаду динара са ПДВ изведени су радови а да извођач радова није дан завршетка радова евидентирао у дневник, нити је примопредаја радова извршена комисијски у року од 15 дана од завршетка радова, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 18. Уговора.

Асфалтирање улице Жагубичка

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да извођач радова није дан завршетка радова евидентирао у дневник нити је примопредаја радова извршена комисијски у року од 15 дана од завршетка радова, супротно члану 18. Уговора.

Асфалтирање улице Павла Јуришића Штурма

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- према првој привременој ситуацији од 21.12.2015. године, по основу уговора број 5056 закљученим 27.10.2015. године са „Јовић-градња“ доо Пожаревац, за санацију дела улице Павла Јуришића Штурма, уговорене вредности од 5.555 хиљада динара са ПДВ изведени су радови у вредности од 598 хиљада динара који прелазе уговорене количине, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. Уговора;
- грађевинска књига није оверена од стране надзорног органа, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Уговора.

Ризик

Извођењем радова у већем обиму од уговореног долази до ризика да ће друге врсте радова морати да буду изведене у мањем обиму уколико наручилац настоји да не прекорачи уговорену вредност радова.

Неспровођењем примопредаје радова у складу са уговором долази до ризика да изведене радове неће потврдити сви чланови комисије, као и да извођач неће наручиоцу предати све атесте за уграђени материјал и потребну документацију.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да: вишкове радова изводе у складу са уговором и примопредају радова врше у складу са закљученим уговорима.
Водовод и канализација, конто 511341. Извршени су издаци у износу од 64.450 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ је закључила уговоре са ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац: број 1530 од 06.04.2015. године, за реконструкцији водоводне мреже - замена азбестно цементних цеви у улици Карђорђевој у Костолцу, уговорене вредности 36.346 хиљада динара са ПДВ и број 1533 од 06.04.2015. године за радове на реконструкцији водоводне мреже - замена азбестно цементних цеви у улици Косте Абрашевића у Пожаревцу, уговорене вредности 10.598 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за радове на реконструкцији водоводне мреже у износу од 7.252 хиљаде динара нису спровођени поступци јавних набавки по основу искључивог права на обављање делатности, из члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, за шта није било основа јер ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац у погледу радова који су били предмет набавке има конкуренцију на тржишту, за шта је и Управа за јавне набавке дала своје мишљење, супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- према окончаној ситуацији од 10.09.2015. године укупни изведени радови износили су 7.252 хиљада динара што је мање у односу на 10.598 хиљада динара колико је уговорено, чиме се доводи у питање оправданост износа датог на име аванса;
- примопредаја радова није извршена комисијски у року од 15 дана од завршетка радова нити је сачињен Записник о примопредаји, супротно члану 16. Уговора.

Ризик

Извршавањем издатака без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да неће бити испоштовани принципи економичности, ефикасности и транспарентности приликом набавке радова.

Извођењем радова у мањем обиму од уговореног долази до ризика да квалитет изведених радова неће бити задовољавајући.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да: извођење радова врше на основу спроведеног поступка јавне набавке уколико не постоји основ за изузеће од Закона о јавним набавкама и примопредају радова врше у складу са закљученим уговорима.

Капитално одржавање ресторана, конто 511324. Извршени су издаци у износу од 4.240 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Пројектна документација, конто 511451. Извршени су издаци у износу од 10.224 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000

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

Табела бр. 16 Машине и опрема

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	17.370	40.370	3.249	3.249	8	100
2	Укупно све организационе јединице	17.370	40.370	3.249	3.249	8	100
3	Укупно Град	77.834	101.165	28.802	28.802	28	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 3.249 хиљаде динара и то 281 хиљаду динара за административну опрему и 2.968 хиљада динара за набавку опреме за јавну безбедност.

Опрема за јавну безбедност, конто 512811. Извршени су издаци у износу од 2.968 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.3. Култивисана имовина, група 514000

Група 514000 – Култивисана имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за култивисану имовину.

Табела бр. 17 Култивисана имовина

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	5.272	5.272	4.265	4.265	81	100
2	Укупно све организационе јединице	5.272	5.272	4.265	4.265	81	100
3	Укупно Град	5.272	5.272	4.265	4.265	81	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 4.265 хиљада динара, за набавку култивисане имовине.

Вишегодишњи засади, конто 514121. Извршени су издаци у износу од 4.265 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.4. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела бр. 18 Нематеријална имовина

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	5.143	5.143	3.631	3.631	71	100
2	Укупно све организационе јединице	5.143	5.143	3.631	3.631	71	100
3	Укупно Град	9.052	9.052	7.186	7.186	79	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 3.631 хиљаду динара, за набавку нематеријалне имовине

Остала нематеријална основна средства, конто 515199. Извршени су издаци у износу од 3.518 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.5. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

Табела бр. 19 Земљиште

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	36.342	36.342	27.842	27.842	77	100
2	Укупно све организационе јединице	36.342	36.342	27.842	27.842	77	100
3	Укупно Град	37.342	37.342	27.842	27.842	75	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 27.842 хиљаде динара, за набавку земљишта.

Пољопривредно земљиште, конто 541111. Извршени су издаци у износу од 27.842 хиљада динара на основу Уговора број 1650, закљученог дана 09.04.2015. године између Крстић Драгољуба, Града Пожаревца и Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ Пожаревац, у вези прибављања непокретности „Живинарска фарма“ на име накнаде физичким лицима за експроприсано земљиште, што је шире објашњено на конту 482191 – Остали порези.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.2. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2015. године, нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у билансу стања на дан 31.12.2015. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја града Пожаревца за 2014. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

Актива

Укупна актива исказана у билансу стања Дирекције за изградњу града Пожаревца на дан 31.12.2015. године исказана је у бруто вредности од 819.729 хиљада динара и нето вредности од 793.018 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 378.446 хиљада динара и нето вредности у износу од 351.735 хиљада динара.

011200 – Опрема

У билансу стања индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ исказана је садашња вредност опреме у износу од 4.167 хиљада динара коју чини опрема за копнени саобраћај 564 хиљада динара и административна опрема 3.603 хиљаде динара.

Природна имовина, група 014000

014100 – Земљиште

У билансу стања индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ исказана је садашња вредност земљишта у износу од 6.062 хиљаде.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000

015100 – Нефинансијска имовина у припреми

Нефинансијска имовина у припреми исказана у књигама ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ износи 264.227 хиљада динара. Пописом је утврђено 299 објеката у припреми, у износу од 681.707 хиљада динара, док су за 87 објеката завршене инвестиције, у износу од 417.480 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је на дан 31.12.2015. године искњижено 417.480 хиљада динара из имовине у припреми и евидентирано у ванбилансној евиденцији уместо на одговарајућа конта имовине. На овај начин су мање исказане актива и пасива у билансној евиденцији, супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да се над ванбилансно исказаном имовином у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ успостави право својине Града и изврше евидентирање у пословним књигама.

015200 – Аванси за нефинансијску имовину

У билансу стања исказани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 62.582 хиљаде динара и чине их аванси по основу инвестиција.

Централна комисија за попис имовине, потраживања и обавеза је у Извештају о попису констатовала неоправдане авансе за 20 субјеката у износу од 61.731 хиљаде динара за зграде и објекте 311 хиљада динара, саобраћајне објекте 14.591 хиљада динара, водоводну инфраструктуру 42.025 хиљада динара и другу објекте у припреми 4.806 хиљада динара и предложила: повраћај средстава, опомене, прибављање окончаних ситуација, утужења за четири повериоца која датирају из 2007. и 2008. године; допис стечајном управнику за авансе који датирају из 2006. године и 2011. године; да се вансудски реше потраживања из 2001. године и 2008. године у износу од 3.251 хиљада динара, везано за „Електромораву“ ЕД Пожаревац. Констатовани су аванси за радове у току који датирају из 2013. и 2014. године у износу од 650 хиљада динара као и аванси за радове који су започети у 2015. години у укупном износу од 55.429 хиљада динара. Међу евидентираним авансима има старијих од годину дана, те постоји неизвесност у њиховом повраћају.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- дати аванси се не прате на адекватан начин, те се не предузимају одговарајуће мере за прибављање документације за радове које су окончани;
- евидентан је проблем ангажовања новчаних средстава на име датих аванса, а да су радови отпочели значајно касније у односу на време уплате аванса, што доводи до тога да се новчана средства ангажују дужи временски период код извођача радова и доводи у питање управљачку одговорност руководства да приликом обављања послова поштују принципе економичности, ефективности и ефикасности.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да изврше анализу датих аванса и да новчана средства ангажују у складу са наведеним принципима.

Нематеријална имовина, група 016000

016100 - Нематеријална имовина

У билансу стања на дан 31.12.2015. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 14.050 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је на дан 31.12.2015. године код Дирекције за изградњу искњижено је 5.760 хиљада динара са нематеријалне имовине у припреми и прокњижено у ванбилансну евиденцију, супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, чиме су у консолидованом билансу стања мање исказане билансна актива и пасива за наведени износ.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да имовину Града евидентирају на билансним позицијама.

Финансијска имовина

У билансу стања исказана је финансијска имовина нето вредности у износу од 441.283 хиљаде динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина, група 111000

111900 - Домаће акције и остали капитал

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ исказано је 8.410 хиљада динара, који се односе на учешће капитала у пословној банци „Агробанка“ АД. У поступку ревизије презентована нам је информација добијена од „Агробанка“ АД од 27.05.2016. године, у којој је наведено да учешће у капиталу чини 280 акција али није потврђена висина учешћа ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ у капиталу „Агробанке“.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000

Краткорочна потраживања, група 122000

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У билансу стања на дан 31.12.2015. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 6.136 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су исказана потраживања неусаглашена у односу на стања потврђена конфирмацијама у укупном износу од 1.128 хиљада динара и то код: ЈП "Топлификација" Пожаревац у износу од 146 хиљада динара; Телеком Србије ад Београд у износу од 808 хиљада динара; СЗР Горионик Салаковац у износу од 174 хиљаде динара.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе стања са дужницима.

Активна временска разграничења, група 131000

131100 – Разграничени расходи до једне године

У билансу стања на дан 31.12.2015. године исказани су разграничени расходи до једне године у износу од 62.592 хиљаде динара.

131300 – Остала активна временска разграничења

У билансу стања на дан 31.12.2015. године остала активна временска разграничења исказана су у износу 308.120 хиљада динара, од чега се износ од 307.385 хиљада динара односи на евидентиране преузете обавезе по основу уговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су остала активна временска разграничења више исказана за износ од 307.385 хиљада динара, чиме је актива у Билансу стања прецењена за наведени износ.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да реално искажу активу у билансу стања.

Ванбилансна актива, група 351000

У ванбилансној евиденцији индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ евидентирана је имовина, зграде и грађевински објекти Града Пожаревца у износу од 2.968.346 хиљада динара, која представља завршене инвестиције и аналитички се води у помоћној евиденцији.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да се завршене инвестиције са групе конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси и групе конта 016000 - Нематеријална имовина прекњижавају у ванбилансну евиденцију уместо да се евидентирају и исказују на одговарајућим контима групе 011000- Некретнина и опреме, супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. На овај начин билансна актива и пасива у консолидованом билансу стања су потцењене за износ од 2.968.346 хиљада динара, док су ванбилансне актива и пасива прецењене за исти износ.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима Града да се над имовином која је ванбилансно евидентирана успостави право својине Града и да се имовина евидентира у пословне књиге Града.

Ризик који се односи на активу

Неусаглашавањем стања потраживања са дужницима постоји ризик да ће иста бити нереално исказана у пословним књигама.

Ванбилансним евидентирањем имовине јавља се ризик да ће вредност имовине Града бити значајно потцењена у билансној евиденцији.

Евидентирањем активних временских разграничења по основу закључених уговора постоји ризик од прецењене вредности активе.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу града Пожаревца да: врше усаглашавање стања потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима; обезбеде да се имовина града билансно евидентира; не врше евидентирања у пословним књигама по основу закључених уговора или планских величина.

Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2015. године износи 793.018 хиљада динара.

Обавезе

У билансу стања на дан 31.12.2015. године исказане су обавезе у износу од 413.527 хиљада динара.

Обавезе за остале расходе, група 245000

245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ исказано је 19.544 хиљада динара и односи се на обавезу за порез на додату вредност.

Примљени аванси, депозити и кауције, група 251000

251100 – Примљени аванси

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ исказана је вредност у износу од 1.163 хиљада динара и чине је преплате купаца, као и аванс примљен од МЗ „Булевар“ у 2011. години, који није оправдан радовима.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ за новчана средства примљена по основу аванса од МЗ „Булевар“, у износу од 428 хиљада динара, која су приликом гашења рачуна сопствених прихода пренета на подрачун за уплату јавних прихода, није извршила одговарајућа евидентирања.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да изврше усаглашавање евиденција са Градом.

Обавезе према добављачима, група 252000

252100 – Добављачи у земљи

У билансу стања на дан 31.12.2015. године исказане су обавезе у износу од 8.929 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 16 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације) и добијено десет одговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да салда обавеза према добављачима ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама, и то са: ЈП "Топлификација" Пожаревац у износу од 1.325 хиљада динара; „Телеком Србија“ ад Београд у износу од 164 хиљаде динара; СЗР Горионик, Салаковац у износу од 65 хиљада динара; "РИО" доо Костолац у износу од 18 хиљада динара.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да изврше усаглашавање стања са повериоцима.

Остале обавезе, група 254000

254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ је на овој билансној позицији исказала износ од 4.104 хиљаде динара за потраживања од радника за мобилне телефоне, услуге текућег одржавања лифтова, урбанистичку сагласност, техничке прегледе, ПДВ на плаћене приходе, тендерску документацију, крпљење асфалта и остале услуге које се евидентирају преко рачуна извршења буџета, које имају противстав на конту 122111- Потраживања од купаца за сопствене приходе а за која се истовремено евидентира обавеза према буџету.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ евидентирала вредност од 4.104 хиљаде динара обавеза према буџету, а да за исти износ Град није исказао потраживање од индиректног корисника, што је довело до више исказаних обавеза у консолидованом

Билансу стања, а мање исказаних пасивних временских разграничења на групи 291000 јер није дошло до искључења међусобних трансакција приликом консолидације, супротно члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима Града да усагласе евиденције са индиректним корисницима буџетских средстава.

Пасивна временска разграничења, група 291000

291900 – Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 307.849 хиљада динара и представља преузете обавезе на основу закључених уговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су остала пасивна временска разграничења више исказана за износ од 307.385 хиљада динара, чиме је пасива у Билансу стања прецењена за наведени износ.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима да реално искажу износ пасиве у билансу стања.

Ванбилансна пасива, група 352000

У билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказана је ванбилансна пасива у износу од 2.968.346 хиљада динара која одговара ванбилансној активи, што је шире објашњено на групи конта 351000 – Ванбилансна актива.

Ризик који се односи на пасиву

Неусаглашавањем стања обавеза са повериоцима постоји ризик да ће иста бити нереално исказана у пословним књигама.

Исказивање обавеза према буџету Града, а да истовремено Град није исказао потраживања по истом основу од индиректног корисника, доводи до ризика од више исказаних обавеза у консолидацији.

Евидентирањем пасивних временских разграничења по основу уговора ствара се ризик од прецењене вредности пасиве.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ да: врше усаглашавање обавеза са повериоцима; усагласе начин евидентирања међусобних потраживања и обавеза са Градом; не врше евидентирања временских разграничења по основу закључених уговора.

4. Јавне набавке

4.1. Јавне набавке - ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ Пожаревац је у 2015. години планирала 228 поступака јавних набавки у укупној вредности од 878.186 хиљада динара без ПДВ, односно 1.052.819 хиљада са ПДВ. У 2015. години спроведена су 64 поступка јавних набавки, након чега су закључени уговори у укупном износу од 612.889 хиљада динара без ПДВ, односно 721.735 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су 44 отворена поступка након којих су закључени уговори у вредности од 588.336 хиљада динара без ПДВ, односно 692.453 хиљада динара са ПДВ. Покренут је један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, након кога је закључен уговор у укупној вредности од 690 хиљада динара без права обрачуна ПДВ. Покренуто је 19 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 24.553 хиљада динара без ПДВ, односно 29.282 хиљада динара са ПДВ.

Троје запослених поседује сертификат службеника за јавне набавке који су стекли полагањем испита 21.04.2015. године. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ Пожаревац својим интерним актом којим уређује систематизацију радних места, за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов за поседовање сертификата службеника за јавне набавке.

Наставак изградње примарног вода фекалне канализације насеља Лучица, Пругово и Пољана

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ покренуо је поступак јавне набавке, која се односи на наставак изградње примарног вода фекалне канализације насеља: Лучица, Пругово и Пољана до излаза из насеља Пругово доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 1558 од 07.04.2015. године.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношења понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 1558/5 дана 11.06.2015. године и изабран је понуђач „Машинокоп“ д.о.о. Шабац са учесником у заједничкој понуди „Мопинг“ доо Пожаревац.

Са изабраним понуђачем директор Дирекције је закључио уговор о јавној набавци број 2943 дана 24.06.2015. године на износ од 24.855 хиљада динара без ПДВ односно 29.826 хиљада динара са ПДВ. Рок извођења је 90 календарских дана од дана увођења у посао.

Наставак изградње примарне и секундарне фекалне канализације

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ покренуо је поступак јавне набавке по партијама доношењем Одлуке о покретању јавне набавке број 1559 од 07.04.2015. године.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношења понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 1559/5 дана 22.05.2015. године и изабран је за обе партије понуђач „Миланић“ д.о.о. Сопот у заједничкој понуди са „Compact Industry“ д.о.о. Свилајнац.

Са изабраним понуђачем директор Дирекције је закључио уговоре о јавној набавци дана 10.06.2015. године, број 2691 – Партија 1, вредности 4.577 хиљада динара без ПДВ односно 5.492 хиљаде динара са ПДВ, са роком извођења радова 45 календарских дана од дана увођења у посао и број 2690 - Партија 2, вредности 5.727 хиљада динара без ПДВ односно 6.872 хиљаде динара са ПДВ, са роком извођења радова 75 календарских дана од дана увођења у посао.

Радови на изградњи цевовода за воду и канализацију

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ покренуо је поступак јавне набавке обликован у четири партије доношењем Одлуке о покретању јавне набавке број 2332 од 20.05.2015. године.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношења понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 2332/5 дана 15.07.2015. године и изабрани су: за Партију 1 понуђач „Телекомуникација“ доо Блаце; за Партију 2 понуђач „Перпер“ доо Смедерево, у заједничкој понуди са „Девикс“ доо Лазаревац; за Партију 3 понуђач

„Перпер“ доо Смедерево, у заједничкој понуди са „Девикс“ доо Лазаревац; за Партију 4 понуђач „Миланић“ доо Сопот, у заједничкој понуди са „Compact Industry“ доо Свилајнац.

Са изабраним понуђачима директор Дирекције је закључио уговоре о јавним набавкама¹⁶.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да наручилац није у року од три дана од дана отварања понуда једном понуђачу доставио копију записника о отварању понуда, супротно члану 104. став 6. Закона о јавним набавкама.

Изградња секундарне мреже фекалне канализације у насељу Лучица

В.Д. директора ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ покренуо је поступак јавне набавке изградње секундарне мреже фекалне канализације у насељу Лучица, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 3333 од 21.07.2015. године.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношења понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 3333/5 донета је 17.09.2015. године и изабран је понуђач „Миланић“ доо у заједничкој понуди са „Compact Industry“ доо Свилајнац и ПД „Неимар пут“ Салаковац.

Са изабраним понуђачем в.д директора Дирекције је закључио уговор о јавној набавци број 4566 дана 05.10.2015. године, вредности 47.355 хиљада динара без ПДВ односно 56.826 хиљада динара са ПДВ. Рок извођења радова износи 90 календарских дана.

Отворени поступак јавне набавке „Одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације“

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ покренуо је отворени поступак јавне набавке услуга одржавања хоризонталне и вертикалне сигнализације доношењем Одлуке број 152 од 21.01.2015. године процењене вредности 5.961 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 152/7 од 03.03.2015. године, којом је једина приспела понуда, заједничка понуда понуђача ПЗП „Пожаревац“ а.д. Пожаревац, „Боја“ д.о.о. Сомбор и „Модел 5“ д.о.о Београд изабрана као најповољнија и закључен је 06.03.2015. године уговор број 994 на износ од 5.961 хиљада динара без ПДВ, односно, 6.830 хиљада динара са ПДВ са роком извршење од 12 месеци од дана закључења уговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- техничка спецификација, која је саставни део конкурсне документације, не садржи количину услуга које се набављају, што је супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености

¹⁶ за Партију 1 Уговор број 3471 дана 03.08.2015. године, вредности 28.177 хиљада динара без ПДВ односно 33.813 хиљада динара са ПДВ, са роком извођења радова 90 календарских дана; За Партију 2 Уговор број 3472 дана 31.07.2015. године, вредности 2.820 хиљада динара без ПДВ односно 3.384 хиљада динара са ПДВ, са роком извођења радова 28 календарских дана; За Партију 3 Уговор број 3469 дана 31.07.2015. године, вредности 10.599 хиљада динара без ПДВ односно 12.719 хиљада динара са ПДВ, са роком извођења радова 62 календарских дана; за Партију 4 Уговор број 3470 дана 31.07.2015. године, вредности 22.806 хиљада динара без ПДВ односно 27.367 хиљада динара са ПДВ, са роком извођења радова 90 календарских дана.

услова. Уместо количине користи се коефицијент учесталости који представља процену учесталости одређене врсте услуга у односу на укупну количину услуга. У том смислу, остаје нејасно како је утврђена процењена вредност набавке услуга и вредност уговора, ако је непозната количина које се набавља;

- уговор укупне вредности 6.830 хиљада динара са ПДВ закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- коришћење јединичне цене је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом. Потребно је да се понуда односи на комплетан посао, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетан посао, јер се посао не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере, исто важи и за јединичну кориговану цену;
- коришћење јединичне кориговане цене, која се добија множењем коефицијента учесталости и јединичне цене, као критеријума за доделу уговора, у случају када је поднето више понуда може да доведе до нарушавања начела економичности, ефикасности и транспарентности. Понуда која, на основу траженог коефицијента учесталости који утиче на кориговану јединичну цену, буде изабрана као најповољнија не мора и остати најповољнија, ако се у току реализације уговора планирани коефицијент учесталости за неку позицију вишеструко повећа, на рачун других позиција које се смање;
- пример вишеструког увећања коефицијента учесталости имамо у реализацији овог уговора (1) планирани коефицијент учесталости за набавку, транспорт и уградњу саобраћајног поцинкованог стуба био је 0,08. Стварно извршене услуге су чиниле 29,46% укупно извршених услуга, односно коефицијент учесталости повећан је 368%; (2) планирани коефицијент учесталости за обележавање линије ширине 50 cm за пешачке прелазе и остале попречне ознаке са наношењем перле је 0,15. Стварно извршене услуге су чиниле 64,85% укупно извршених услуга, односно коефицијент учесталости је повећан 432%;
- грађевински дневник и грађевинска књига нису нам презентовани у целости, презентовани листови грађевинског дневника нису хронолошки нумерисани, нису уредно и ажурно вођени, односно, грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. и 19. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

Отворени поступак јавне набавке по партијама – „Набавка услуга на одржавању улица, локалних путева и тротоара“

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ доношењем Одлуке број 353 покренуо је 26.01.2015. године отворени поступак јавне набавке укупне процењене вредности 30.008 хиљада динара без ПДВ обликован у три партије. Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације изабран је понуђач ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац као најповољнији за Партију 1 са којим је 25.03.2015. године закључен уговор број 1348 укупне вредности 18.020 хиљада динара без ПДВ, односно 21.624 хиљаде динара са ПДВ. За Партију 2 изабран је понуђач ПД „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац са којим је 25.03.2015. године закључен уговор број 1345 укупне вредности 9.010 хиљада динара без ПДВ, односно 10.812 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- техничка спецификација, која је саставни део конкурсне документације, не садржи количину услуга које се набављају, што је супротно са члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова. Уместо количине користи се коефицијент учесталости који представља процену учесталости одређене врсте услуга у односу на укупну количину услуга, остаје нејасно како је утврђена процењена вредност набавке услуга и вредност уговора, ако је непозната количина које се набавља;
- уговори укупне вредности 32.436 хиљада динара без ПДВ закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- коришћење јединичне цене је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом, потребно је да се понуда односи на комплетан посао, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетан посао, јер се посао не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере;
- коришћење јединичне кориговане цене, која се добија множењем коефицијента учесталости и јединичне цене, као критеријума за доделу уговора, у случају само једне понуде не мора да доведе до нарушавања начела економичности, ефикасности и транспарентности, док коришћење коефицијента учесталости, када је поднето више понуда може да доведе до нарушавања ових начела. Понуда која, на основу траженог коефицијента учесталости, који утиче на кориговану јединичну цену, буде изабрана као најповољнија није сигурно да ће и остати најповољнија, ако се у току реализације уговора планирани коефицијент учесталости вишеструко повећа;
- пример вишеструког повећања коефицијента учесталости имамо у реализацији уговора број 1348: (1) код услуга које се односе на набавку и превоз каменог агрегата фракције 0-31,5 mm планирани коефицијент учесталости је 0,10. Стварно извршене услуге су чиниле 58,65% укупно извршених услуга, односно, коефицијент учесталости повећан је 586%; (2) Код услуга које се односе на набавку и превоз шљунка природна мешавина планирани коефицијент учесталости је 0,05. Стварно извршене услуге су чиниле 28,91% укупно извршених услуга, односно коефицијент учесталости повећан је 578%.и (3) код услуга које се односе на рад грејдера планирани коефицијент учесталости је 0,20. Стварно извршене услуге су чиниле 53,74% укупно извршених услуга, односно, коефицијент учесталости повећан је 269%;
- пример вишеструког повећања коефицијента учесталости имамо у реализацији уговора број 1345: (1) код услуга које се односе на набавку и превоз каменог агрегата фракције 0-31,5 mm планирани коефицијент учесталости је 0,10. Стварно извршене услуге су чиниле 56,01% укупно извршених услуга, односно, коефицијент учесталости повећан је 560%; (2) код услуга које се односе на ручно уграђивања хабајућег слоја од асфалт бетона планирани коефицијент учесталости је 0,01. Стварно извршене услуге су чиниле 14,22% укупно извршених услуга, односно коефицијент учесталости повећан је 1400% и (3) код услуга које се односе на планирање и ваљање постељице у материјалу III и IV категорије планирани коефицијент учесталости је 0,05. Стварно извршене услуге су чиниле 19,23% укупно извршених услуга, односно, коефицијент учесталости повећан је 386%;
- грађевински дневник и грађевинска књига нису нам презентовани у целости, презентовани листови грађевинског дневника нису хронолошки нумерисани, нису уредно и ажурно вођени, већина листова дневника и главне књиге није оверена

печатом надзорног органа, односно, грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. и 19. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

- надзорни орган одређен је решењима директора број 1477 и 1477/1 од 01.04.2015. године. За вршење надзора одређено је једно лице са одговарајућом лиценцом, а друго лице без лиценце. У току реализације уговора лицу са лиценцом радни однос је престао 11.10.2015. године због пензионисања. Решењем број 5658 од 27.11.2015. године формирана је трочлана комисија са задатком да у примереном року утврди да ли су цене и количине радова приказане у ситуацијама у свему у складу са уговорима број 1345 и 1348. Лице са лиценцом, један од три члана комисије, оверило је окончану ситуацију 2/442 по уговору број 1348 и окончану ситуацију 73/15 по уговору број 1345, иако није било ангажовано од почетка градње, односно не постоји континуитет у вршењу надзора, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- седам привремених ситуација по уговору број 1348 нису оверене печатом стручног надзора, него само потписом, тако да су расходи у износу од најмање 21.171 хиљаде динара извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Отворени поступак јавне набавке по партијама – „Радови на инвестиционом одржавању улица и тротоара асфалтом“

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ доношењем Одлуке број 1560 од 07.04.2015. године покренуо је отворени поступак јавне набавке, укупне процењене вредности 32.929 хиљада динара без ПДВ обликован у две партије.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације за Партију 1 закључен је уговор са ПЗП „Пожаревац“ број 2461 од 28.05.2015. године, укупне вредности 27.093 хиљада динара без ПДВ, односно 32.512 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- лист дневника број 30 од 24.07.2015. године нема констатацију да су радови завршени, што је супротно члану 18. Уговора број 2461;
- поднет је захтев извођача радова број 2717 од 16.07.2015. године за продужетак рока извођења радова од пет радних дана. Наручилац није потврдио писаним путем продужетак рока за извођење радова, као што је предвиђено чланом 15. Уговора;
- није обављена примопредаја радова састављањем записника, као што је предвиђено чланом 18. Уговора број 2461, у грађевинском дневнику није константован завршетак радова тако да се сигурношћу не може рећи када су радови завршени и да ли је било продужетка рока за извођење радова;
- према окончаној ситуацији број 3680 од 11.08.2015. године није прекорачена уговорена вредност радова из члана 5. Уговора број 2461, али су поједини радови изведени у већем обиму од предвиђених уговором, односно техничком спецификацијом, на уштрб других који су изведени у мањем обиму од уговорених или уопште нису изведени што је супротно члану 2. и члану 4. Уговора број 2461 којима је прописано да се радови у свему изводе по понуди број 3/113/1 од 07.05.2015. године, која је саставни део уговора, а да се измене и одступања од понуде морају уписати у грађевински дневник. Овакво поступање, ствара ризик да за евентуални лош квалитет изведених радова неће бити једноставно утврдити одговорност;

- радови који су извршени више од планираних су: набавка, транспорт и уградња тампона слоја од песковито-шљунковитог материјала 0-63mm дебљине $d=25\text{cm}$ са ваљањем и набијањем на позицији 15. техничке спецификације у којој је предвиђена количина од укупно 330 m^2 материјала, а набављено је 513 m^2 ; односно, 55,45% више. Набавка, транспорт и уградња тампона слоја од песковито-шљунковитог материјала 0-63mm дебљине $d=15\text{cm}$ са ваљањем и набијањем на позицији 29. техничке спецификације у којој је предвиђена количина од укупно 260 m^2 материјала, а набављено је 407 m^2 ; односно, 56,54% више. Вредносно, највеће одступање је код позиције 24 - израда горњег носећег слоја битуменизирајућег дробљеног камена на целој ширини коловозне конструкције које износи 1.042 хиљада динара и на позицији 25 - пресвлачење постојећег коловоза асфалтом које износи 715 хиљада динара;
- радови који уопште нису извршени су на позицији 18 - израда горњег носећег слоја битуменизирајућег дробљеног камена на проширењу коловозне конструкције у износу од 726 хиљада динара; на позицији 21 – машинско 80% и ручно 20% рушење постојећег пропалог асфалтног коловоза у износу од 573 хиљаде динара и на позицији 23 - набавка, транспорт и уградња носећег слоја од ДКА 0-31,5 mm са збијањем виброредствима дебљине $d=10\text{ cm}$ укупне вредности 818 хиљада динара;
- радови од најмање 2.512 хиљада динара без ПДВ, односно 3.014 хиљада динара са ПДВ, изведени су супротно одредбама члана 7. Уговора број 2461 који прописује да се вишак или мањак радова, као и непредвиђени радови уређују у Законом о јавним набавкама предвиђеном поступку и уговором закљученим у том поступку и супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

Отворени поступак јавне набавке радова на изградњи кишне канализације

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ покренуо је отворени поступак јавне набавке радова на изградњи кишне канализације доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 2225 од 14.05.2015. године. Јавна набавка је обликована у две партије и то: Партија 1 – Изградња кишне канализације слив Варошко брдо до улива у кишни колектор у улици Кнез Милошев венац – прва фаза и Партија 2 – Изградња кишне канализације са свим бочним улицама са леве стране улице Пожаревачки партизански одред до улива у кишни колектор у улици Кнез Милошев венац – прва фаза.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 2225/5 од 17.07.2015. године и изабран је понуђач “Телекомуникација” д.о.о. из Благаца за обе партије.

Са изабраним понуђачем за партију 1 закључен је уговор о јавној набавци број 3478 од 29.07.2015. године на износ од 31.828 хиљада динара без ПДВ, односно 38.194 хиљаде динара са ПДВ. Са истим понуђачем за партију 2 закључен је уговор о јавној набавци број 3477 на износ од 44.933 хиљаде динара без ПДВ, односно 53.920 хиљада динара са ПДВ. Уговорени начин плаћања: 10% аванс, остатак по испостављеним привременим ситуацијама. Уговором је дефинисано да ће сви вишкови радова и непредвиђени радови, који могу износити највише до 15%, бити посебно уговорени у складу са Законом о јавним набавкама. Рок извођења радова износи 90 дана за партију 1 и 120 дана за партију 2.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- по уговору за Партију 1 у августу 2015. године извршена је уплата аванса у износу од 3.819 хиљада динара, а да радови до краја године нису отпочели. Извођач је

испоставио прву привремену ситуацију тек 25.04.2016. године. Дакле, новчана средства су била ангажована код извођача радова готово девет месеци пре почетка извођења радова;

- како су рокови извођења радова прекорачени, дошло је до истека важности преузетих гаранција, а да нису прибављене нове, што ствара ризик да радови неће бити изведени у уговореном обиму и квалитету.
- увидом у реализацију јавне набавке по трећој привременој ситуацији испостављеној од стране извођача радова за партију 2 утврђено је да су поједини радови изведени у већем обиму од обима радова који је предвиђен предрачуном и предмером радова, у износу од најмање 519 хиљада динара. Како до завршетка буџетске године није извршен коначан обрачун радова не може се утврдити да ли ће прекорачење обима појединих радова утицати и на повећање укупне вредности инвестиције;
- извођењем ових радова без закљученог уговора у износу од 519 хиљада динара поступљено је супротно одредбама уговора у коме је чланом 7. прописано да фактички обављени радови, без закљученог уговора, су правно неважећи. Исплатом ових радова добављачу извршена је исплата на терет буџетских средстава без писаног уговора и правног основа, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Радови на инвестиционом одржавању улица и тротоара асфалтом

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ је покренуо поступак јавне набавке радова – Радови на инвестиционом одржавању улица и тротоара асфалтом, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 2360 од 21.05.2015. године. Набавка је спроведена у три партије. Процењена вредност Партије 1 – Инвестиционо одржавање – пресвлачење асфалтом улица: Таковске, Немањине први део и Дунавске и тротоара у Дунавској до Партизанске улице, износи 12.500 хиљада динара без ПДВ. Уговор по Партији 1 закључен је дана 15.07.2015. године, под бројем: 3266, са понуђачем ПЗП „Пожаревац“ АД из Пожареваца. Уговорена вредност радова износи 12.384 хиљада динара без ПДВ, односно 14.861 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је у Уговору дефинисао да ће радове извршити са подизвођачем ПД „РИО“ доо из Костолца, који ће изводити радове на хумузирању и холтикултури.

На основу извршене ревизије презентоване документације закључили смо да:

- Наручилац није закључио Анекс уговора за повећани обим радова на појединим позицијама у износу од најмање 850 хиљада динара, што је супротно члану 7. Уговора и члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Комисија за примопредају радова није сачинила записник о примопредаји радова, што је супротно члану 18. Уговора.

Изградња кружног тока на раскрсници улица Чеде Васовића, Косте Абрашевића и Индустријске

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ је покренуо поступак јавне набавке радова – Изградња кружног тока, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 2270 од 18.05.2015. године. Процењена вредност набавке износи 11.250 хиљада динара без ПДВ. Благовремено је пристигла само једна заједничка понуда понуђача „ПЗП Пожаревац“ АД и СЗР „Горионик“, са подизвођачем „Машинкоп“ д.о.о. из Шапца. Уговор о изградњи кружног тока на раскрсници улица Чеде Васовића, Косте Абрашевића и Индустријске, закључен је дана 02.07.2015. године, под бројем: 3035. Уговорена вредност радова износи 11.243 хиљада динара без ПДВ, односно 13.491 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације закључили смо да:

- Наручилац није спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, иако је дошло до непредвиђених радова у износу од најмање 461 хиљаде динара, што је супротно члану 7. Уговора о изградњи кружног тока на раскрсници улица Чеде Васовића, Косте Абрашевића и Индустријске, члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Комисија за примопредају радова није сачинила записник о примопредаји радова, што је супротно члану 18. Уговора.

Радови - Косте Абрашевића – инвестиционо пресвлачење асфалтом улице

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – Косте Абрашевића – инвестиционо пресвлачење асфалтом улице, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 3319 од 20.07.2015. године. Процењена вредност радова износи 19.027 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључен дана 14.09.2015. године, под бројем: 4227, са понуђачем ПЗП „Пожаревац“ АД из Пожаревца. Уговорена вредност радова износи 18.978 хиљада динара без ПДВ, односно 22.774 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 60 календарских дана.

На основу извршене ревизије презентоване документације закључили смо да:

- Наручилац није закључио Анекс уговора за повећани обим радова на појединим позицијама у износу од најмање 1.932 хиљаде динара, што је супротно члану 7. Уговора и члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Комисија за примопредају радова није сачинила записник о примопредаји радова, што је супротно члану 18. Уговора.

Радови на изградњи улица у индустријској зони

- Партија 1 – Индустријска зона – улица Илије Гојковића

- Партија 4 – Индустријска зона – улица Нова 1

Отворени поступак јавне набавке – Радови на изградњи улица у индустријској зони, отпочео је доношењем Одлуке о покретању поступка број 2537 од 01.06.2015. године, од стране директора Дирекције за изградњу града Пожаревца. Јавна набавка је спроведена кроз 4 партије. Процењена вредност Партије 1 – Индустријска зона – улица Илије Гојковића, износи 16.935 хиљада динара без ПДВ, док је за Партију 4 – Индустријска зона – улица Нова 1, процењена вредност 18.750 хиљада динара без ПДВ.

Уговор број 3476, Партија 1. – Индустријска зона – улица Илије Гојковића, закључен је дана 03.08.2015. године са заједничким понуђачима ПД „Бранко Моравац“ доо из Пожаревца и ПЗП „Пожаревац“ АД. Уговорена вредност радова износи 16.900 хиљада динара без ПДВ, односно 20.280 хиљада динара са ПДВ. Рок извршења радова износи 60 календарских дана. Инвеститор уведен у посао 09.10.2015. године, али због нерешених имовинско-правних односа, неадекватно припремљеног терена, од стране претходног инвеститора, на коме су радови требали бити извршени и лоших временских услова, радови нису ни отпочети.

По Партији 4 – Индустријска зона – улица Нова 1, Уговор број 3473 од 03.08.2015. године, закључен је са понуђачем ПД „Неимар пут“ доо из Салаковца, чија понуда је била економски најприхватљивија. Уговорена вредност радова износи 16.799 хиљада динара без ПДВ, односно 20.159 хиљада динара са ПДВ. Рок извршења радова износи 60 календарских дана. Инвеститор уведен у посао 20.10.2015. године, али радови такође нису отпочети због нерешених имовинско-правних односа, лошег материјала из ископа који се требао користити за израду насипа као и лоших временских услова.

На основу извршене ревизије презентоване документације закључили смо да:

- Наручилац је у складу са Уговором исплатио аванс у износу од 5.040 хиљада динара без ПДВ, иако радови нису отпочети и завршени у уговореном року, што је супротно члану 12. Уговора;
- банкарска гаранција за добро извршење посла за партију 1 – Индустијска зона – улица Илије Гојковића је истекла 25.10.2015. године, док је гаранција за партију 4 – Индустијска зона – улица Нова 1 истекла 07.12.2015. године, што је супротно члану 19. Уговора, где се наводи да рок важења банкарске гаранције мора да буде до коначног извршења посла.

Набавка електричне енергије –Партија 1 – Јавна расвета

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке електричне енергије број 371 од 26.01.2015. године, обликоване у три партије.

Уговор број 926 од 03.03.2015. године закључен је у износу од 36.190 хиљада динара без ПДВ, односно 43.428 хиљада динара са ПДВ.

Услуге одржавање уличне расвете, партија 2 - Одржавање јавне расвете у Пожаревцу са селима

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 153 од 21.01.2015. године чији је предмет набавка услуга – одржавање уличне расвете, обликована у три партије

На основу извештаја о стручној оцени понуда Комисије за јавне набавке број 153/4 директор ЈП Дирекције за изградњу града Пожаревца доноси Одлуку о додели уговора за Партију 2 – Одржавање јавне расвете у Пожаревцу, са селима, понуђачу ДОО Јевтовић Бор.

Након доношења Одлуке о додели уговора број 153/5 од 20.03.2015. покренут је поступак за заштиту права пред Републичком комисијом за заштиту права. Захтев за заштиту права поднео је понуђач СЗР „Горионик“ Салаковац, Мало Црниће. Републичка комисија за заштиту права донела је решење број 4-00-829/2015 од 28.04.2015. којим се делимично поништава отворени поступак јавне набавке услуга – одржавање уличне расвете, обликована по партијама, због неиспуњавања додатних услова (финансијски и технички капацитет) од стране изабраног понуђача. Комисија је обавезала наручиоца да изврши нову стручну оцену понуда, са обавезом да отклони све пропусте и неправилности, учињене приликом њеног ранијег спровођења. Наручилац је приступио поновној оцени о чему је сачинио нови извештај о стручној оцени понуда број: 2011/1 од 06.05.2015. године, којим је констатовао да се као најповољнији понуђач бира СЗР „Горионик“ из Салаковца.

На основу новог извештаја о стручној оцени понуда број 2011/1 од 06.05.2015. године директор ЈП „Дирекциј2 за изградњу града Пожаревца“, као одговорно лице наручиоца доноси Одлуку о додели уговора за Партију 2 – Одржавање јавне расвете у Пожаревцу, са селима понуђачу СЗР „Горионик“ са седиштем у Салаковцу.

Дана 20.05.2015. године закључен је Уговор број 2343. Период важења уговора је 12 месеци од дана закључења уговора.

Осим горе наведених неправилности, у поступку ревизије смо утврдили да ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ није вршила објаву огласа јавних набавки на Порталу службених гласила Републике Србије, иако је процењена вредност набавке радова већа од 10.000 хиљада динара, што је супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

Ризик установљен код ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

Уколико се настави са непоштовањем законских прописа у области јавних набавки постоји ризик да понуда која је изабрана као најповољнија приликом оцене и рангирања пристиглих понуда у фази реализације уговора буде неповољнија.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу града Пожаревца да: додатне радове и вишкове радова изводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и уговора; обезбеде да конкурсна документација, односно, техничка спецификација садржи квалитет и количину услуга које је потребно набавити, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета; за послове стручног надзора одређују лица са одговарајућим лиценцама који ће надзирати целокупни ток извођења радова и оверити печатом и потписом грађевински дневник и грађевински књигу; сачињавају записник о примопредаји радова.

5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код индиректног корисника буџетских средстава ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и др. Од правне служби ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима директни и индиректни корисници буџетских средстава Града јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

У табели је дат преглед судских спорова за 2015. годину до 15.6.2016. године, где се ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца појављује као тужени у парничним поступцима, односно тужилац, у ванпарничним поступцима као противник предлагача, односно предлагач, у извршним поступцима као дужник, односно поверилац, и у стечајним поступцима као стечајни поверилац.

Табела бр. 20 Преглед судских спорова код
ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

у хиљадама динара

Бр	О П И С	Дирекција тужена	Дирекција тужилац	Ванпарнични поступак		Извршни поступци		Стечајни	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач	Дирекција дужник	Дирекција поверилац		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Износ (дин)	10.957	16.369	0	184.471	83.992	2.796	212.312	0
2	Број предмета	169	6	0	1	1	14	4	0