



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ
УПРАВЕ ЗА ОПШТЕ И ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА ЧАЧКА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1484-3/2017-04
Београд, 26. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	3
Извештај о ревизији правилности пословања	7

**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 Градске управе за опште и
заједничке послове града Чачка за 2016. годину**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАДСКА УПРАВА ЗА ОПШТЕ И ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА ЧАЧКА

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: расходи и издаци, имовина и обавезе и јавне набавке Градске управе за опште и заједничке послове за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Градске управе за опште и заједничке послове града Чачка за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности: Градска управа за опште и заједничке послове није успоставила прописане помоћне књиге и евиденције; на крају пословне године у Билансу стања нису исказане обавезе према добављачима у износу од најмање 5.449 хиљада динара; у Билансу стања на позицији нефинансијске имовине нема исказаних вредности, иако су током 2016. године са позиција ове Управе извршавани издаци на класи 500000 у износу од 17.200 хиљада динара.

У саставним деловима финансијских извештаја Градске управе за опште и заједничке послове града Чачка за 2016. годину део прихода је више исказан за 90 хиљада динара и део расхода је више исказан за износ од 90 хиљада динара у односу на налаз ревизије.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију*

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 9/09

саставних делова финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставни делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових саставних делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја: расходи и издаци, имовина и обавезе и јавне набавке Градске управе за опште и заједничке послове за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима Градске управе за опште и заједничке послове, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за опште и заједничке послове града Чачка за 2016. годину, Градска управа за опште и заједничке послове града Чачка је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 6.663 хиљаде динара, и то: на име необрачунате и ненаплаћене уговорене казне за прекорачење рокова извођења радова у износу од 127 хиљада динара; без спровођења поступака јавних набавки у износу од 6.169 хиљада динара; без валидне рачуноводствене документације у износу од 367 хиљада динара.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки

2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. децембар 2017. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Садржај:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја ..	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Мере предузете у поступку ревизије	14
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	15

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 утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) Градска управа за опште и заједничке послове не води помоћне књиге и евиденције (тачка 3.2);
- 2) у Билансу стања нису исказане обавезе према добављачима у износу од најмање 5.449 хиљада динара (тачка 3.2);
- 3) у Билансу стања на позицији нефинансијске имовине нема исказаних вредности, иако су током 2016. године са позиција ове Управе извршавани издаци на класи 5;
- 4) *Економска класификација:*
приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 90 хиљада динара и
расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 90 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачка 3.1.1.3).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) воде помоћне књиге и евиденције (тачка 1.1) (Напомене 3.2 – Препорука 8.1)
- 2) у Билансу стања искажу обавезе Управе, успоставе помоћну књигу добављача и систем праћења преузетих обавеза по основу рачуна и закључених уговора у односу на одобрене апропријације (тачка 1.2) (Напомене 3.2 - Препорука 8.2)
- 3) изврше одговарајућа евидентирања на класи 000000 за износ извршених издатака са позиција Управе или по другим основама и успоставе помоћну књигу основних средстава (тачка 1.2) (Напомене 3.2 - Препорука 8.3)
- 4) приходе и расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.3) (Напомене 3.1.1.3 - Препорука број 1)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у саставним деловима финансијских извештаја, Градска управа за опште и заједничке послове је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 6.854 хиљаде динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) на име необрачунатих и ненаплаћених уговорених казни у износу од 127 хиљада динара, и то: 1) за прекорачење рокова израде пројектне документације износ од 95 хиљада динара (тачка 3.1.2.1) и 2) за прекорачење рокова испоруке и монтаже опреме износ од 32 хиљаде динара (тачка 3.1.2.2);

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- 2) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 6.169 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке, и то: (1) на име набавке услуга интернета у износу од 1.939 хиљада динара (тачка 3.1.1.6); (2) на име набавке услуга мобилне телефоније у износу од 1.904 хиљаде динара (тачка 3.1.1.6); (3) на име набавке услуга одржавања софтвера 636 хиљада динара (тачка 3.1.1.7); (4) на име набавке услуга одржавања опреме за саобраћај 1.157 хиљада динара (тачка 3.1.1.9) и (5) на име набавке осталог административног материјала 533 хиљаде динара (тачка 3.1.1.10);
- 3) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 367 хиљада динара за поправке и одржавање рачунарске опреме без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачка 3.1.1.9);
- 4) Градска управа за опште и заједничке послове није на задовољавајући начин успоставила систем интерних контрола, и то: није успоставила прописане помоћне књиге и евиденције; током 2016. године део расхода извршен је без претходно закљученог уговора или на основу уговора са неограниченим роком трајања; део обавеза евидентиран је на основу предрачуна; извршавани су расходи за утрошену електричну енергију за бројила која нису претходно уговорена (тачка 3.1.1.1).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Градске управе за опште и заједничке послове препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) врше обрачун и наплату уговорених казни за кашњење приликом извођења радова (тачка 3.2) (Напомене 3.1.2.1. – Препорука број 6 и Напомене 3.1.2.2. – Препорука број 7.1 и 7.2).
- 2) Уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 3.3) (Напомене 3.1.1.9. – Препорука број 4.1; Напомене 3.1.1.10. – Препорука број 5; Напомене 4. – Препорука број 9.1 и 9.2).
- 3) преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.4) (Напомене 3.1.1.9. – Препорука број 4.2).
- 4) успоставе адекватан систем интерних контрола према датим препорукама (тачка 3.5) (Напомене 3.1.1.6 – Препорука број 2.1; Напомене 3.1.1.7 – Препорука број 3.1-3.3).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) У децембру 2016. године, након спроведеног поступка јавне набавке за набавку услуге интернета, закључен је уговор број 404-2/46-2016-II од 09.12.2016. године са добављачем „Телеком Србија“ а.д.
- 2) У јануару 2017. године, након спроведеног поступка јавне набавке за набавку услуга мобилне телефоније, закључен је број 404-2/7-2016- II од 13.01.2017. године са добављачем „Телеком Србија“ а.д.
- 3) У току 2017. године спроведен је преговарачки поступак јавне набавке за услуге одржавања информационог система Локалне пореске администрације, након чега је закључен уговор са институтом „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд, број 404-2/45-2017 од 19.09.2017. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Градска управа за опште и заједничке послове града Чачка 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. Градска управа за опште и заједничке послове града Чачка мора у Одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за опште и заједничке послове града Чачка за 2016. 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 ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ОПШТЕ И
ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА ЧАЧКА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1484-3/2017-04
Београд, 26. децембар 2017. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
А) Финансијско управљање и контрола	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. Социјална давања запосленима, група 414000	6
3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	7
3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	7
3.1.1.6. Стални трошкови, група 421000	8
3.1.1.7. Услуге по уговору, група 423000	10
3.1.1.8. Специјализоване услуге, група 424000	13
3.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	14
3.1.1.10. Материјал, група 426000	15
3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	17
3.1.1.12. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	17
3.1.1.13. Дотације невладиним организацијама, група 481000	18
3.1.2. Издаци	19
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	19
3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000	20
3.1.2.3. Нематеријална имовина, група 515000	21
3.2. Имовина и обавезе	22
4. Јавне набавке.....	23

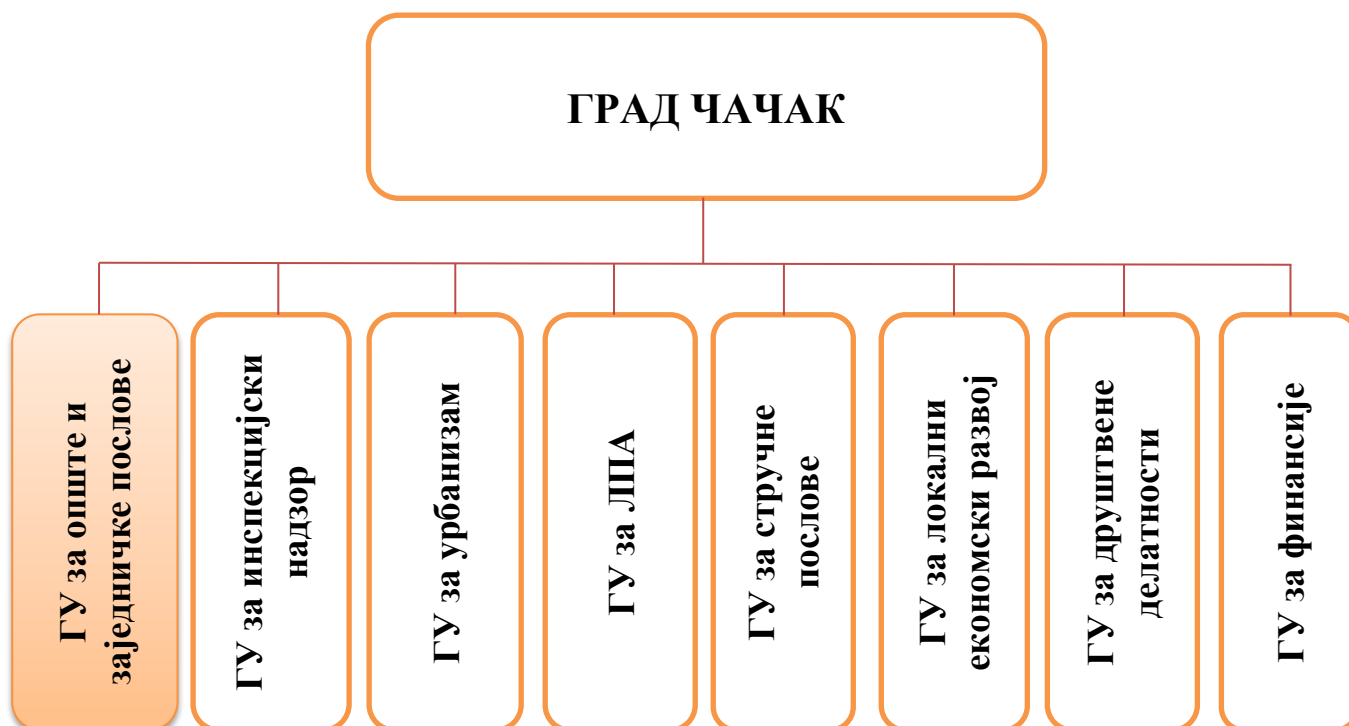
1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина града Чачка је на седници одржаној дана 07.10.2008. године донела Одлуку о градским управама града Чачка, којом су образоване градске управе за поједине области и посебне службе. Градске управе су самосталне у вршењу својих послова које обављају на основу и у оквиру устава, закона, Статута града Чачка и других прописа и општих аката.

Градска управа за област за коју је образована:

- 1) припрема нацрте прописа и других аката које доноси Скупштина града, Градоначелник и Градско веће;
- 2) извршава одлуке и друге акте Скупштине града, Градоначелника и Градског већа;
- 3) решава у управном поступку и у првом степену о правима и дужностима грађана, предузећа, установа и других организација у стварима из надлежности Града;
- 4) обавља послове управног надзора над извршавањем прописа и других општих аката Скупштине града;
- 5) извршава законе и друге прописе чије је извршавање поверено Граду;
- 6) обавља стручне послове које утврди Скупштина града, Градоначелник и Градско веће.

Градско веће врши надзор над Градским управама. Средства за финансирање градских управа обезбеђују се у буџету Града. Седиште Градских управа је у Чачку, улица Жупана Страцимира број 2. Градске управе имају свој печат.



Градска управа за опште и заједничке послове обавља послове који се односе на организацију градских управа; пријемну канцеларију и архиву органа Града; канцеларијско пословање; лична стања грађана; оверу потписа и рукописа кад је то законом утврђено; јавне набавке; печате и штамбиље; ажурирање бирачког списка; изборе за одборнике и народне посланике; нормативно-правне; стручне и организационе послове за потребе органа месних заједница; референдум и грађанску иницијативу; пројектовање, имплементацију и реализацију информационог система;

развој и коришћење информатичке технологије; пружање правне помоћи грађанима; радне односе запослених у органима Града; текуће и инвестиционо одржавање објеката, уређаја и опреме, које користе органи Града; одржавање хигијене; физичко обезбеђење; старање о возном парку; старање о противпожарној заштити; снимање тока седнице Скупштине града; курирске и друге заједничке послове за све градске управе и органе Града, који нису у надлежности других управа.

За обављање одређених послова из делокруга градских управа, ради стварања услова да се послови обављају ефикасније и ближе месту становања и рада грађана, у оквиру Градске управе за опште и заједничке послове, образује се 30 месних канцеларија.

Као посебна организациона јединица у саставу Градске управе за опште и заједничке послове образује се Служба правне помоћи.

Градска управа за опште и заједничке послове доноси Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места. Радом Градске управе за опште и заједничке послове руководи начелник, којег поставља и разрешава Градско веће, на основу јавног конкурса, на пет година.

За вршење послова у Управи за опште и заједничке послове утврђене су следеће организационе јединице:

- 1) Одсек за управљање људским ресурсима и лични статус грађана;
- 2) Одсек за месну самоуправу;
- 3) Одсек за заједничке послове, јавне набавке, инвестиције и информатику;
- 4) Служба за правну помоћ грађанима.

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 јавним набавкама;
- Закон о финансирању политичких активности

Правилници:

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству.

А) Финансијско управљање и контрола

На основу извршене ревизије утврдили смо да није на задовољавајући начин успостављен систем интерних контрола, и то:

- нису успостављене прописане помоћне књиге и евиденције;
- током 2016. године део расхода извршен је без претходно закљученог уговора или на основу уговора са неограниченим роком трајања;
- део обавеза евидентиран је на основу предрачуна;

- извршавани су расходи за утрошену електричну енергију за бројила која нису претходно уговорена.

Препоруке за отклањање уочених недостатака у функционисању система интерних контрола презентоване су у склопу тачака у даљем тексту.

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 поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Градске управе за опште и заједничке послове, извршен је увид у следеће расходе:

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	Градска управа за опште и заједничке послове	41.248	41.248	40.884	40.884	99	100
2	Укупно Град	622.168	622.168	610.102	610.102	98	100

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 41.248 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 40.884 хиљаде динара.

Градско веће је 13.05.2016. године донело Решење о давању сагласности на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за опште и заједничке послове, број 06-75/2016-III. Овим Правилником је за вршење послова из делокруга Управе систематизовано 50 радних места, односно 74 извршилаца. У току 2016. године уследиле су две измене Правилника под бројем 110-24/2016-IV-7 од 22.08.2016. године и под бројем 110-26/2016-IV-7 од 18.10.2016. године, којима број радних места није промењен.

На дан 31.12.2016. године Градска управа за опште и заједничке послове града Чачка имала је 64 запослена лица и то 61 у радном односу на неодређено време, једно запослено лице на одређено време и два постављена лица. Постављена лица у Градској управи за опште и заједничке послове на дан 31.12.2016. године су: Начелник градске управе и помоћник Градоначелника за област месне самоуправе и инфраструктуру. По уговору о привременим и повременим пословима на дан 31.12.2016. године било је ангажовано пет лица.

У Градској управи у току 2016. године је исплаћена је накнада за 535 прековремених сати, 2.227 сати за ноћни рад и 158 сати за рад на дан празника.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

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	Градска управа за опште и заједничке послове	7.378	7.378	7.315	7.315	99	100
2	Укупно Град	111.801	111.801	109.239	109.239	98	100

На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 7.315 хиљада динара.
Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.3. 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. 3 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	Градска управа за опште и заједничке послове	1.504	1.504	795	795	53	100
2	Укупно Град	42.979	42.987	28.120	28.120	65	100

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 795 хиљада динара и то за: боловање преко 30 дана 119 хиљада динара, отпремнину приликом одласка у пензију 260 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 180 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 185 хиљада динара и за остале помоћи запосленима 51 хиљаду динара.

Боловање преко 30 дана, конто 414121. На овом конту евидентирани су расходи за боловање преко 30 дана у износу од 119 хиљада динара. Исплата накнаде вршена је истовремено са исплатом зараде. Рефундација средстава евидентирана је одобравањем конта 745141 - Остали приходи у корист нивоа градова. У 2016. години рефундирано је 90 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 260 хиљада динара. Отпремнине приликом одласка у пензију исплаћене су за два лица на основу Решења које је донео начелник Градске управе, а у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку. Исплата отпремнине регулисана је чланом 40. Колективног уговора којим је предвиђено да је при одласку у пензију запослени има право на отпремнину у висини 125% плате коју је остварио за месец који претходи месецу у коме се отпремнина исплаћује, с тим што не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за послове статистике на дан исплате.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто 414314. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 180 хиљада динара за два

запослена лица. Износ помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице, прописан је чланом 41. Колективног уговора, где се наводи да запослени има право на помоћ до неопорезивог износа објављеног од стране републичког органа надлежног за послове статистике.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 185 хиљада динара. Чланом 45. Колективног уговора за запослене у органима града Чачка предвиђено је да запослени има право на солидарну помоћ за случај дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, односно набавке ортопедских помагала и апарата за рехабилитацију, набавке лекова и слично.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је рефундација средстава за боловање преко 30 дана у износу од 90 хиљада динара евидентирана одобравањем конта 745141 - Остали приходи у корист нивоа градова, уместо корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Погрешно евидентирање расхода приликом рефундације средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана ствара ризик од нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 1

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

3.1.1.4. 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. 4 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	Градска управа за опште и заједничке послове	2.184	2.184	1.538	1.538	70	100
2	Укупно Град	22.853	22.853	20.287	20.287	89	100

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за превоз у износу од 1.538 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.5. 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. 5 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	Градска управа за опште и заједничке послове	700	840	792	792	94	100
2	Укупно Град	15.324	15.653	14.040	14.040	90	100

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 792 хиљаде динара. Према члану 44. Колективног уговора запослене у органима града Чачка, запослени има право на јубиларну новчану награду за навршених 10, 20, 30, 35 и 40 година проведених у радном односу код послодавца. Обрачун висине јубиларне награде врши се на бази просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. У току 2016. године извршена је исплата јубиларних награда за осам лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.6. 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. 6 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	Градска управа за опште и заједничке послове	42.600	42.600	39.241	39.241	92	100
2	Укупно Град	324.016	324.016	281.900	281.900	87	100

Са ове групе конта извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 39.241 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета 1.944 хиљаде динара, услуге електричне енергије 12.341 хиљада динара, природни гас 299 хиљада динара, централно грејање 5.999 хиљада динара, услуге водовода и канализације 475 хиљада динара, дератизација 48 хиљада динара, одвоз отпада 400 хиљада динара, допринос за коришћење вода 1.119 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс 3.706 хиљада динара, интернет и слично 1.939 хиљада динара, услуге мобилног телефона 1.904 хиљаде динара, услуге доставе 7.841 хиљада динара, остале ПТТ услуге 74 хиљаде динара, осигурање возила 363 хиљаде динара, осигурање опреме 169 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду две хиљаде динара, здравствено осигурање запослених 554 хиљаде динара и остали непоменути трошкови 64 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 12.341 хиљаде динара.

Током 2016. године ови расходи су извршавани по основу два уговора, и то: 1) Уговор број 404-1/1-2015-II од 28.04.2015. године, закључен након спроведеног поступка јавне набавке са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. из Београда, укупне уговорене вредности 11.667 хиљада динара без ПДВ, односно 14.000 хиљада динара са ПДВ и 2) Уговор број 404-1/1-2015-II од 18.04.2016. године, закључен након спроведеног поступка јавне набавке са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. из Београда, укупне уговорене вредности 13.333 хиљаде динара без ПДВ, односно 16.000 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за утрошену електричну енергију извршени за одређени број мерних места, односно бројила, која нису планирана техничком спецификацијом, а да за та бројила није закључен Анекс уговора. Цене које су примењене у овим случајевима су више од уговорених.

Централно грејање, конто 421225. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 5.999 хиљада динара.

Град Чачак је закључио Уговор о снабдевању топлотном енергијом број 5307 од 16.10.2014. године са ЈКП „Чачак“, којим је регулисано питање снабдевања топлотном енергијом објекта на адреси Жупана Страцимира број 2 и Уговор број 5303 од 16.10.2014. године ради снабдевања топлотном енергијом објекта на адреси Железничка број 7.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Услуге водовода и канализације, конто 421311. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 475 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Допринос за коришћење вода, конто 421392. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу 1.119 хиљада динара који се односе на накнаду за одводњавање. До доношења решења број 575 од 27.05.2016. године којим је утврђена висина накнаде за одводњавање за 2016. годину, аконтација накнаде за одводњавање плаћана је у висини и на начин који су утврђени решењем број 223 од 27.05.2015. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Телефон, телекс и телефакс, конто 421411. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 3.706 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Интернет и слично, конто 421412. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.939 хиљада динара.

Током 2016. године ови расходи су извршавани по основу следећих уговора: 1) Уговор број 5.62117 закључен са „Теленор“ а.д. Београд; 2) Уговор о коришћењу WI-FI Broadband сервиса закључен са „Telemark Systems“ број 091-2/14-II од 16.10.2014. године. Цена сервиса је десет хиљада динара са ПДВ, по прикључној тачки, односно 20 хиљада динара са ПДВ за цео сервис; 3) Уговор о коришћењу пословне мреже број 454-24 од 06.07.2006. године закључен са Предузећем за производњу, трговину и услуге export-import „DEL Systems“ д.о.о. Чачак и 4) Уговор број 102011807/1 закључен са ЈП „Пошта Србије“ Београд за коришћење услуге АДСЛ интернета.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за услуге интернета у износу од најмање 1.939 хиљада динара, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама⁸ и члану 56. Закона о буџетском систему. У децембру 2016. године након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор за услуге интернета.

Услуге мобилног телефона, конто 421414. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.904 хиљаде динара.

Правилником о коришћењу службених мобилних телефона у органима града Чачка број 354-4/15-II, донетим од стране Градоначелника града Чачка дана 25.02.2015. године, утврђују се правила и услови коришћења службених мобилних телефона који се додељују за службене потребе изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима града Чачка.

Решењем број 345-5/15-II од 27.04.2015. године Градоначелник града Чачка утврдио је висину дозвољеног месечног рачуна за коришћење службеног мобилног телефона изабраних, постављених и запослених лица у органима града Чачка и Градском јавном правобранилаштву.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за услуге мобилне телефоније у износу од 1.904 хиљаде динара, а да

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/2012, 14/2015 и 68/2015

претходно није извршено спровођење поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. У јануару 2017. године након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор за услуге мобилне телефоније.

Услуге доставе, конто 421422. На овом конту евидентирани су расходи за услуге доставе у износу од 7.841 хиљаде динара.

Расходи су извршени на основу: Уговора број 2007-32550/3 од 06.03.2013. године и Уговора број 2016-53531/3 од 12.05.2016. године које је град Чачак закључио са ЈП „Пошта Србије“ Београд. Предмет уговора број 2016-53531/3 је пријем, пренос и уручење судских писама, писама која садрже решења о порезу на имовину физичких и правних лица, комуналне таксе и решења о накнади за заштиту и унапређење животне средине и услуге хибридне поште.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

Осигурање возила, конто 421512. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 363 хиљаде динара.

Током 2016. године ови расходи су извршавани по основу два уговора и то: 1) Уговор број 404-2/15-2015-II од 25.05.2015. године који је закључен, након спроведеног поступка јавне набавке са „Wiener stadtsche osiguranje“ из Београда, уговорене вредности од 406 хиљада динара без ПДВ и 2) Уговор број 404-2/2016-II/III од 19.05.2016. године закључен након спроведеног поступка јавне набавке, са ДДОР „Нови Сад“ АД Нови Сад. Вредност уговора је 381 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

Ризик

Извршавање услуга електричне енергије за кориснике који нису предвиђени уговором доноси ризик од прекомерног и ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за електричну енергију извршавају за кориснике и мерна места који су уговорени.

3.1.1.7. 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. 7 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	Градска управа за опште и заједничке послове	25.884	27.384	21.344	21.344	78	100
2	Укупно Град	207.181	209.058	164.871	164.871	79	100

Евидентирани су расходи у укупном износу од 21.344 хиљаде динара од чега се на остале административне услуге односи 2.748 хиљада динара, услуге одржавања рачунара 822 хиљаде динара, котизацију за семинаре 91 хиљада динара, издатке за стручне испите 23 хиљаде динара, остале услуге штампања 1.061 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа 314 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 2.694 хиљаде динара, угоститељске услуге 243 хиљаде динара, репрезентацију 586 хиљада динара и на остале опште услуге 12.762 хиљаде динара.

Остале административне услуге, конто 423191. Извршени су расходи у износу од 2.748 хиљада динара и односе се на накнаде за пет лица по основу уговорима о привременим и повременим пословима, као и накнаду трошкова превоза за ових пет лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.
Услуге одржавања рачунара, конто 423221. Извршени су расходи у укупном износу од 822 хиљаде динара који се односе на услуге одржавања информационог система локалне пореске администрације и програма Саветник - Трезор.

Градска управа за опште и заједничке послове закључила је 03.02.2009. године Уговор број 091-1/2009-1-06 са Заводом за унапређење пословања. Предмет уговора је одржавање програма „Саветник“. Цена месечног одржавања на дан 01.01.2009. године износи седам и по хиљада динара без ПДВ. Цена из Уговора подлеже промени на дан фактурисања према месечном расту трошкова живота у Републици Србији.

Град Чачак и Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. закључили су 23.12.2009. године Уговор број 091-2/09-IV-4, којим се извршилац услуге обавезао да за Град пружи услугу обезбеђења коришћења информационог система локалне пореске администрације. Извршење услуге обухвата и одржавање информационог система. Анекс 1 Основног уговора број 091-2/09-IV-4 закључен је 31.03.2011. године на неодређено време. Анексом уговора су измењене цене и начин плаћања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уговор о коришћењу и одржавању апликативног софтвера број 091-1/2009-1-06 и Анекс 1 основног уговора број 091-2/09-IV-4 су закључени на неодређено време, те у моменту преузимања обавеза није било познато да ли се износ преузетих обавеза односи на једну или више буџетских година, у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у укупном износу од 636 хиљада динара за услуге одржавања софтвера, без спроведеног преговарачког поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. *У току вршења ревизије град Чачак спровео је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива и закључио уговор са Институтом Михајло Пупин д.о.о. из Београда, за услуге одржавања информационог система ЛПА.*

Остале услуге штампања, конто 423419. Извршени су расходи у укупном износу од 1.061 хиљаду динара.

Изборна комисија града Чачка донела је 23.03.2016. године Одлуку о одређивању боје и набавци папира за штампање гласачких листова за спровођење избора за одборнике Скупштине града који ће се одржати 24.04.2016. године. Одлуком је одређено да ће набавку папира са воденим жигом за штампање гласачких листића и контролних листова, по предрачунској вредности 220 хиљада динара без ПДВ, набавити од ЈП „Службени гласник“ из Београда. Извршен је расход према Предрачуну број 30-500354-3008 од 16.03.2016. године у износу од 261 хиљаду динара, на име извршења услуге штампања гласачких листова за спровођење избора. Накнадно је достављен рачун број 31-500354-3008 од 31.03.2016. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности - услуге штампе за потребе града Чачка, обликованог по партијама, са СГЗР „Слово“ из Чачка, закључени су Уговори по партијама А - обрасци, блокови, фасцикле... и Б - репрезентативни материјал, број: 404-2/9-2016-П/А и 404-2/9-2016-П/Б. Уговорена вредност за партију А износи 496 хиљада динара без ПДВ, односно 595 хиљада динара са ПДВ, док уговорена вредност за партију Б износи 247 хиљада динара без ПДВ, односно 297 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршен је расход по Предрачуну број 30-500354-3008 за набавку папира са воденим жигом за штампање гласачких листића и контролних листова, без закљученог писаног уговора;
- евидентирана је обавеза према добављачу по основу Предрачуна број 30-500354-3008, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, чиме се ствара ризик од погрешног исказивања.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Са ове економске класификације у 2016. години извршени су расходи у укупном износу од 2.694 хиљаде динара и односе се на накнаде за рад Изборне комисије.

Изборна комисија града Чачка донела је 23.03.2016. године Одлуку о накнадама за рад на спровођењу избора за одборнике Скупштине града Чачка, расписаних за 24. април 2016. године, број 013-3-17/2016-IV-7. Одлуком је утврђено да накнада за рад председника, чланова и секретара Изборне комисије града Чачка и њихових заменика на спровођењу избора за одборнике Скупштине града Чачка утврђује се у зависности од броја, обима и сложености активности изборне комисије у изборном поступку и то за рад на седницама изборне комисије ради доношења изборних аката, проглашења изборних листа, дежурстава, припрему за штампу изборног материјала и утврђивања извештаја о резултатима избора, износ од две и по хиљаде динара, а за пријем изборне листе и документације која се доставља уз изборну листу пет стотина динара. Изборна комисија може одлучити да се председнику, секретару и појединим члановима Изборне комисије накнада увећа до 20% за поједине изборне активности које изискују повећано радно ангажовање.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Репрезентација, конто 423711. Извршени су расходи у укупном износу од 586 хиљада динара према добављачу „Harizma pro team“ д.о.о. из Чачка и односе се на потребе бифеа Градске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи према добављачу „Harizma pro team“ д.о.о. из Чачка.

Остале опште услуге, конто 423911. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 12.762 хиљаде динара, од чега се највећи део односи на услуге фотокопирања 6.022 хиљаде динара, услуге чишћења пословних просторија Града 1.983 хиљаде динара, трошкове накнада за чланове и заменике чланова бирачког одбора и запослених који су ангажовани на спровођењу избора 1.284 хиљаде динара.

Град Чачак је 06.07.2016. године након спроведеног поступка јавне набавке закључио Уговор о набавци услуге фотокопирања са „Офис сервис“ из Чачка. Предмет уговора је обављање услуга фотокопирања, плотовања, скенирања и повезивања документације за потребе Градске скупштине, Градских управа града Чачка, Јавног правобранилаштва и грађана. Уговорена вредност услуге износи 4.167 хиљада динара без ПДВ, односно 5.000 хиљада динара са ПДВ. Уз оверене рачуне приложена је и уредна евиденција за сваку копијер машину. *Иако наша ревизија није усмерена на извештавање о сврсисходности пословања, скрећемо пажњу да је потребно преиспитати оправданост коришћења услуге фотокопирања од стране трећих лица, у односу на самостално обављање овог посла.*

Након спроведеног поступка јавне набавке Град и предузеће „Фул чисто“ закључили су 08.07.2015. године Уговор број 404-2/13-2015-II. Предмет уговора је пружање услуга чишћења и одржавања хигијене објеката градских управа одређених у конкурсној документацији. Вредност уговорене услуге износи 2.083 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.500 хиљада динара са ПДВ.

Начелник градске управе донео је 17.06.2016. године, по одобрењу председника Изборне комисије града Чачка, Решење о исплати накнаде запосленима у Градској управи града Чачка и другим лицима ангажованим на спровођењу избора за одборнике Скупштине града Чачка, одржаних 24. априла 2016. године, број 013-3/2016-IV-7. Решењем су одређени појединачни износи накнаде за 44 запослена лица, а сходно сложености посла који су обављали. Износ накнаде са припадајућим порезима и доприносима износи 437 хиљада динара.

На основу члана 53. Закона о ванредним ситуацијама и члана 4. Одлуке о организацији и функционисању цивилне заштите на територији града Чачка, Градоначелник је 01.08.2016. године донео Одлуку број 87-451/16-II, којом је утврђено да се за спровођење превентивних мера одбране од поплава, на уклањању растиња са Канала за наводњавање од МЗ Парменац до МЗ Катрга, у периоду од 05.08.2016. до 05.11.2016. године ангажују припадници јединице цивилне заштите опште намене на територији Града. Припадницима јединице цивилне заштите опште намене припада накнада, која ће се обрачунавати према радној евиденцији за свако појединачно лице, а која у складу са чланом 25. Закона о ванредним ситуацијама пада на терет јединице локалне самоуправе. Извршени су расходи у износу од 1.456 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

Ризик

Закључивањем Уговора без претходно дефинисаног рока трајања ствара се ризик од преузимања обавеза изнад одобрене апропријације.

Извршавањем расхода без претходно закљученог уговора ствара се ризик да услуге неће бити извршене у задовољавајућем квалитету и потребном обиму, као и да неће бити прибављене по најповољнијим условима.

Евидентирањем обавезе према добављачу на основу предрачуна, ствара се ризик од погрешног исказивања и могућих губитака.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да: 1) приликом закључења Уговора дефинишу време трајања истог; 2) расход извршавају на основу писаног уговора, а у складу са Законом о буџетском систему; 3) обавезе евидентирају на основу примљеног рачуна.

3.1.1.8. 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. 8 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	Градска управа за опште и заједничке послове	1.250	1.250	1.071	1.071	86	100
2	Укупно Град	99.620	99.620	69.962	69.962	70	100

На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 1.071 хиљаду динара, од чега се на Услуге јавног здравља - инспекцијска анализа односи 35 хиљада динара и Остале медицинске услуге 1.036 хиљада динара.

Остале медицинске услуге, конто 424351. Извршени су расходи у износу 1.036 хиљада динара и односе се на услуге доктора медицине и систематски преглед радника управе.

Здравствени центар „Др. Драгиша Мишовић“ из Чачка и Општинска управа Општине Чачак закључили су 05.09.2003. године Уговор број 404-2/12-2003-01. Предмет уговора је пружање услуга утврђивања времена и узрока смрти од стране Здравственог центра за свако умрло лице са подручја Општине. Градоначелник града Чачка донео је 12.04.2010. године Решење о одређивању доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе, број 512-2/10-II. Овим Решењем одређено је 16 доктора медицине запослених у Дому здравља Чачак за извршавање ове услуге. Расходи према Дому здравља извршавају се на основу достављених рачуна и спецификације које оверава одговорно лице Градске управе.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.9. 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. 9 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	Градска управа за опште и заједничке послове	5.360	5.360	3.762	3.762	70	100
2	Укупно Град	437.788	437.788	295.459	295.459	67	100

Са ове групе конта извршени су расходи у износу од 3.762 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 767 хиљада динара од чега се износ од 726 хиљада динара односи на адаптацију објекта за потребе цивилне заштите у простору ЈКП „Комуналац“. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 404-2/53-2016-II од 20.09.2016. године са СГР „Електроградња“ Чачак у заједничкој понуди са „Биро Тихомир Радовановић“ уговорене вредности 726 хиљада динара без ПДВ, односно 871 хиљаду са ПДВ. Окончана ситуација број 1/11-2016 од 11.11. 2016. године испостављена је на уговорени износ и у свему у складу са понудом и техничком спецификацијом.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај конто 425219. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.407 хиљада динара који се односе на поправку, сервисирање и прање возила.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 1.157 хиљада динара по рачунима добављача „Ауто Чачак“ и Bavaria Team“ за поправке и одржавање опреме за саобраћај извршени без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису испуњени услови из члана 7. Закона о јавним набавкама.

Рачунарска опрема, конто 425222. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 728 хиљада динара који се односе на поправку и одржавање рачунарске опреме и мреже у просторијама Градских управа Града Чачка.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 274 хиљаде динара, на основу рачуна број 16-3600-1074; број 16-3012-18 и број 16-3600-73 од 22.12.2016. године, добављача „WinWin Shop“ д.о.о Чачак за извршене услуге и испоручену робу, као и расходи у износу 93 хиљаде динара на основу рачуна број 00554/16VP5; број 00553/16VP5 и број 00838/16VP5 од 18.08.2016. године добављача „Успон“ д.о.о. Чачак, у укупном износу од 367 хиљада динара извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације, јер у прилогу

рачуна нема додатне документације којом се доказује где, када и у ком периоду је извршена фактурисана услуга, односно испоручена добра, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршавање расхода за радове и услуге без спроведеног поступака јавне набавке доноси ризик да неће бити испоштовани принципи економичности, ефикасности и транспарентности те да услуге и материјал неће бити набављени под најповољнијим условима.

Извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање без валидне рачуноводствене документације ствара се ризик да средства буџета неће бити утрошена под најповољнијим условима и за предвиђене намене.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке и 2) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

3.1.1.10. 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. 10 Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за опште и заједничке послове	21.650	21.650	16.111	16.111	74	100
2	Укупно Општина	145.613	145.613	100.802	100.802	69	100

На овој буџетској позицији планирани су расходи за материјал у укупном износу од 21.650 хиљада динара, а извршени у износу од 16.111 хиљада динара и то: административни материјал 10.177 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 863 хиљаде динара; материјал за саобраћај 3.012 хиљаде динара; материјали за одржавање хигијене и угоститељство 618 хиљада динара и материјали за посебне намене 1.441 хиљада динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овом конту извршени су расходи у износу од 4.148 хиљада динара. Током 2016. године расходи су извршавани по основу уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки, и то: (1) Уговор о испоруци канцеларијског материјала – партија I, број 404-1/2-2015-II/1 закључен дана 11.06.2015. године са добављачем „Мишковић“ д.о.о. из Горњег Милановца, уговорене вредности 727 хиљада динара без ПДВ, односно 873 хиљаде динара са ПДВ; (2) Уговор о испоруци канцеларијског материјала – партија I, број 404-1/2-2016-II/1 закључен дана 29.08.2016. године са добављачем „Мишковић“ д.о.о. из Горњег Милановца, уговорене вредности 1.000 хиљада динара без ПДВ, односно 1.200 хиљада динара са ПДВ. Расходи у износу од 1.507 хиљада динара извршени су на име набавке образаца за матичну службу.

Укупно извршење расхода за канцеларијски материјал по основу уговора закљученог у 2015. години износи 794 хиљаде динара, од чега се износ 318 хиљада

динара односи на расходе извршене у 2016. години. Извршење по основу уговора закљученог у 2016. години на дан 31.12.2016. године износи 617 хиљада динара.

Остали административни материјал, конто 426191. На овом конту извршени су расходи у износу од 5.467 хиљада динара. Током 2016. године расходи су извршавани по основу уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки, и то: (1) Уговор о испоруци канцеларијског материјала – партија II, број 404-1/2-2015-II од 04.08.2015. године закључен са испоручиоцем „I&D Com“ д.о.о. из Београда, уговорене вредности 3.200 хиљада динара без ПДВ, односно 3.840 хиљада динара са ПДВ и (2) Уговор о испоруци канцеларијског материјала – партија II, број 404-1/2-2016-II/2 закључен дана 29.08.2016. године са добављачем „I&D Com“ д.о.о. из Београда, уговорене вредности 4.167 хиљада динара без ПДВ, односно 5.000 хиљада динара са ПДВ.

Укупно извршење расхода за тонере и остали потрошни материјал за рачунарску опрему по основу уговора закљученог у 2015. години износи 4.373 хиљаде динара, од чега се износ 2.785 хиљада динара односи на извршење расхода у 2016. години, док извршење по основу уговора закљученог у 2016. години на дан 31.12.2016. године износи 2.324 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у поступку реализације уговора број 404-1/2-2015-II од 04.08.2015. године дошло до прекорачења уговорене вредности, те су расходи укупне вредности 533 хиљаде динара извршени без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 3. Уговора.

Бензин, конто 426411. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 3.012 хиљаде динара. У току године расходи су извршавани по основу уговора закључених у току 2015. и 2016. године након спроведених поступака јавних набавки, и то: 1) Уговор о купопродаји број 404-1/4-2015-II, закључен дана 04.05.2015. године са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад (уговор од стране „НИС“-а потписан 25.05.2015. године), укупне вредности 3.333 хиљаде динара без ПДВ односно 4.000 хиљада динара са ПДВ и 2) Уговор о купопродаји број 404-1/4-2016-II, закључен дана 13.06.2016. године са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад (уговор од стране „НИС“-а је потписан 18.07.2016. године), укупне вредности 4.167 хиљада динара без ПДВ.

Градоначелник града Чачка донео је 19.07.2011. године Правилник о коришћењу службених моторних возила, број: 344-7/11-11. Овлашћено лице Градске управе за опште и заједничке послове води евиденцију о службеним возилима града Чачка и потрошњи горива на месечном и годишњем нивоу, у складу са донетим нормативима.

Инвентар за одржавање хигијене, конто 426812. Извршени су расходи у износу од 816 хиљада динара. Градоначелник града Чачка донео је дана 22.02.2016. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, обликован по партијама и то: партија „А“-санитарни материјал за тоалете и партија „Б“-остали материјал за чишћење. У поступку јавне набавке пристигло је осам прихватљивих понуда (шест за партију „А“ и две за партију „Б“). Одлуком о додели уговора изабране су понуде са најнижим понуђеним ценама и закључени уговори са понуђачима, и то: (1) Уговор за набавку санитарног материјала за тоалете-партија „А“, број 404-2/2-2016-II/A од 21.03.2016. године уговорене вредности 443 хиљаде динара без ПДВ, односно 532 хиљаде динара са ПДВ и (2) Уговор за набавку осталог материјала за чишћење - партија „Б“, број 404-2/2-2016-II/B од 21.03.2016. године уговорене вредности 148 хиљада динара без ПДВ, односно 178 хиљада динара са ПДВ.

Остали материјал за посебне намене, конто 426919. На овом конту евидентирани су расходи за остали материјал за посебне намене у износу од 1.274 хиљаде динара, који се односе на: набавку тканих врећа за пуњење песком у циљу одбране од поплава,

набавку светлећег тела са магнетом у количини од 20 комада за потребе саобраћајне инспекције, и сл. Група за безбедност и одбрану обратила се Градској управи за финансије Захтевом за одређење додатних средстава из текуће буџетске резерве у износу од 451 хиљаду динара, за куповину оруђа за рад у току спровођења превентивних мера одбране од поплава. Градско веће града Чачка донело је дана 26.08.2016. године Решење о употреби текуће буџетске резерве, а по предлогу Градске управе за финансије. Евидентирани су и расходи на основу уговора број 404-2/71-2015-II од 22.12.2015. године закљученог након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Предмет уговора је набавка радио станица за опремање јединице за ванредне ситуације уговорене вредности 1.640 хиљада динара без ПДВ, односно 1.968 хиљада динара са ПДВ, закључен са добављачем "Apollo telecom" д.о.о Нови Београд.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке ствара се ризик да расход неће бити извршен по најповољнијим условима.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке.

3.1.1.11. 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. 11 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	Градска управа за опште и заједничке послове	6.313	6.313	6.008	6.008	95	100
2	Укупно Град	77.939	77.939	77.939	77.939	100	100

Извршени су расходи у укупном износу од 6.008 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.12. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела бр. 12 Накнаде за социјалну заштиту из буџета

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	Градска управа за опште и заједничке послове	13.000	13.000	12.928	12.928	99	100
2	Укупно Град	87.109	88.259	84.226	84.226	95	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи на име накнада за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 12.928 хиљада динара који се у целости односе на накнаде из буџета за децу и породицу.

Накнаде из буџета за децу и породицу, конто 472311. Градска управа је у току 2016. године извршила исплату у износу од 12.928 хиљада динара као подстицајна средства за новорођену децу, од чега се 2.069 хиљада динара односи на плаћени порез. Исплате су извршене према Одлуци о додатној финансијској подршци породици са децом⁹, донетој од стране Скупштине града Чачка у јануару 2015. године и Правилника о финансијској подршци за новорођену децу у 2016. години који је донело Градско веће¹⁰. Чланом 6. наведене Одлуке је прописано да брачни пар, односно ванбрачни партнери имају право на новчану помоћ за прворођено, другорођено, трећорођено, четворођено и свако наредно рођено дете.

У 2016. години исплаћена су подстицајна средства за 932 корисника и то за 804 корисника у износу од по 10 хиљада динара за прворођено и другорођено дете, 102 корисника за треће дете у износу од по 20 хиљада динара и 26 корисника за четврто и свако наредно дете у висини од по 30 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

3.1.1.13. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела бр. 13 Дотације невладиним организацијама

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	Градска управа за опште и заједничке послове	1.523	1.523	1.522	1.522	100	100
2	Укупно Град	98.943	98.943	94.346	94.346	95	100

Евидентирани су расходи за финансирање трошкова изборне кампање у износу од 1.522 хиљаде динара.

Дотације политичким странкама, конто 481942. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.522 хиљаде динара за финансирање изборне кампање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да подносиоци десет изборних листа, који су дали изјаву да ће користити средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање, нису положили изборно јемство у року који је прописан чланом 25. став 3. Закона о финансирању политичких активности¹¹. Део средстава који је распоређен тим подносиоцима изборних листа није пренет у преостали део средстава који се расподељује подносиоцима изборних листа које су освојиле мандате, већ су за осам подносиоца изборних листа дозначена средства за финансирање политичке кампање након проглашења коначних резултата, супротно члану 21. став 6. Закона о финансирању политичких активности.

⁹ „Службени лист града Чачка“, бр. 1/2015

¹⁰ „Службени лист града Чачка“, бр. 5/2016

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 43/2011 и 123/2014

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. 14 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	Градска управа за опште и заједничке послове	6.500	6.500	3.365	3.365	52	100
2	Укупно Град	301.613	302.103	145.210	145.210	48	100

Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 3.365 хиљада динара. *Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, конто 511321.* Извршени су издаци у износу од 990 хиљада динара за радове на уређењу дела фасаде зграде Градске управе на основу ситуације број 1/2016 од 07.11.2016. године у складу са Уговором број 404-2/51-2016-II од 10.10.2016. године који је закључен са ГПР „Кључ универзал“ Чачак, након спроведеног поступка јавне набавке, уговорене вредности 998 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Пројектна документација, конто 511451. Извршени су издаци у износу од 400 хиљада динара за израду Главног пројекта адаптације сале Градске скупштине по уговору број 404-2/33-2009-II од 14.01.2010. године који је закључен са „R&M Forma“ д.о.о Чачак, уговорене вредности 1.899 хиљада динара без ПДВ, односно, 2.241 хиљаду динара са ПДВ. Издаци су извршени на основу рачуна број 5/15 од 30.12.2015. година који је плаћен 19.01.2016. године када је у потпуности плаћена уговорена обавеза. Према писаној информацији добијеној у поступку ревизије, услуга израде Главног пројекта каснила је због неслагања тадашњих чинилаца власти, па је пројектант морао да изради три верзије пројекта, а поступак одабира коначне верзије је неоправдано дуго трајао.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да пројектна документација није израђена и предата наручиоцу у року од 60 дана од дана потписивања Уговора број 404-2/33-2009-II, што је супротно члану 3. наведеног уговора, истовремено извршилац није платио казну за кашњење у износу од 95 хиљада динара, што је супротно члану 8. наведеног уговора.

Ризик

Уговорене, а ненаплаћене казне за кашњења доноси ризик од прекомерног трошења буџетских средстава.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да наплаћују уговорене казне за кашњења.

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. 15 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	Градска управа за опште и заједничке послове	15.397	15.397	12.187	12.187	79	100
2	Укупно Град	301.613	302.103	145.210	145.210	48	100

Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 12.187 хиљада динара.

Намештај, конто 512211. Укупно извршени издаци са ове економске класификације износе 2.147 хиљада динара од којих су најзначајнији: 1) по рачуну број 185-300 „Interglobus“ д.о.о. Чачак после спроведеног поступка набавке наруџбеницом у износу од 399 хиљада динара; 2) по рачуну број 027 од 12.02.2016. године ЗР „Metalokozmetika“ Петница за набавку архивских полица у износу од 583 хиљаде динара после спроведеног поступка јавне набавке и 3) по рачуну број 59-300 „Interglobus“ д.о.о. Чачак после спроведеног поступка јавне набавке у износу од 452 хиљаде динара.

Рачунарска опрема, конто 512221. Извршени су издаци у износу од 2.021 хиљаде динара за рачунарску опрему према рачуну број 02380/16-VP-1 од 26.04.2016. године.

Штампачи, конто 512222. Извршени су издаци у износу од 1.044 хиљаде динара за према рачуну број 02380/16-VP-1 од 26.04.2016. године.

Рачунарска опрема и штампачи набављени су у складу са Уговором број 404-2/21-2016-II/2 од 18.04.2016. године, који је након спроведеног поступка јавне набавке закључен са „Uspon“ д.о.о. Чачак, уговорене вредности 2.578 хиљада динара без ПДВ, односно, 3.093 хиљаде динара са ПДВ.

Мреже, конто 512223. Извршени су издаци за набавку и монтажу опреме и реконструкцију интернет мреже у згради Градске управе у износу од 1.300 хиљада динара на основу рачуна број 03455/16-VP-1 од 20.06.2016. године. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор број 404-2/19-2016-II од 05.05.2016. године са „Uspon“ д.о.о. Чачак чији је саставни део понуда вредности 1.083 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.300 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је на основу издатог рачуна и потписаног уговора да услуга реконструкције мреже није извршена у року од 20 дана, као што је наведено у понуди, која је саставни део уговора, а да при томе наручилац није умањио испостављени рачун за износ од 32 хиљаде динара за уговорене пенале за 25 дана кашњења, што је супротно члану 6. Уговора број 404-2/19-2016-II. Записник о примопредаји састављен је без датума и без податка када је извршена испорука.

Електронска опрема, конто 512241. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 2.468 хиљада динара, од чега се 1.718 хиљада динара односи на набавку радио станица по рачуну број 355/16 од 01.09.2016. године за потребе јединице за ванредне ситуације. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 404-2/71-2015-II од 22.12.2015. године, укупне вредности 1.968 хиљада динара са „Apollo-Telecom“ д.о.о. Београд.

Опрема за јавну безбедност, конто 512811. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 2.508 хиљада динара, за набавку опреме за јединицу за ванредне ситуације и то: 1) набавку муљне пумпе капацитета 360 m³/h у износу од 2.172 хиљаде динара добављача „SV Momtsistem bau plus“ д.о.о. Борча. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 404-2/108-2015-II од 01.02.2016. године и 2) набавку дувача снега у износу од 336 хиљада динара, добављача S.Z.T.K.R. „Tomos – Husqvarna“ Чачак по рачуну број 129-12/2016 од 09.12.2016. године.

Моторна опрема, конто 512921. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 411 хиљада динара за набавку опреме – тестера и тримера за јединицу за ванредне ситуације добављача S.Z.T.K.R. „Tomos – Husqvarna“ Чачак по рачуну број 96-09/2016 од 02.09.2016. године

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- радио станице примљена на основу рачун број 355/16 од 01.09.2016. године, добављача Apollo-Telesom“ д.о.о. Београд, нису испоручене у року од 10 дана од закључивања уговора као што прописано у члану 3. Уговора број 404-2/71-2015-II. Казна за кашњење није уговорена, тако да за укупно 243 дана кашњења у испоруци није могуће санкционисати добављача.
- за набављене радио станице и муљну пумпу нема потврде да је извршена контрола квалитета примљене робе, као што је предвиђено уговорима број 404-2/71-2015-II и 404-2/108-2015-II.

Ризик

Испорука добара и услуга супротно одредбама уговора ствара ризик да добра и услуге неће бити испоручена у уговореном обиму, квалитету и благовремено.

Уколико казне за кашњење у испоруци нису уговорене или су исте уговорене а нису наплаћене, постоји ризик да уговорена добра и услуге неће бити испоручена или ће бити испоручена ван уговорених рокова, без могућности санкционисања добављача.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) поштују одредбе закључених уговора; 2) уговарају и наплаћују казне за кашњења.

3.1.2.3. Нематеријална имовина, група 515000

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

Табела бр. 16 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	Градска управа за опште и заједничке послове	1.830	1.830	1.648	1.648	90	100
2	Укупно Град	12.123	12.123	8.337	7.308	60	88

Са ове групе коната извршени су издаци у износу од 1.648. хиљада динара.

Компјутерски софтвер, конто 515111. Извршени су издаци у износу од 1.648 хиљада динара за набавку: 1) софтвера након спроведеног поступка јавне набавке по партијама и закљученог уговора са „Usporn“ д.о.о Чачак. број 404-2/21-2016-II/2 од 14.04.2016. године, на износ од 1.223 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.468 хиљада динара са ПДВ и 2) софтвера „Саветник“ за припрему и доношење програмског буџета у износу од 180 хиљада динара на основу Уговора број 091-5/16-II од 01.09.2016. година који је закључен са „Завод за унапређење пословања“ д.о.о. Београд на износ од 150 хиљада динара без ПДВ, односно 180 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.2. Имовина и обавезе

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 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

Чланом 12. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да директни корисници који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Чланом 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова прописано је да корисници из члана 12. став 3. Уредбе у сврху годишњег извештавања сачињавају Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Табела бр. 17 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

1	Програмска активност / пројекат	Укупна апроп р.	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање локалних самоуправа и градских општина 0602-0001	13.000	12.341	659	1.185		-526
426	Функционисање локалних самоуправа и градских општина 0602-0001	5.000	4.970	1.970	721		-691
Укупно:							-1.217

Градска управа за опште и заједничке послове преузела је обавезе изнад буџетом одређених апропријација у износу од 1.217 хиљада динара које се односе на програмску активност 0602-0010 Функционисање локалних самоуправа и градских општина: 1) економска класификација 421000, позиција 69 у износу од 526 хиљада динара које се у целости односе на рачуне за електричну енергију за месец децембар; 2) економска класификација 426000, позиција 76 у износу од 691 хиљаде динара по основу рачуна за испоручени канцеларијски материјал у децембру 2016. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Градска управа за опште и заједничке послове не води помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, чиме је поступљено супротно члану 12. став 3. Уредбе о буџетском систему;
- У Билансу стања Управе за опште и заједничке послове нису исказане обавезе према добављачима у износу од најмање 5.449 хиљада динара, супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. За наведени износ мање су исказана активна временска разграничења у активи и обавезе у пасиви Биланса стања;
- У Билансу стања Управе за опште и заједничке послове на позицији нефинансијске имовине нема евидентираних вредности, иако су са позиција ове Управе само током 2016. године извршени издаци на класи 500000 у износу од 17.200 хиљада динара. Имовина у активи и капитал су потцењени најмање за наведени износ.

Ризик

Неуспостављање адекватних помоћних књига и евиденција ствара ризик неадекватног исказивања имовине и обавеза у Билансу стања директних корисника.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за опште и заједничке послове града Чачка да: 1) успоставе помоћне књиге и евиденције; 2) у Билансу стања искажу обавезе које се односе на наведену Управу; 3) изврше одговарајућа евидентирања на класи 000000 за износ извршених издатака са позиција Управе и по других основама.

4. Јавне набавке

Град Чачак је у 2016. години планирао 106 поступака јавних набавки у укупној вредности од 353.667 хиљада динара без ПДВ, односно 424.400 хиљада динара са ПДВ.

У 2016. години спроведено је 86 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 152.331 хиљада динара без ПДВ, односно 185.679 хиљада динара са ПДВ. Спроведено је 34 отворених поступака, након којих су закључени уговори у вредности од 93.169 хиљада динара без ПДВ, односно 111.801 хиљада динара са ПДВ, није било преговарачких поступака без објављивања јавног позива и 52 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 59.162 хиљаде динара без ПДВ, односно 73.878 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години град Чачак је започео девет отворених поступака и 27 поступка јавне набавке мале вредности, од којих је реализовано у току 2016. године девет отворених поступка и 27 поступака јавне набавке мале вредности.

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава Града, спроводе се у Градској управи у оквиру Службе за јавне набавке. У Групи за послове јавних набавки је запослено укупно два радника, од којих оба запослена поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Град Чачак својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, је предвидео услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

4.1. Отворени поступак – Израда техничке документације и набавка и монтажа гасне контејнерске котларнице

Градначелник града Чачка покренуо је отворени поступак јавне набавке – Израда техничке документације и набавка и монтажа гасне контејнерске котларнице, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-1/3-2016-П/1 од 31.08.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 8.200 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 404-1/3-2016-П/5 од 02.11.2016. године и изабрана је група понуђача „Viessmann“ Београд, „Alfaco inženjering“ Чачак, „Axis group inženjering“ Краљево, „Elasat“ Чачак.

Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 404-1/3-2016-П од 19.11.2016. године. Вредност уговора износи 8.100 хиљада динара без ПДВ, односно 9.720 хиљада динара са ПДВ.

4.2. Отворени поступак – Радови на изградњи магистралног цевовода од Коњевића до Мојсиња (четврта фаза)

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-1/8-2016-II/1 од 31.08.2016. године – Радови на изградњи магистралног цевовода од Коњевића до Мојсиња (четврта фаза). Процењена вредност јавне набавке је 18.125 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 404-1/8-2016-II/5 од 13.04.2016. године и изабран је понуђач ЈКП „Водовод“ Чачак.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 404-1/8-2016-II од 04.05.2016. године. Вредност уговора износи 13.201 хиљада динара без ПДВ, односно 15.841 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

4.3. Отворени поступак – Радови на реконструкцији помоћног терена – вештачка трава

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-1/16-2016-II/1 од 29.03.2016. године – Радови на реконструкцији помоћног терена – вештачка трава. Процењена вредност јавне набавке је 11.417 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 404-1/16-2016-II/5 од 25.05.2016. године и изабрана је група понуђача „Транспорт“ д.о.о. Придворица-Чачак и „Амига“ д.о.о Краљево.

Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 404-1/16-2016-II од 14.06.2016. године. Вредност уговора износи 12.828 хиљада динара без ПДВ, односно 15.394 хиљаде динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 35 календарских дана од дана увођења извођача радова у посао.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

4.4. Јавна набавка мале вредности – Набавка и монтажа столица за Градски фудбалски стадион

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2/4-2016-II/1 од 27.09.2016. године – набавка и монтажа столица за градски фудбалски стадион. Процењена вредност јавне набавке је 3.583 хиљаде 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 404-2/4-2016-II/5 од 14.10.2016. године и изабран је понуђач МНГ „Пластик – Гогић“ Инђија.

Са изабраним понуђачем Градоначелник града Чачка закључио је Уговор број 404-2/4/2016-II од 19.10.2016. године. Вредност уговора износи 3.580 хиљада динара без

ПДВ, односно 4.296 хиљада динара са ПДВ. Испоручилац се обавезује да ће добра испоручити и монтирати у року од 30 дана од дана закључења уговора.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

4.5. Јавна набавка мале вредности – Набавка опреме за Градски фудбалски стадион

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-1/14-2016-II/1 од 25.05.2016. године – набавка опреме за Градски фудбалски стадион. Процењена вредност јавне набавке је 1.667 хиљада динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем Д.О.О. „Интерглобус“ Чачак закључен је Уговор број 404-1/14-2016-II од 24.06.2016. године, уговорене вредности 1.104 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.325 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

4.6. Јавна набавка мале вредности – Набавка опреме за Градски фудбалски стадион – друга фаза

Градоначелник града Чачка покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка опреме за Градски фудбалски стадион (друга фаза), доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2/125-2016-II/1 од 29.08.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.645 хиљада динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Интерглобус“ д.о.о. Чачак, закључен је Уговор број је 404-2/125-2016-II од 23.09.2016. године, уговорене вредности 1.501 хиљада динара без ПДВ, односно 1.802 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

4.7. Јавна набавка мале вредности – Набавка радова на изградњи Дома културе у МЗ Балуга Љубићка, по систему „кључ у руке“.

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-1/12-2016-II/1 од 01.06.2016. године – набавка радова на изградњи Дома културе у МЗ Балуга Љубићка, по систему „кључ у руке“. Процењена вредност јавне набавке је 4.900 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 404-1/12-2016-II/5 од 17.06.2016. године и изабран је група понуђача „Грађевинар“ д.о.о. Ивањица и „Елкомс“ д.о.о Београд.

Са изабраном групом понуђача Градоначелник града Чачка закључио је Уговор број 404-1/12-2016-II од 27.06.2016. године. Вредност уговора износи 4.894 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.873 хиљаде динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

4.8. Јавна набавка мале вредности – Радови на изградњи ограде око спортског комплекса Градског фудбалског стадиона у Чачку

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2/132-2016-II/1 од 27.09.2016. године – Радови на изградњи оградe око спортског комплекса Градског фудбалског стадиона у Чачку. Процењена вредност јавне набавке је 4.167 хиљада динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Леги СГС“ д.о.о. Београд, закључен је Уговор број је 404-2/132-2016-II од 21.10.2016. године, уговорене вредности 4.075 хиљада динара без ПДВ, односно 4.990 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је дужан да уговорене радове изведе за 45 календарских дана од дана увођења у посао.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама

4.9. Јавна набавка мале вредности – Радови на реконструкцији Дома културе у МЗ Соколићи.

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2/87-2016-II/1 од 08.03.2016. године – Радови на реконструкцији Дома културе у МЗ Соколићи. Процењена вредност јавне набавке је 1.667 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 404-2/87-2016-II/5 од 22.03.2016. године и изабран је понуђач ЗЗ „Универзал“ Чачак.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 404-2/87-2016-II од 31.03.2016. године. Вредност уговора износи 1.122 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.346 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је дужан да уговорене радове изведе за 18 календарских дана од дана увођења у посао.

4.10. Јавна набавка мале вредности – Услуга сузбијања комараца

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2/52-2016-II/1 од 08.03.2016. године – услуга сузбијања комараца. Процењена вредност јавне набавке је 2.083 хиљаде динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем ДДД „Висан“ д.о.о. Земун, закључен је Уговор број је 404-2/52-2016-II од 28.03.2016. године, уговорене вредности 2.074 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.074 хиљаде динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

4.11. Јавна набавка мале вредности – Услуга фотокопирања за потребе Скупштине града, градских управа, јавног правобранилаштва и грађана.

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2/71-2016-II/1 од 08.06.2016. године – услуга фотокопирања за потребе Скупштине града, градских управа, јавног правобранилаштва и грађана. Процењена вредност јавне набавке је 4.167 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 404-1/71-2016-II/5 од 28.06.2016. године и изабран је понуђач „Ofis servis“ Чачак.

Са изабраним понуђачем Градоначелник града Чачка закључио је Уговор број је 404-1/71-2016-II од 06.07.2016. године. Вредност уговора износи 4.166 хиљада динара без ПДВ, односно 5.000 хиљаде динара са ПДВ..

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

4.12. Јавна набавка мале вредности – Набавка радова на асфалтирању платоа испред службеног улаза у Градски фудбалски стадион у Чачку

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2/131-2016-II/1 од 27.09.2016. године – набавка радова на асфалтирању платоа испред службеног улаза у Градски фудбалски стадион у Чачку. Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљаде 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 404-2/131-2016-II/5 од 25.10.2016. године и изабран је понуђач Ратко Митровић construction“ д.о.о Чачак.

Са изабраним понуђачем Градоначелник града Чачка закључио је уговор о јавној набавци број 404-2/131-2016-II од 03.11.2016. године, вредности 2.412 хиљада динара без ПДВ, односно 2.894 хиљаде динара са ПДВ. Рок извођења радова износи 25 календарских дана.

Дана 27.12.2016. године закључен је Анекс број 1 Уговора о извођењу радова на асфалтирању платоа испред службеног улаза у Градски фудбалски стадион у Чачку, заведен код Града Чачка под бројем 404-2/131-2016-V/1. Предмет овог Анекса уговора је вишак и мањак радова који су се појавили у количинама током извођења радова. Уговорне стране су сагласно констатовале да вредност радова која је уговорена Основним уговором у износу од 2.412 хиљада динара без ПДВ, односно 2.894 хиљаде динара након обрачуна вишка и мањка радова умањена за 23 хиљаде динара. Нова вредност уговорених радова износи 2.389 хиљада динара без ПДВ, односно 2.867 хиљада динара са ПДВ. Све остале одредбе Основног уговора остају непромењене.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Наручилац није донео одлуку о додели уговора у року одређеном у позиву за подношење понуда супротно члану 108. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама.

4.13. Јавна набавка опреме за претоварну трансфер станицу – набавка комбиноване машине

Градоначелник града Чачака покренуо је отворени поступак јавне набавке опреме за претоварну трансфер станицу – набавка комбиноване машине, доношењем Одлуке број 404-1/7-2016-II/1 од 11.08.2016. године. Процењена вредност набавке је 5.833 хиљаде 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 404-1/7-2016-II/5 од 24.10.2016. године којом је понуђачу „Текпохgroup Србија“ д.о.о Београд, Врчин, додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 404-1/7-2016-II од 08.11.2016. године уговорена вредности од 4.439 хиљада динара без ПДВ, односно 5.237 хиљада динара са ПДВ. У поступку јавне набавке приспеле су две понуде. Комисија је понуде рангирала применом критеријума најнижа понуђена цена и то: „Текпохgroup Србија“ д.о.о Београд, Врчин понуда на износ од 4.439. хиљада

динара без ПДВ, односно, 5.327 хиљада динара са ПДВ и понуда „Takeushi RS“ д.о.о. Ченеј, на износ од 4.475 хиљада динара без ПДВ, односно 5.370 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлука о додели уговора број 404-1/7-2016-II/5 од 24.10.2016. године донета је 31 дан након отварања понуда. По објашњењу одговорних лица до продужења рока је дошло због обимности и сложености понуда;
- Обавештење о закљученом уговору постављено је на порталу јавних набавки након 13 дана од дана закључивања уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

4.14. Јавна набавка мале вредности – Набавка грађевинског материјала за завршетак започете градње или адаптације неусловних стамбених објеката избеглица, са услугом превоза

Градоначелник града Чачка је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности обликоване по партијама број 404-2/8-2016 од 30.09.2016. године – грађевински материјал за завршетак започете градње или адаптације неусловних стамбених објеката избеглица, са услугом превоза. Процењена вредност јавне набавке износи 1.833 хиљаде динара, односно 458 хиљада динара по партији. Јавна набавка је обликована у четири 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 донета је Одлука о додели уговора број 404-2/8-2016-II/5 од 20.10.2016. године. Закључени су следећи уговори о набавци и испоруци грађевинског материјала: 1) за партију 1 - Уговор број 404-2/8-2016-II/1 од 01.11.2016. године закључен са добављачем ТПТП „Гигант“ Врњачка Бања, уговорене вредности 260 хиљада динара са ПДВ; 2) за Партију 2 - Уговор број 404-2/8-2016-II/2 од 01.11.2016. године између Града Чачка и добављача ТПТП „Гигант“ Врњачка Бања, уговорене вредности 409 хиљада динара са ПДВ; 3) за партију 3 - Уговор број 404-2/8-2016- II/3 од 31.10.2016. године са „Копаоник“ а.д. Београд – огранак Ужице, уговорене вредности 548 хиљада динара са ПДВ; 4) за партију 4 - Уговор број 404-2/8-2016- II/4 од 31.10.2016. године са „Копаоник“ а.д. Београд, уговорене вредности 365 хиљада динара са ПДВ. Добављачи су се обавезали да добра испоруче крајњем кориснику у року од 10 дана од дана закључења уговора. Уговорено је да се испорука врши на адресу крајњег корисника а да отпремница мора гласити на град Чачак и мора бити потписана од стране крајњег корисника. Уговори су закључени на период до реализације испоруке набављеног добра.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

На основу извршене ревизије утврђено је да Правилником о ближем уређењу поступка јавних набавки у органима града Чачка није прецизирано да се јавне набавке спроводе на нивоу Града, за све директне кориснике буџета Града збирно. Јавне набавке су спровођене по јединственом Плану за град Чачак, иако су расходи и издаци по основу закључених уговора извршавани појединачно, по директним корисницима, а у складу са њиховим финансијским плановима.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) поступке јавних набавки спроводе у складу са законским прописима и (2) усагласе начин планирања и реализације јавних набавки.