



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА САОБРАЋАЈ, КОМУНАЛНЕ И
ИНСПЕКЦИЈСКЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-281-5/2018-04
Београд, 01. октобар 2018. године**

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја..... 4
2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА САОБРАЋАЈ, КОМУНАЛНЕ И ИНСПЕКЦИЈСКЕ ПОСЛОВЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ГРАДСКА УПРАВА ЗА САОБРАЋАЈ, КОМУНАЛНЕ И ИНСПЕКЦИЈСКЕ ПОСЛОВЕ

1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове града Сремска Митровица

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: расхода, издатака, биланса стања и јавних набавки Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у 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 деловима финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања, директни корисник Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године укупне обавезе мање исказала у износу од 19.331 хиљаду динара.

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 делове 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 делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о посебним ставкама 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

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“, број 9/09

о посебним ставкама 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 делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да 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 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
01. октобар 2018. године

2. Извештај о ревизији делова правилности пословања Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију делова финансијских извештаја: расхода, издатака, биланса стања и јавних набавки Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима, издацима и билансом стања исказаних у деловима финансијских извештаја за 2017. 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, издацима, билансом стања и јавним набавкама Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске 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 резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања, директни корисник Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 17.871 хиљаду динара и то: за извршено авансно плаћање супротно Уговору где правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 924 хиљада динара; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 14.637 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 2.310 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 деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у 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 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, издацима, билансом стања и јавним набавкама 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.

Генерални државни ревизор

**Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
01. октобар 2018. године**

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

С А Д Р Ж А Ј:

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

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1. у Билансу стања на дан 31.12.2017. године укупне обавезе за Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове су мање исказане у износу од 19.331 хиљаде динара (Напомена 4.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. да се преузете обавезе директних и индиректних корисника у потпуности евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у складу са њиховим настанком и на тај начин потврди њихово постојање (Напомена 4.2. - Препорука број 2).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања, Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 17.871 хиљаду динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

1. Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 924 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима, и то за извршено авансно плаћање супротно Уговору (Напомена 4.1.1.3.);

2. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештаја преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године код:

- *Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове* у износу од 14.637 хиљада динара и то: на групи конта 4210000 Стални трошкови у износу од 46 хиљада динара и на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 14.591 хиљаду динара (Напомена 4.2.);

3. Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.310 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

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

– приликом закључења уговора о јавној набавци услуга одржавања депоније грађевинског отпада у износу од 2.100 хиљада динара без ПДВ, односно 2.310 хиљада динара са ПДВ одредила додатне услове у погледу кадровског капацитета, који нису у логичкој вези са предметом набавке (Напомена 5.);

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. да извршавају расходе у складу са закљученим уговором (Напомена 4.1.1.3.- Препорука број 1);
2. да у току буџетске године у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа апропријација одобрених буџетом (Напомена 4.2.- Препорука број 3);
3. да у поступцима јавних набавки радова поштују одредбе Закона о јавним набавкама (Напомена 5- Препорука број 4);

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица у Градској управи за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове нису предузимала мере у поступку ревизије.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове града Сремске Митровице 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.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта

ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

ПРИЛОГ – II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА САОБРАЋАЈ, КОМУНАЛНЕ И
ИНСПЕКЦИЈСКЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	5
1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	5
3. Интерна контрола.....	6
3.1. Информисање и комуникације.....	6
4. Делови финансијских извештаја.....	6
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	6
4.1.1. Текући расходи.....	6
4.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	7
4.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000.....	8
4.1.1.3. Стални трошкови, група - 421000.....	9
4.1.1.4. Услуге по уговору, група – 423000.....	10
4.1.1.5. Текуће поправке и одржавање, група - 425000.....	11
4.1.1.6. Остале дотације и трансфери , група – 465000.....	12
4.1.1.7. Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	12
4.2. Биланс стања.....	13
4.2.1. Пасива.....	13
4.2.1.1. Обавезе.....	13
5. Јавне набавке.....	15

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове врши управне, стручне и аналитичке послове у непосредном спровођењу закона и других прописа из изворног делокруга Града као и послове који су поверени Граду у областима саобраћаја и комуналних делатности.

Комуналне делатности обухватају снабдевање водом за пиће, пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, производња и дистрибуција топлотне енергије, управљање комуналним отпадом, градски и приградски превоз путника, управљање гробљима и погребне услуге, управљање јавним паркиралиштима, обезбеђивање јавног осветљења, управљање пијацама, одржавање улица и путева, и др.

Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове врши инспекцијски надзор у областима у којима су послови инспекцијског надзора поверени локалној самоуправи, као и послове инспекцијског надзора у области изградње објеката правних лица и грађана, комуналних делатности, саобраћаја и заштите животне средине. Такође, Управа је задужена да обавља послове комуналне полиције и предлаже доношење прописа и предузима потребне мера за обезбеђење услова за рад и организацију такси превоза у граду.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), стални трошкови, текуће поправке и одржавање, остале дотације и трансфере. Преузимање обавеза и Јавне набавке. Прописи, који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

1. Закон о буџетском систему,
2. Закон о локалној самоуправи,
3. Закон о финансирању локалне самоуправе,
4. Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину,
5. Закон о општем управном поступку,
6. Закон о платама у државним органима и јавним службама,
7. Закон о раду
8. Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
9. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
10. Закон о порезу на доходак грађана,

11. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
12. Закон о здравственом осигурању
13. Закон о социјалној заштити,
14. Закон о јавним набавкама,
15. Уредба о буџетском рачуноводству,
16. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
17. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
18. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
19. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
20. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

3. Интерна контрола

3.1. Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања.

Према члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна воде само помоћне књиге и евиденције. Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове своје финансијско пословање обавља преко рачуна извршења буџета.

У поступку ревизије је утврђено:

- да Градска управа за саобраћај не води помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,

Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству

4. Делови финансијских извештаја

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Текући расходи

У наредним табелама тачке 4.1.1. Расходи према економској класификацији презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Градске управе за инфраструктуру и имовину града Сремска Митровица.

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

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела бр. 1: Плате, додаци и накнаде запослених у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове	14126	14255	14254	14254	100%	100%
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 411000	425632	424872	419826	419826	99	100

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о локалној самоуправи⁸, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁹, Законом о платама у државним органима и јавним службама¹⁰, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹¹, Закон о систему плата запослених у јавном сектору¹², Законом о раду¹³, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴, Законом о регистру запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава¹⁵, Закон о основама система образовања и васпитања¹⁶, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁷, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁸, Анексом посебног колективног уговора за државне органе¹⁹ и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²⁰.

На предлог Владе Републике Србије Народна скупштина је донела Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који је објављен у „Службеном

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон и 101/2016 - др. закон

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/2016 - одлука УС

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006, 63/2006, 116/2008, ... 99/2011; 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 21/2016, 113/2017 - др. закон

¹² „Службени гласник РС“, бр. 18/2016, 108/2016 и 113/2017

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014, 13/2017 – одлука УС и 113/2017

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 68/2015 и 79/2015-испр.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење, 68/2015 и 62/2016 - одлука УС

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 25/2015 и 50/2015

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 10/2015

гласнику РС“, број 116/14 од 27. октобра 2014. године. Основни разлози за доношење овог закона садржани су у потреби да се обезбеди стабилност јавних финансија, пре свега кроз систем одрживог финансирања дефицита и дуга опште државе, а тиме и макроекономска стабилност. Такође законом се штите основни принципи и начела социјалне правде, на такав начин што се из примене закона искључују категорије запослених са мањим зарадама односно платама.

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије 05 Број: 121-13957/2014 и Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године, Број 121-13723/2015-1 од 25. децембра 2015. године, Број 121-12631/2016-1 од 23. децембра 2016. године, Број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године и Број 121-13036/2017 од 28.12.2017. године.

У својим одлукама о буџету за 2017. годину, јединице локалне власти може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2016. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 35. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину. Тако планиране масе средстава, за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти у 2017. години, могу се увећати плате запослених у установама социјалне заштите за 5%, предшколским установама за 6% и установама културе 5%.

Осим наведених, приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених, код корисника средстава буџета града сремске Митровице примењивана су и следећа акта: Правилник о платама и осталим примањима лица које именује и поставља скупштина града Сремске Митровице, градско веће или градоначелник (У даљем тексту: Правилник о платама и осталим примањима именованих и постављених лица) (број:06-43/2009-I дана 23.03.2009. године, са изменама број: 06-17/2013-I дана 05.02.2013. године и број: 06-117/2016-I дана 01.08.2016. године).

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава града Сремске Митровице врши градска управа за буџет и локални економски развој, служба буџета.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 14.255 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 14.254 хиљаде динара.

4.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела бр. 2: Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за	2529	2552	2552	2552	100%	100%

	саобраћај, комуналне и инспекцијске послове						
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 412000	76366	76804	75534	75534	98	100

Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање²¹ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

На овој буџетској позицији код Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове града Сремска Митровица укупно су извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 2.552 хиљада динара.

4.1.1.3. 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 број 3: 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 саобраћај, комуналне и инспекцијске послове	53.019	53.019	49.411	49.411	93	100
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 421000	234.720	235.194	175.420	175.420	75	100

Са раздела Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове на групи конта 421000 Стални трошкови евидентиран је расход од 49.411 хиљада динара, и то: услуге чишћења у износу од 49.411 хиљада динара.

Расходи за услуге чишћења су извршени и евидентирани на основу плаћених ситуација достављених од ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица са којим је град Сремска Митровица је закључила Уговор о одржавању чистоће на јавним површинама за 2016. годину и Уговор о одржавању чистоће на јавним површинама за 2017. годину. Расход у износу од 3.576 хиљада динара извршен је и евидентиран плаћањем ситуације број 7, износ од 1.334 хиљада динара плаћен на основу ситуације број 10 која гласи на износ од 4.334 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Ситуација број 10 из 2016. године нема деловодни печат писарнице градских управа, извештај о извршеним радовима који је оверен од стране надзорног органа нема датум када је састављен, из чега се не може утврдити да ли је испоштован законски рок за плаћање

²¹, Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

рачуна док Захтев за плаћање и трансфер средстава који се односи за Ситуацију број 7 није потписан од стране лица одговорног за оверавање.

Дана 16.08.2017. године Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је извршила авансно плаћање добављачу РТЦ Лука „Легет“ а.д. Сремска Митровица у износу од 924 хиљада динара иако исто није било предвиђено у закљученом Уговору. Уговор о јавној набавци- одржавање депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици Митровици закључен је са РТЦ Лука „Легет“ а.д. Сремска Митровица у вредности од 2.100 хиљаде динара без ПДВ односно 2.310 хиљада са ПДВ. Чланом 2. став 2. Уговора о јавној набавци-одржавање депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици, је уговорено да за износ уговорене цене, наручилац врши исплату фиксне месечне накнаде Извршиоцу у року од 30 дана, по испостављању фактуре, до петог у месецу, за претходни месец у складу са понудом бр. 819 од 14.07.2017. године. Такође у условима из конкурсне документације предметног поступка, у делу „Начин, услови и рок плаћања“ је наведено да „Понуђачу није дозвољено да захтева аванс“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је извршила авансно плаћање добављачу РТЦ Лука „Легет“ а.д. Сремска Митровица у износу од 924 хиљада динара што је супротно члану 2. став 2. Уговора о јавној набавци-одржавање депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици, којим је уговорено да за износ уговорене цене, наручилац врши исплату фиксне месечне накнаде Извршиоцу у року од 30 дана, по испостављању фактуре, до петог у месецу, за претходни месец у складу са понудом бр. 819 од 14.07.2017. године. Наведено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Захтев за плаћање и трансфер средстава од 16.08.2017. године не садржи потпис овлашћеног лица за потписивање.

Ризик

Уколико се настави са неправилним извршавањем расхода плаћање аванса који није уговорен јавља се ризик од незаконитог извршавања расхода.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима извршавају расходе у складу са закљученим уговором.

4.1.1.4. Услуге по уговору, група – 423000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за обављање административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуге информисања; стручних услуга, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела бр. 4: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове	136728	136431	126358	126358	93	100
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 423000	356407	359935	311677	310918	86	100

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Градске управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове евидентирани су расходи у износу од 126.358 хиљада динара, и то: административне услуге у износу од 356 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 88 хиљада динара, услуге информисања у износу од 1.603 хиљаде динара; стручне услуге у износу од 2.600 хиљада динара; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 196 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 121.515 хиљаде динара.

Остале услуге штампања су евидентиране у укупном износу од 1.489 хиљада динара. Расход за услуге штампања и испорука појединачних карата, месечних маркица и претплатничких легитимација за градски и приградски превоз у износу од 468 хиљада динара извршен је на основу рачуна испостављеног од „System Intelligence products“ доо Београд. Расход за услуге штампања промотивног материјала за јавни градски превоз на територији града Сремске Митровице извршен је у износу од 240 хиљада динара је на основу рачуна „Медиа плус“ Сремска Митровица.

Остале опште услуге су евидентиране у укупном износу од 121.515 хиљада динара. Расход за извршене радове за одржавање јавних паркиралишта, контроле и наплате локалне комуналне таксе у Сремској Митровици у укупном износу од 16.727 хиљада динара од чега по IV привременој ситуацији износ од 2.864 хиљаде динара и по V привременој ситуацији износ од 1.648 хиљада динара испостављеним од стране ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица са којим је дана 31.01.2017. године закључен уговор. Расход за услуге јавног градског и приградског превоза путника на територији града Сремска Митровица у укупном износу од 99.595 хиљада динара. Расход је извршен на основу испостављених рачуна а на основу закљученог уговора о јавној набавци од 15.08.2016. године са „Сирмијумбус“ доо за трговину и услуге Сремска Митровица.

4.1.4.5. 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. 5: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове	53000	53000	39913	39913	75	100
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 425000	86421	87615	63892	63892	73	100

На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове евидентирани су расходи у износу од 39.913 хиљада динара који се односе на текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката су евидентирани у износу од 39.913 хиљада динара. Расход за одржавање путева и улица на територији града Сремска Митровица за 2017. годину у износу од 6.416 хиљада динара извршен је плаћањем II и IV привремене ситуације испостављене од „Сирмијум пут“ доо Сремска Митровица са којима је Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове закључила Уговор о услугама одржавања путева и улица на територији града Сремска Митровица за 2017. годину.

4.1.1.6. Остале дотације и трансфери , група – 465000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр. 6: Остале дотације и трансфери

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове	1,900	1,900	1,894	1,894	100	100
	УКУПНО ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА - Група 465000	50.876	51.136	42.163	42.163	82	100

На овој буџетској позицији код Градске управе за инфраструктуру и имовину града Сремска Митровица укупно су извршени расходи на име осталих дотација и трансфера у износу од 1.894 хиљада динара.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за средства добијена по основу умањења уплаћена на рачун 840-745113843-28 у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²².

4.1.1.7. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Табела број 7: Дотације невладиним организацијама

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове	5500	6500	5299	5299	82	100
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица - Група 481000	125125	129325	112422	112086	87	100

²² „Службени гласник РС“, бр. 116/14

Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је извршила расходе за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 5.299 хиљада динара, док укупно планирана средства према последњем ребалансу буџета Града за 2017. годину износе 6.500 хиљада динара. Целокупно извршење од 5.299 хиљада динара је евидентирано на субаналитичком конту дотације осталим непрофитним институцијама.

Дана 03.02.2017. године Градско веће је донело Програм за доделу буџетских средстава као дотација невладиним организацијама, која представљају помоћ и подстицај за даљи рад и развој НВО из области заштите животињског света. Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација невладиним организацијама расписан је дана 14.02.2017. године којим су утврђени ближа мерила и критеријуми, начини и рокови за подношење пријава, начин доношења одлуке, као и обавезе НВО којој су додељена средства. Средства у износу од 3.000 хиљада динара су додељена пет организација.

Уговором о реализовању програма у 2017. години, између Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове и Кинолошког удружења „Сирмиум“ из Сремске Митровице додељена су средства у износу од 100 хиљада динара за организовање Савезне изложбе паса. Уговором се корисник средстава обавезао да у року од 15 дана од дана реализације добијених средстава, а најкасније до 20.12.2017., достави Извештај о правдању средстава са припадајућом документацијом. Уколико корисник средстава не оправда добијена средства до наведеног датума губи право да учествује на наредним конкурсима. Према члану 11. Уговора спорови ће се решавати споразумно, а уколико то није могуће Град ће се обратити надлежном суду у Сремској Митровици.

Кинолошком удружењу „Сирмијум“ су у априлу 2017. године пренета средства у износу од 40 хиљада динара за реализацију пројекта. Преостали износ од 60 хиљада динара је пребачен тек 18.12.2017. године, те стога није могао бити правдан до датума утврђеног чланом 7. Уговора. Удружењу је упућен допис којим се рок за правдање продужава до 28.02.2018. године. С обзиром да Удружење није оправдало добијена средства у износу од 60 хиљада динара, нити извршило повраћај средстава у буџет, град Сремска Митровица је у складу са чланом 11. Уговора покренула поступак за повраћај датих средстава.

4.2. Биланс стања

4.2.1. Пасива

4.2.1.1. Обавезе

У наредној табели дат је приказ обавеза које су исказане у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године и обавеза по рачунима и уговорима које нису биле евидентирани у пословним књигама, па тако ни исказане у завршном рачуну. На основу презентованих података утврђено је да су обавезе за директне и индиректне кориснике на дан 31.12.2017. године мање исказане у износу од 199.058 хиљада динара.

Табела број 8: Преглед обавеза на дан 31.12.2017. године у хиљадама динара

Преглед обавеза на дан 31.12.2017. године		
Корисник	Обавезе по Билансу стања на	Укупно преузете обавезе
		Разлика

	дан 31.12.2017-директних и индиректних корисника	по рачунима директних и индиректних корисника	
ГУ за саобраћај, комун.инсп.послове	17,499	36,830	-19,331
	17,499	36,830	-19,331

На основу презентованих података у поступку ревизије је утврђено да су укупне обавезе за Градску управу за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове на дан 31.12.2017. године мање исказане у износу од 19.331 хиљаде динара, што није у складу са чланом 74. Закона о буџетском систему, чланом 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем свих преузетих обавеза за сваку буџетску годину у пословним књигама директних и индиректних корисника, јавља се ризик да исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12. текуће године неће бити исказане у потпуности и неће одражавати њихово стварно постојање.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица да се преузете обавезе директних и индиректних корисника у потпуности евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у складу са њиховим настанком и на тај начин потврди њихово постојање.

Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације:

Табела број 9 : Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извор финансирања – приходи из буџета (01)

у хиљадама динара							
извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
421	1102-0009 - Остале комуналне услуге	2,059	1,643	416	924	0	-508
423	0701-0004 - Јавни градски и приградски превоз путника	102,500	94,937	7,563	21,930	9,239	-23,606
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-24,114

У оквиру Програма 2 – Комунална делатност и Програмске активности 1102 – 0009 Остале комуналне услуге, на групи конта 421 – Стални трошкови, јавља се разлика у односу на одобрену апропријацију у износу од 508 хиљада динара. Ова разлика по изјашњењу одговорног лица „односи се на трошкове чишћења депоније грађевинског отпада и односи се на рачуне, број: УЛ-1251 за месец новембар у износу од 462 хиљада динара и број: УЛ-1260 у износу од 462 хиљада динара за месец децембар, који је стигао у јануару 2018. године. Рачуни су фактурисани на основу Уговора о одржавању депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици, број: 404-414/2017-VII од 31.07.2017. године.

У оквиру Програма 7 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, Програмска активност 0701 – 0004 Јавни градски и приградски превоз путника, на групи конта 423 – Услуге по уговору, јавља се разлика у односу на одобрену апропријацију у износу од 23.606 хиљада динара. Овај износ чине следеће преузете обавезе по основу пет рачуна: део рачуна превозника Сирмиум бус, број: 001-10126/17 за октобар месец у износу од 4.000 хиљада динара; рачун број: 001-11111/17 за новембар у износу од 8.915 хиљада динара; рачун број: 001-12107/17 за децембар у износу од 8.862 хиљада динара; рачун број: 4481/2017 у износу од 50 хиљада динара према Рачуноводственом бироу; рачун број: 4/18 од 103 хиљада динара, као и обавезе по основу вишегодишњег уговора у износу од 9.239 хиљада динара. Уговор за јавни градски и приградски превоз путника на територији града Сремска Митровица је потписан 31.08.2016. године и важи 3 године, односно до 31.08.2019. године. Износ од 100.000 хиљада динара је планиран из разлога што износ од 140.000 хиљада динара за који је тражена и добијена сагласност, обухвата и приход од продаје карата коју превозник задржава за себе и не фактурише. Износ од 100.000 хиљада динара није био довољан за 2017. годину из разлога што је апропријација делимично оптерећена обавезама из 2016. године у износу од 14.278 хиљада динара, као и из разлога јер се не може тачно предвидети колико ће се остварити приход од продаје карата, а колико ће бити исплаћено из буџета Града. Разлика између преузете обавезе из 2017. године и 2016. године је 7.499 хиљада динара“.

На основу извршене ревизије је утврђено да су више преузете обавезе у односу на одобрене апропријације код Градске управе за саобраћај и комунално инспекцијске послове у износу од 14.637 хиљада динара, што је супротно члану 54., став 1. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико у току буџетске године у поступку извршења буџета, директни и индиректни буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа одобрених апропријација, јавља се ризик да ће преузете обавезе бити веће од износа средстава предвиђеног буџетом, чиме одговорна лица поступају супротно законским прописима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да у току буџетске године у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа апропријација одобрених буџетом.

5. Јавне набавке

1) Јавна набавка услуга одржавања депоније грађевинског отпада. Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је дана 31.07.2017. године закључила Уговор о јавној набавци- одржавање депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици. Предмет Уговора је пружање услуга- Одржавање депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици. Вредност Уговора је 2.100 хиљаде динара без ПДВ односно 2.310 хиљада са ПДВ.

Наручилац је конкурсном документацијом одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке. Као додатни услов кадровског капацитета (стр.7 од 29), одређено је да пре слања позива за достављање понуде понуђач има минимум 2 (два) запослена или ангажована радника који раде на пословима који су у непосредној вези са предметом јавне

набавке. У вези са наведеним условом, конкурсном документацијом није одређена њихова квалификациона структура тј. које стручне (школске спреме) треба да буду ти кадрови, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предмет јавне набавке. Употребљени термин „у непосредној вези са предметом ове набавке“ је неодређеног значења, а није прецизно одређено којим актом се употребљени термин као услов доказује. Као додатни услов за учешћу у поступку јавне набавке наручилац је одредио и услов, да понуђач у моменту подношења понуде поседује- решење-дозволу за складиштење неопасаног отпада на територији Града Сремска Митровица коју издаје Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине града Сремска Митровица. Члан 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама као обавезни услов који понуђач у поступку јавне набавке мора доказати: да има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, ако је таква дозвола прописана посебним прописом.

У конкурсној документацији наручилац је за доказивање испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке мале вредности услуга-одржавање депоније грађевинског отпада у Сремској Митровици предвидео достављање Изјаве о испуњености и доказивању обавезних и допунских услова чл. 75. и чл. 76. Закона о јавним набавкама из конкурсне документације. У члану 77. став 4. Закона о јавним набавкама стоји да наручилац може одредити у конкурсној документацији да се испуњеност свих или појединих услова, осим услова из члана 75. став 1. тачка 5. овог закона доказује достављањем изјаве којом понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове у погледу кадровског капацитета, који нису у логичкој вези са предметом набавке, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са спровођењем поступака јавних набавки не придржавајући се у потпуности предвиђених процедура постоји ризик да се за одређена средства неће набавити добра, услуге и радови одређеног квалитета односно одређене количине.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Града Сремска Митровица да у поступцима јавних набавки радова поштују одредбе Закона о јавним набавкама.