



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ИНФРАСТРУКТУРУ И
РАЗВОЈ ГРАДА УЖИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-287-3/2018-04
Београд, 05. септембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	5

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

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ИНФРАСТРУКТУРУ И РАЗВОЈ ГРАДА УЖИЦА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ
ЗА ИНФРАСТРУКТУРУ И РАЗВОЈ ГРАДА УЖИЦА НА ДАН 31.12.2017.
ГОДИНЕ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИНФРАСТРУКТУРУ И РАЗВОЈ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја, Градске управе за инфраструктуру и развој града Ужица, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ужица за 2017. 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 инфраструктуру и развој града Ужица, према налазу ревизије део расхода и издатака је више исказан за 11.083 хиљаде динара и мање исказан за 11.083 хиљаде динара, чије се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

У консолидованом Билансу стања вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 61.364 хиљаде динара више је исказана у односу на некретнине и опрему (група конта 011000) и то по основу завршених радова и испостављених окончани ситуација извођача, а по којима је наручилац, односно, инвеститор Градска управа за инфраструктуру и развој.

У пословним књигама Градске управе за инфраструктуру и развој изведени радови на уређењу атарских путева у износу од 11.083 хиљаде динара евидентирани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, док је у пословним књигама Града по том основу извршено евидентирање и на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, чиме је за наведени износ у консолидованом Билансу стања више исказана вредност активе.

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 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.

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

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

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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
05. септембар 2018. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Градске управе за инфраструктуру и развој града Ужица за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима, исказаних у саставним 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 и издацима, 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 саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Градска управа за инфраструктуру и развој града Ужица је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 213.476 хиљада динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 192 хиљаде динара; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 58.153 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације 53.520 хиљада динара и без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 101.611 хиљада динара.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у саставне делове финансијских извештаја, 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 и издацима, 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
05. септембар 2018. године

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

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Захтев за достављање Одазивног извештаја	14

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 Градске управе за инфраструктуру и развој града Ужица, у финансијским извештајима утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Економска класификација – расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачка 4.): (а) у вишем износу од 11.083 хиљаде динара и (б) у мањем износу од 11.083 хиљаде динара, од износа утврђеног налазом ревизије, чије се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (тачке 3.3. и 4.);
2. у консолидованом Билансу стања вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од најмање 61.364 хиљаде динара више је исказана у односу на некретнине и опрему (група конта 011000) и то по основу окончаних улагања и испостављених окончани ситуација извођача радова по којима је наручилац, односно, инвеститор Градска управа за инфраструктуру и развој (тачка 3.2.1.);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

3. у пословним књигама Градске управе за инфраструктуру и развој изведени радови на уређењу атарских путева у износу од 11.083 хиљаде динара евидентирани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, док је у пословним књигама Града по том основу извршено евидентирање и на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, чиме је за наведени износ у консолидованом Билансу стања више исказана вредност активе (тачка 3.3.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.2.1. – Препорука број 3.2);
2. да изврше анализу и пренос имовине у припреми на имовину у употреби за коју су окончана улагања (Напомене 3.2.1. – Препорука број 3.1);

ПРИОРИТЕТ 2

3. да исправно евидентирају расходе и издатке како би нефинансијска имовина у Билансу стања одговарала стварном стању (Напомене 3.2.1. – Препорука број 3.2);

⁷ **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) - грешке, неправилности и погрешна исказивања која 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.

⁸ **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Градска управа за инфраструктуру и развој града Ужица је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 213.476 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршио расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 192 хиљада динара (тачке 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.4.);
2. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 58.153 хиљаде динара (тачка 3.2.2.) на следећим групама конта:
 - (1) 423000 – Услуге по уговору у износу од 12.349 хиљада динара по рачуну „Бечеј превоза“ д.о.о за месец новембар 2017. године за обављање јавног градског и приградског превоза;
 - (2) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 6.198 хиљада динара и то по основу радова на вртићу „Зека“ ради постизања енергетске ефикасности и услуга ЈП „Ужице развој“;
 - (3) 425000 – Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 26.238 хиљада динара и то: а) на Програмској активности - Одржавање путева – 25.051 хиљаду динара, од чега се износ од 22.295 хиљада динара односи на обавезе по испостављеним привременим и окончаним ситуацијама ЈКП „Нискоградња“ Ужице и Светломатик“ д.о.о, а износ од 2.756 хиљада динара се односи на преузете и неизвршене обавезе по уговорима („Веркеринг“ д.о.о за постављање вертикалне саобраћајне сигнализације, „Стабил-про“ д.о.о за радове на изградњи и поправци потпорних зидова у зони „Север“, Г.П.Р. „Ћумур“ за одржавање трупа пута и система за одводњавање); б) на Програмској активности - Управљање/одржавање јавним осветљењем – Улична расвета – 233 хиљаде динара по рачуну „Електротехналух“ д.о.о за одржавање јавне расвете „Исток“ за месец новембар 2017. године; в) на Програмској активности - Остале комуналне услуге – Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту – 954 хиљаде по рачуну ЈКП „Водовод“ за јавне чесме, за месец новембар 2017. године у износу од 379 хиљада динара, и за уговорену, а неизвршену обавезу по Уговору са ЈКП „Водовод“ број 352-721/17 у износу од 575 хиљада динара за извођење радова на превезивању водоводних линија на водоводну мрежу; (4) 511000 – Зграде и грађевински објекти у укупном износу износу од 13.368 хиљада динара на Пројектима - Развој заједнице и то: а) П-8 Реконструкција фекалне и кишне канализације ради изградње нових објеката – 1.288 хиљада динара за уговорене, а неизвршене обавезе по уговору са СГР „Мајстор“ за радове на изградњи фекалне канализације у Јеловогорској улици; б) П-37 Месне заједнице – путеви – 11.226 хиљаде и то: по привременој ситуацији ЈКП „Нискоградња“ за радове на путној инфраструктури у МЗ Крчагово, за уговорене, а неизвршене обавезе по уговорима са ЈКП „Нискоградња“ за радове на путној инфраструктури у МЗ/ГО Севојно, МЗ Гостиница, МЗ Крчагово, МЗ Царина, МЗ Дрежник, МЗ Злакуса, МЗ Луново село, МЗ Буар, МЗ Равни, МЗ Вољујац, МЗ Скржути, МЗ Никојевићи, МЗ Турица и МЗ Крвавци и за уговорену, а неизвршену обавезу по уговору са „Транс – коп“ д.о.о за изградњу путне инфраструктуре у МЗ Врутци и в) П-38 Месне заједнице – расвета – 854 хиљаде динара и то: по окончаним ситуацијама Процесор електроника за радове у МЗ Качер и МЗ Вољујац и Спектар инжењеринг за радове у МЗ Рибашевина и за уговорене, а неизвршене обавезе по уговорима са „Елкомонт“ д.о.о за радове на јавној расвети у МЗ Бела земља, МЗ Кремна и МЗ Врутци;

3. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 53.520 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то по испостављеним ситуацијама Јавног предузећа „Ужице развој“ Ужице (тачка 3.1.1.3.);

ПРИОРИТЕТ 2

4. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 101.611 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4.) и то:
- (А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 3.057 хиљада динара на име изведених накнадних радова извођача радова „Гранит плус“ доо Ужице;
- (Б) преузела обавезе и извршена плаћања у износу од 98.554 хиљаде динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и тои то по основу следећих набавки: (1) уградње јаловине и рад машина на пробијању сеоских локалних и некатегорисаних путева, ископу, утовару, одвозу, планирању и ваљању свих врста материјала- зона исток из 2016. године, а по Уговору који је закључила Дирекција за изградњу Ужице у износу од 4.500 хиљада динара, с обзиром да је уговор извршен у 2017. години; (2) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Биоска у износу од 2.288 хиљада динара; (3) радовима на изградњи атарских путева у зони исток у износу од 4.470 хиљада динара; (4) 3.640 хиљада динара за радове на изградњи атарских путева у зони југ; (5) радова на изградњи атарских путева у зони запад у износу од 3.684 хиљаде динара; (6) услуге превоза и испоруке јаловине до 10 км у износу од 1.656 хиљада динара; (7) услуге превоза и испоруке јаловине до 20 км у износу од 3.960 хиљада динара; (8) услуге превоза и испоруке јаловине до 30 км у износу од 6.144 хиљаде динара; (9) услуге превоза и испоруке јаловине до 40 км у износу од 1.800 хиљада динара; (10) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Бела Земља у износу од 2.683 хиљаде динара; (11) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Рибашевина у износу од 2.115 хиљада динара; (12) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Каран у износу од 1.637 хиљада динара; (13) радова на уградњи јаловине и рад машина на пробијању сеоских, локалних и некатегорисаних путева, ископ, одвоз, планирање свих врста материјала по зонама југ, север, запад, југоисток, југозапад, исток, североисток у укупном износу од 15.120 хиљада динара, при чему је покренуто седам поступака у другој фази квалификационог поступка након чега су додељени уговори којима је уговорена вредност радова по зонама од по 2.160 хиљада динара; (14) радова путне инфраструктуре у Градској општини Севојно у износу од 4.807 хиљада динара; (15) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Крчагово у износу од 2.131 хиљаду динара; (16) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Мокра Гора у износу од 1.580 хиљада динара; (17) радова на изградњи паркинга у Севојну у износу од 2.955 хиљада динара; (18) извођења радова на измештању 10 кв и 35 кв далековода на Церовића Брду у износу од 4.319 хиљада динара; (19) армирано бетонски цеви за пропусте којим је уговорена вредност добара од 1.717 хиљада динара; (20) канализационог материјала, којим је уговорена вредност добара од 1.508 хиљада динара; (21) водоводног материјала према захтевима месних заједница у износу од 2.816 хиљада динара; (22) радови на изградњи водовода Теразије – Волујац у износу од 2.983 хиљаде динара; (23) радова на изградњи водовода у систему Змајевац - Никојевићи уговорене вредности од 3.270 хиљада динара; (24) изградње водовода Потпећ, уговорене вредности радова од 2.986 хиљада динара; (25) радова на поправкама малог обима на јавним површинама града – зона север у износу од 2.270 хиљада динара; (26) радова на поправкама малог обима на јавним површинама града – зона запад у износу од 2.266 хиљада динара; (27) радова на поправци и санацији спортских терена и игралишта у износу од 2.050 хиљада динара; (28) радова на реконструкцији бине у Градском културном центру у износу од 2.010 хиљада динара; (29) радови на уређењу платоа испред Градске куће у износу од 1.189 хиљада динара; (30)

услуга чишћења отворених и затворених регулација, водотока прве и друге категорије и жаза у износу од 2.000 хиљаде динара; (31) услуга чишћења водопривредних објеката од значаја за град водотоци другог реда у износу од 2.000 хиљаде динара.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Напомене 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.4 – Препорука број 1);
2. да преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (Напомене 3.2.2. – Препорука број 4);
3. да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених (исправа) докумената (Напомене 3.1.1.3.– Препорука број 2);

ПРИОРИТЕТ 2

4. да уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомене 4. – Препорука број 5).

5. Захтев за достављање Одазивног извештаја

Градска управа за инфраструктуру и развој града Ужица 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 инфраструктуру и развој града Ужица мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за инфраструктуру и развој града Ужица за 2017. 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 ИНФРАСТРУКТУРУ И РАЗВОЈ ГРАДА УЖИЦА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Саставни делови завршног рачуна	4
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	4
3.1.1. Текући расходи.....	4
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	4
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	5
3.1.1.3. Специјализоване услуге, група 424000	6
3.1.1.4. Остале дотације и трансфери, група 465000	7
3.2. Биланс стања – Образац 1	7
3.2.1. Актива.....	7
3.2.2. Пасива.....	9
3.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	11
3.3.1. Приходи и примања	12
3.3.2. Расходи и издаци.....	13
3.3.3. Резултат пословања.....	13
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	13
3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	13
4. Набавке	14

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска управа за инфраструктуру и развој је образована Одлуком о изменама и допунама Одлуке о градским управама број 021-12/16 од 17.11.2016. године.

У Градској управи за инфраструктуру и развој обављају се послови у области јавних набавки, комуналних послова, комуналне инфраструктуре и привреде (јавна предузећа чији је оснивач Град, пољопривреде, туризма) и локално економског развоја.

Радам Градске управе за инфраструктуру и развој руководи начелник. За начелника Градске управе за инфраструктуру и развој може бити постављено лице које поред општих услова за заснивање радног односа у државним органима, прописаних законом, има стечено високо образовање на студијама другог степена односно на основним студијама у трајању од најмање четири године, положен испит за рад у државним органима и најмање пет година радног искуства у струци.

Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву, Служби буџетске инспекције и Служби интерне ревизије број 110-12/2016 од 02.12.2016. године у Градској управи за инфраструктуру и развој било је систематизовано 21 радно место са 23 извршилаца. На дан 31.12.2017. године било је 23 запослених од чега једно постављено лице, 21 запослено лице на неодређено време и једно запослено лице на одређено време.

Седиште Градске управе за инфраструктуру и развој је у улици Димитрија Туцовића 52, Ужице. Јединствени број корисника буџетских средстава је 61686. Рачун извршења буџета је 840-11640-31 и води се у Управи за трезор.

Делокруг рада Градске управе за инфраструктуру и развој прописан је члановима 52. и 66. Закона о локалној самоуправи и чланом 256. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о градским управама број 021-12/16.

Служба за интерну ревизију је у 2017. години извршила Ревизију система - јавне набавке у Градској управи за инфраструктуру и развој за период од 01.01. - 30.06.2017. године и пружила лимитирано разумно уверавање да су интерне контроле система јавних набавки адекватне и ефикасне.

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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: *плате, додаци и накнаде запослених (зараде), јавне набавке, преузимање обавеза и попис имовине и обавеза*. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
790000	Приходи из буџета	1.049.051	950.314	0	0	711.243	0	0	239.071
700000	Текући приходи	1.049.051	950.314	0	0	711.243	0	0	239.071
	Укупни приходи и примања	1.049.051	950.314	0	0	711.243	0	0	239.071

Табела бр. 2 Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	24.528	24.321	0	0	24.321	0	0	0
420000	Коришћење услуга и роба	669.075	630.722	0	0	582.061	0	0	48.661
450000	Субвенције	11.650	11.641	0	0	11.241	0	0	400
460000	Донације, дотације и трансфери	18.510	18.510	0	0	18.510	0	0	0
480000	Остали расходи	170	166	0	0	166	0	0	0
400000	Текући расходи	723.933	685.360	0	0	636.299	0	0	49.061
510000	Основна средства	325.118	264.954	0	0	74.944	0	0	190.010
500000	Издаци за нефинансијску имовину	325.118	264.954	0	0	74.944	0	0	190.010
	Укупни расходи и издаци	1.049.051	950.314	0	0	711.243	0	0	239.071
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	0	0	0	0	0	0	0	0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	0	0	0	0	0	0	0	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0	0
	Вишак примања	0	0	0	0	0	0	0	0
	Мањак примања	0	0	0	0	0	0	0	0
	Вишак новчаних прилива	0	0	0	0	0	0	0	0
	Мањак новчаних прилива	0	0	0	0	0	0	0	0

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 ДКБС према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи само један синтетички конто 411100 истог назива, који 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 (у бруто износу).

Табела бр. 3 Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 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 инфраструктуру и развој	19.470	19.349	19.349	19.349	100	100

2	Укупно Град – Група 411000	434.970	433.467	436.078	436.078	101	100
---	----------------------------	---------	---------	---------	---------	-----	-----

Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву, Служби буџетске инспекције и Служби интерне ревизије број 110-12/2016 (са шест измена и допуна) (у даљем тексту: Правилник о систематизацији) у пет градских управа града Ужица систематизовано је 137 радних места са 180 извршилаца, од чега се пет радних места односи на постављена лица (начелнике градских управа). Начелници Градских управа града Ужица су дана 04.03.2015. године закључили Колективни уговор код послодавца за запослене у органима града Ужица број 12-17/15, за који је дана 30.12.2015. године закључен и Анекс. Чланом 14. Колективног уговора одређено је да се плата утврђује на основу: основице за обрачун плате, коефицијента који се множи основицом, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате у складу са законом. Чланом 19. наведеног Колективног уговора је дефинисано да послодавац може у посебно оправданим случајевима да запосленом исплати накнаду зараде по основу одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у ком је наступила спреченост за рад уколико је привремена спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада. Увидом у обрачуне зарада и накнада за све градске управе уверили смо се да је у свим случајевима накнада обрачунавана у висини од 85%, а по одобрењу градоначелника.

На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 19.349 хиљада динара.

Правилником о систематизацији у оквиру ове Градске управе је систематизовано 21 радно место са 23 извршилаца. Закључно са 06.12.2017. године било је систематизовано 22 радна места са 24 извршилаца. На дан 31.12.2017. године било је 23 запослених од чега једно постављено лице, 21 запослено лице на неодређено време и једно запослено лице на одређено време.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана у висини од 85% основне зараде, чиме су укупно више обрачунате и исплаћене плате у износу од 161 хиљаду динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима града Ужица да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и да се запосленима не утврђују виша права од Законом прописаних.

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. 4 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 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 инфраструктуру и развој	3.490	3.464	3.464	3.464	100	100
2	Укупно Град – Група 412000	77.870	77.898	78.318	78.318	101	100

На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.464 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана у висини од 85% основне зараде, чиме су укупно више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 29 хиљада динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

3.1.1.3. 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. 5 Специјализоване услуге

у 000 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 инфраструктуру и развој	61.072	55.072	54.509	54.509	99	100
2	Укупно Град – Група 424000	137.762	130.433	116.528	116.528	89	100

На овој групи конта су евидентирани расходи за специјализоване услуге у износу од 54.509 хиљада динара и то: у оквиру Програма 5: Развој пољопривреде у износу од 989 хиљада динара и у оквиру Програма 7: Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура у износу од 53.520 хиљада динара.

Програмска активност 0101-0002 – Мере подршке руралном развоју. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 1.072 хиљаде динара, а извршени су у износу од 989 хиљада динара и то остале специјализоване услуге.

Програм 7: Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура.

Програмска активност 0701-0004 – Јавни градски и приградски превоз путника. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 54.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 53.520 хиљада динара и то за остале специјализоване услуге.

На овој позицији Одлуком о буџету за 2017. годину планирана су средства у износу од 60.000 хиљада динара, на који износ је и закључен уговор са ЈП „Ужице Развој“. Дана 06.11.2017. године по Решењу Градоначелника града Ужица о промени апропријација, на овој апропријацији је извршено смањење за 10%, односно за 6.000 хиљада динара, тако да је нови износ апропријације 54.000 хиљада динара и то из средстава буџета – извор 01, 48.000 хиљада динара и из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (пренета средства) – извор 13, 6.000 хиљада динара. У току 2017. године са ове апропријације извршено је плаћање ЈП „Ужице Развој“ у укупном износу од 53.520 хиљада динара. У Уговору нису дате цене појединачних услуга које су наведене да ће их ЈП „Ужице Развој“ вршити за наручиоца, већ је само уговорена укупна цена различитих услуга у износу од 60.000 хиљада динара, тако да ни у испостављеним ситуацијама за извршене услуге не постоји квантификован износ за различите врсте услуга, већ су услуге набројане и на основу тога је утврђен паушални износ.

Према Програму пословања Јавног предузећа за саобраћај, урбанизам, управљање, путеве и развој „Ужице Развој“ за 2017. годину планирани су приходи у износу од 60.000 хиљада динара и који су предвиђени буџетом Града. Дакле Јавно предузеће се у потпуности финансира из средстава буџета града Ужица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су Јавном предузећу „Ужице Развој“ Ужице пренета средства у износу од 53.520 хиљада динара, а по испостављеним ситуацијама на којима није јасно исказан обим извршених услуга, док су цене паушално одређене за већи број различитих услуга, а на основу Уговора са оснивачем о пружању стручних специјализованих услуга број 023-1/17 од 04.01.2017. године, којим није

јасно одређено који обим појединачних услуга јавно предузеће треба да изврши и по којој цени, чиме је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода, а да није јасно исказан обим извршених услуга као и појединачна цена по свакој услузи, јавља се ризик да је извршено плаћање без обзира на обим извршених услуга.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима града Ужица да са ЈП „Ужице Развој“ јасно уговоре цене услуга у складу са Законом о буџетском систему, по претходно усвојеном ценовнику јавног предузећа од стране надлежних органа.

3.1.1.4. 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. 6 Остале дотације и трансфери у 000 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 инфраструктуру и развој	18.489	18.510	18.510	18.510	100	100
2	Укупно Град – Група 465000	57.488	58.962	58.831	58.831	100	100

На овој групи конта су евидентирани расходи за остале дотације и трансфере у износу од 18.510 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана у висини од 85% основне зараде, чиме је укупно више обрачуната и исплаћена разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од две хиљаде динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

3.2. Биланс стања – Образац 1

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

3.2.1. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Градске управе за инфраструктуру и развој на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто износу од 65.357 хиљада динара и нето износу од 65.288 хиљада динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 176 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 65.112 хиљада динара.

(А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Градске управе за инфраструктуру и развој састоји се од нефинансијске имовине у припреми у вредности од 176 хиљада динара.

Имовина града Ужица евидентирана је у пословним књигама Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности. Издаци за изградњу, санацију и реконструкцију инфраструктуре који су опредељени и извршавани у оквиру апропријација Градске управе за инфраструктуру и развој, а којима је увећана вредност активе, односно,

имовине Града, евидентирани су код Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности. Тако су у пословним књигама Градске управе за инфраструктуру и развој евидентирани издаци на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 190.010 хиљада динара, док је увећање активе по том основу евидентирано на субаналитичким контима класе 000000 – Нефинансијска имовина у пословним књигама Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама директних корисника буџетских средстава града Ужица евидентирана је у износу од 545.249 хиљада динара и по том основу у Билансу стања Градске управе за инфраструктуру и развој није исказана вредност. Од наведене вредности нефинансијске имовине у припреми која је евидентирана у пословним књигама директних корисника буџетских средстава, за износ од најмање 160.561 хиљаду динара окончана су улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу. Од наведеног износа нефинансијске имовине у припреми која испуњава услов за пренос у употребу, испостављене су окончане ситуације у износу од најмање 61.364 хиљаде динара по којима је наручилац (инвеститор) Градска управа за инфраструктуру и развој.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама Града евидентиран износ од најмање 160.561 хиљаду динара који се односи на имовину за коју су окончана улагања, од чега се износ од најмање 61.364 хиљаде динара односи на испостављене окончане ситуације извођача радова по којима је наручилац, односно, инвеститор Градска управа за инфраструктуру и развој, и сходно томе тај део нефинансијске имовине у припреми је требало евидентирани на одговарајућим субаналитичком контима у оквиру групе конта 011000 – Некретнине и опрема, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у пословним књигама Градске управе за инфраструктуру и развој изведени радови на уређењу атарских путева у износу од 11.083 хиљаде динара евидентирани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, док је у пословним књигама Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности по том основу извршено евидентирање и на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, чиме је за наведени износ у консолидованом Билансу стања града Ужица на дан 31.12.2017. године, више исказана вредност активе, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(Б) Финансијска имовина

У Билансу стања Градске управе за инфраструктуру и развој финансијска имовина исказана је у износу од 65.112 хиљада динара.

Финансијска имовина Градске управе за инфраструктуру и развој састоји се од:

Табела бр. 7 Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2017. године у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2017. (нето)
122000 – Краткорочна потраживања	84
123000 – Краткорочни пласмани	145
131000 – Активна временска разграничења	64.883
Укупно финансијска имовина	65.112

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У билансу стања исказан је износ од 84 хиљаде динара.

Дати аванси, депозити и кауције (123200)

У билансу стања исказан је износ од 145 хиљада динара.

Разграничени расходи до једне године (131100)

У билансу стања исказан је износ од 176 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У билансу стања исказан је износ од 64.707 хиљада динара.

Ризик

Уколико се имовина у припреми за коју су окончана улагања не пренесе на имовину у употреби јавља се ризик де ће иста бити прецењена због необрачунавања амортизације.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода и издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицим да: (1) изврше пренос имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (2) исправно евидентирају издатке како би нефинансијска имовина у Билансу стања одговарала стварном стању.

3.2.2. Пасива

Обавезе за плате и додатке (231000)

У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе за плате и додатке за месец децембар 2017. године у износу од 765 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)

У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на неисплаћене плате за месец децембар 2017. године у износу од 137 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (236000)

У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе по основу социјалне помоћи запосленима за боловање преко 30 дана у износу од 68 хиљада динара.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243000)

У билансу стања исказане су обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 164 хиљаде динара. Обавезе по основу донација, дотација и трансфера се односе на обавезе које су проистекле из Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, а односе се на плату за децембар 2017. године.

Обавезе за остале расходе (245000)

У билансу стања исказане су обавезе за остале расходе у износу од 827 хиљада динара за ПДВ по фактурама за извођење радова.

Добављачи у земљи (252100)

У билансу стања исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 62.746 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат без укључених плата, додатака и накнада, социјалних доприноса на терет послодавца, осталих дотација и трансфера које су проистекле из Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код

корисника јавних средстава, сталних трошкова и свих осталих расхода и издатака за месец децембар 2017. године:

Табела бр. 8 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност/Пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
425	Одржавање путева	176.480	176.480	-	22.295	2.776	-25.051
423	Јавни градски и приградски превоз путника	124.514	124.514	-	12.349	-	-12.349
424	Јавни градски и приградски превоз путника	48.000	47.520	480	5.033	1.645	-6.198
425	Управљање/одржавање јавним осветљењем – Улична расвета	18.584	18.584	-	233	-	-233
425	Остале комуналне услуге – Послови становања и заједнице	58.596	58.596	-	379	575	-954
511	П8 – Реконструкција фекалне и кишне канал.	122	122	-	-	1.288	-1.288
511	П37 – М3 путеви	12.518	7.191	5.327	336	16.217	-11.226
511	П38 – М3 расвета	3.178	3.178	-	376	478	-854
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-58.153

Градска управа за инфраструктуру и развој је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 58.153 хиљаде динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(а) 423000 – Услуге по уговору у износу од 12.349 хиљада динара по рачуну „Бечеј превоза“ д.о.о за месец новембар 2017. године за обављање јавног градског и приградског превоза;

(б) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 6.198 хиљада динара и то: по окончаној ситуацији „Полет“ д.о.о за радове на вртићу „Зека“ ради постизања енергетске ефикасности у износу од 200 хиљада динара, по ситуацији број 1 ЈП „Ужице развој“ за услуге изведене у месецу децембру 2017. године у износу од 4.833 хиљаде динара и за износ од 1.645 хиљада динара уговорене, а неизвршене обавезе по Уговору са Јавним предузећем за саобраћај, урбанизам, управљање путевима и развој „Ужице развој“ број: 023-1/17 од 04.01.2017. године;

(в) 425000 – Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 26.238 хиљада динара и то: 1) на Програмској активности – Одржавање путева – 25.051 хиљаду динара, од чега се износ од 22.295 хиљада динара односи на обавезе по испостављеним привременим и окончаним ситуацијама (ЈП „Нискоградња“ – 20.463 хиљаде динара по привременим ситуацијама 12/А, 12/Б и 12/Ц; „Светломатик“ д.о.о – 259 хиљада динара по Х привременој ситуацији; Г.П.Р. „Ћумур“ – 374 хиљаде динара по привременој ситуацији 3 и АД „Путеви Ужице“ – 1.199 хиљада динара по три окончане ситуације), а износ од 2.756 хиљада динара се односи на преузете и неизвршене обавезе по уговорима („Веркеринг“ д.о.о за постављање вертикалне саобраћајне сигнализације, „Стабил-про“ д.о.о за радове на изградњи и поправци потпорних зидова у зони „Север“, Г.П.Р. „Ћумур“ за одржавање тупа пута и система за одводњавање); 2) на Програмској активности – Управљање/одржавање јавним осветљењем – Улична расвета – 233 хиљаде динара по рачуну „Електротехналух“ д.о.о за одржавање јавне расвете „Исток“ за месец новембар 2017. године; 3) на Програмској активности – Остале комуналне услуге – Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту – 954 хиљаде по рачуну ЈКП „Водовод“ за јавне чесме, за месец новембар 2017. године у износу од 379 хиљада динара, и за уговорену, а неизвршену обавезу по Уговору са ЈКП „Водовод“ број

352-721/17 у износу од 575 хиљада динара за извођење радова на превезивању водоводних линија на водоводну мрежу;

(г) 511000 – Зграде и грађевински објекти у укупном износу од 13.368 хиљада динара на Пројектима – Развој заједнице и то: 1) П-8 Реконструкција фекалне и кишне канализације ради изградње нових објеката – 1.288 хиљада динара за уговорене, а неизвршене обавезе по уговору са СГР „Мајстор“ за радове на изградњи фекалне канализације у Јеловогорској улици; 2) П-37 Месне заједнице – путеви – 11.226 хиљаде и то: по привременој ситуацији ЈКП „Нискоградња“ за радове на путној инфраструктури у МЗ Крчагово, за уговорене, а неизвршене обавезе по уговорима са ЈКП „Нискоградња“ за радове на путној инфраструктури у МЗ/ГО Севојно, МЗ Гостиница, МЗ Крчагово, МЗ Царина, МЗ Дрежник, МЗ Злакуса, МЗ Луново село, МЗ Буар, МЗ Равни, МЗ Волујац, МЗ Скржути, МЗ Никојевићи, МЗ Турица и МЗ Крвавци и за уговорену, а неизвршену обавезу по уговору са „Транс-коп“ д.о.о за изградњу путне инфраструктуре у МЗ Врутци; 3) П-38 Месне заједнице – расвета – 854 хиљаде динара и то: по окончаним ситуацијама Процесор електроника за радове у МЗ Качер и МЗ Волујац и Спектар инжењеринг за радове у МЗ Рибашевина и за уговорене, а неизвршене обавезе по уговорима са

Разграничени плаћени расходи и издаци (291200)

У билансу стања исказан је износ од 321 хиљаду динара.

Остала пасивна временска разграничења (291900)

У билансу стања исказан је износ од 84 хиљаде динара.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 176 хиљада динара.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од прекомерног оптерећења буџета Града, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају до нивоа одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему.

3.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Градске управе за инфраструктуру и развој за текућу и претходну годину.

Табела бр. 9 Извод из Биланса прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	945	950.314	950.314	
700000	Текући приходи	945	950.314	950.314	
790000	Приходи из буџета	945	950.314	950.314	
791000	Приходи из буџета	945	950.314	950.314	
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	945	950.314	950.314	
400000	Текући расходи	945	685.360	696.443	11.083
410000	Расходи за запослене	945	24.321	24.321	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	802	19.349	19.349	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	143	3.464	3.464	

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
и правилности пословања Градске управе за инфраструктуру и развој града Ужица за 2017. годину*

413000	Накнаде у природи	0	65	65	
414000	Социјална давања запосленима	0	850	850	
415000	Накнаде трошкова за запослене	0	314	314	
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	0	279	279	
420000	Коришћење услуга и роба	0	630.722	641.805	11.083
421000	Стални трошкови	0	169.748	169.748	
422000	Трошкови путовања	0	37	37	
423000	Услуге по уговору	0	136.797	136.797	
424000	Специјализоване услуге	0	54.509	54.509	
425000	Текуће поправке и одржавање	0	269.616	280.699	11.083
426000	Материјал	0	15	15	
450000	Субвенције	0	11.641	11.641	
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	0	11.641	11.641	
460000	Донације, дотације и трансфери	0	18.510	18.510	
465000	Остале дотације и трансфери	0	18.510	18.510	
480000	Остали расходи	0	166	166	
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	166	166	
500000	Издаци за нефинансијску имовину	0	264.954	253.871	-11.083
510000	Основна средства	0	264.954	253.871	-11.083
511000	Зграде и грађевински објекти	0	264.235	253.152	-11.083
512000	Машине и опрема	0	719	719	719
	Утврђивање резултата пословања	0	0		
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	0	0		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	0	0		
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања				
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	0	0		
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	0	0		
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	0	0		
321122	Мањак прихода и примања - дефицит	0	0		
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)				
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

Према датој табели, у финансијским извештајима Градске управе за инфраструктуру и развој за 2017. годину, а део расхода и издатака је више исказан за 11.083 хиљаде динара и мање за 11.083 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

3.3.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 950.314 хиљада динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 945 хиљаде динара, повећање за 949.369 хиљада динара.

3.3.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, текући расходи су извршени у износу од 685.360 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину у износу од 264.954 хиљада динара, што укупно износи 950.314 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 945 хиљада динара, чини повећање за 949.369 хиљада динара.

3.3.3. Резултат пословања

Градска управа за инфраструктуру и развој није у 2017. години остварила ни суфицит ни дефицит.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2017. године (Образац 3), нису утврђена примања, док су издаци утврђени у износу од 264.954 хиљада динара, што значи да је исказан мањак примања у истом износу.

Табела бр. 10 Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ИЗДАЦИ	0	264.954
500000	Издаци за нефинансијску имовину	0	264.954
510000	Основна средства	0	264.954
	Вишак примања	0	0
	Мањак примања	0	264.954

3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 950.314 хиљада динара, новчани одливи у истом износу од док на крају године није било готовине код Градске управе за инфраструктуру и развој.

Табела бр. 11 Извод из Извештаја о новчаним токовима у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	945	950.314
700000	Текући приходи	945	950.314
790000	Приходи из буџета	945	950.314
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	945	950.314
400000	Текући расходи	945	685.360
410000	Расходи за запослене	945	24.321
420000	Коришћење услуга и роба	0	630.722
450000	Субвенције	0	11.641
460000	Донације, дотације и трансфери	0	18.510
480000	Остали расходи	0	166
500000	Издаци за нефинансијску имовину	0	264.954
510000	Основна средства	0	264.954
	Вишак новчаних прилива	0	0
	Мањак новчаних прилива	0	0
	Салдо готовине на почетку године		
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	945	950.314
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	945	950.314
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	Салдо готовине на крају године	0	0

4. Набавке

Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке у Градским управама града Ужица број VIII 404-3/17-II од 12.01.2017. године (у даљем тексту ове тачке: Правилник) ближе је уређена процедура планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора о јавној набавци. Правилник су у обавези да примењују директни корисници буџетских средстава града Ужица и то: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа за инфраструктуру и развој, Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности, Градска управа за финансије, Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију и Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове. У оквиру Градске управе за инфраструктуру и развој формирано је Одељење за јавне набавке са пет запослених лица, од којих су троје службеници за јавне набавке. Сагласно Правилнику, Одељење за јавне набавке израђује и доставља свим учесницима у планирању инструкције за планирање са стандардизованим обрасцима, израђује предлог плана јавних набавки, након усвајања у електронској форми објављује план јавних набавки на Порталу јавних набавки са изменама у току године и прати извршење плана јавних набавки у делу који се односи на предмет јавне набавке, врсту поступка, оквирним роковима за покретање поступка и закључивања уговора, року важења појединачних уговора. Према Правилнику, Градска управа за финансије дужна је да прати извршење Плана јавних набавки у делу који се односи на цене, рачуноводствене исправе и средства финансијског обезбеђења, док начелник градске управе, односно градоначелник у чијем делокругу је закључивање уговора о јавној набавци прати, односно овлашћује лице које прати извршење уговора.

За све директне кориснике буџетских средстава донет је јединствен План јавних набавки за 2017. годину са шест измена и допуна, којим је планиран 191 поступак јавних набавки, од чега је у ревидираној години покренут укупно 151 поступак јавних набавки. Према врсти поступка покренута су три отворена поступка, један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, 101 квалификациони поступак (II фаза) и 47 поступака јавне набавке мале вредности, при чему су закључени уговори укупне уговорене вредности 280.975 хиљада динара.

(А) Програмом пословања ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице за 2016. годину, планирани су расходи на име текућег одржавања улица и путева, међутим на основу Одлуке Скупштине града Ужица о усклађивању ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице са Законом о јавним предузећима, град Ужице преузео је права, обавезе и дужности у вези са радовима на текућем одржавању улица и путева.

Имајући у виду да су у ревидираној 2017. години са апропријација Градске управе за инфраструктуру и развој вршена плаћања за предметне радове из 2016. године, а које је уговорила Дирекција за изградњу Ужица, у наставку прво дајемо приказ узоркованих трансакција и спроведених поступака јавних набавки који се односе на те радове.

(А1) Извођење радова на изградњи конструктивних објеката нискоградње (мостова, пропуста, потпорних зидова и сл.) свих распона – квалификациони поступак ЈН 17/2013

Директор Дирекције је покренуо Прву фазу квалификационог поступка за јавну набавку радова на изградњи конструктивних објеката нискоградње свих распона, доношењем Одлуке број 07-399 од 05.06.2013. године када је објављен и позив за подношење пријава и конкурсна документација на Порталу јавних набавки. Благовремено је пристигло девет пријава од којих је после стручне оцене, шест пријава оцењено да испуњавају услове за квалификацију.

На основу листе кандидата којима су признате квалификације на период од три године, наручилац је у 2016. години покренуо поступак јавне набавке радова број 7/2016 – Изградња и поправка потпорних зидова у зони југ – друга фаза квалификационог поступка.

На Порталу јавних набавки објављен је позив за подношење понуда, али је у поступку ревизије као доказ да је свим кандидатима са листе послат позив за подношење понуда презентована само пријемна књига-лист ЈП „Дирекције за изградњу“, без повратница или других доказа из којих би се могли уверити да су сви кандидати са листе примили позив.

По спроведеној другој фази квалификационог поступка за радове на изградњи и поправци потпорних зидова у зони југ, наручилац је доделио Уговор број 01-48 понуђачу „Гранит плус“ доо Ужице, уговорене вредности 5.241 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршен је расход у укупно уговореном износу, од чега се 3.057 хиљада динара односи на различите накнадне радове (извођење радова на изградњи улице Петра Лековића, услуга превоза бетона до аеродрома Поникве, израда пројектне документације за извођење спортске сале у Севојну, технички преглед и овера елабората за ревитализацију пољских путева, радови на изградњи дечијег вртића...), који као такви нису предвиђени предмером радова и нису уговорени.

Такође, иако је уговорени рок за извођење радова крај 2016. године, радови су извођени и у 2017. години, док је Окончана ситуација испостављена 12.10.2017. године, при чему наручилац није наплатио уговорене казнене пенале.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- за извођење различитих накнадних радова који нису предвиђени предмером радова и као такви нису уговорени са извођачем радова „Гранит плус“ доо Ужице, извршено је плаћање у износу од 3.057 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступљено супротно члановима 7., 7а. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- имајући у виду да велики део изведених радова није био предвиђен предметном јавном набавком, техничке спецификације као саставни део конкурсне документације нису усклађене са стварним стањем на терену, што није у сагласности са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама.

(А2) На основу листе кандидата којима су признате квалификације, наручилац је у 2016. години покренуо поступак јавне набавке број 16-63 – Уградња јаловине и рад машина на пробијању сеоских локалних и некатегорисаних путева, ископу, утовару, одвозу, планирању и ваљању свих врста материјала – зона исток – друга фаза квалификационог поступка.

На Порталу јавних набавки објављен је позив за подношење понуда, али је у поступку ревизије као доказ да је свим кандидатима са листе послат позив за подношење понуда презентована само пријемна књига – лист ЈП „Дирекција за изградњу“, без повратница или других доказа из којих би се могло уверити да су сви кандидати са листе примили позив.

Као једини критеријум за избор најповољније понуде одређен је минимални збирни износ јединичних цена. Предмером радова нису утврђене количине, нити путни правци на којима се радови изводе. Наручилац је у складу са Одлуком о додели уговора број 16-63/7 од 13.07.2016. године, а након истека рока за подношење захтева за заштиту права, дана 29.07.2016. године послао предлог уговора најповољнијем понуђачу „Гранит плус“ доо Ужице, који је вратио непотписан уговор уз пропратни акт број 265/05 од 01.08.2016. године, којим је обавестио Наручиоца да одустаје од потписивања услед непредвиђених околности. Први следећи најповољнији понуђач ГП „Турбо-коп“ Биоска је такође вратио непотписан уговор (обавештење број 58/16 од 03.08.2016. године).

Наручилац је закључио уговор број 01-178 са следећим најповољнијим понуђачем ГПР „Ћумур“ Севојно, уговорене вредности 4.500 хиљада динара без ПДВ-а. По испостављеној окончаној ситуацији извршено је плаћање у износу од 1.444 хиљаде динара са ПДВ-ом, која садржи позиције које нису уговорене, односно обухваћене предмером и предрачуном, у укупном износу од 149 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је наручилац објавио конкурсну документацију за предметну јавну набавку, која не садржи податке о (оквирној) количини радова, нити путним правцима на којима је планирано извођење радова

и по спроведеном поступку јавне набавке закључио Уговор на износ до процењене вредности јавне набавке од 4.500 хиљада динара без ПДВ-а, чиме је поступио супротно члану 61. став 4. тачка 5) и члану 70. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

(Б) По основу одобрених апропријација, Градска управа за инфраструктуру и развој је у 2017. години по спроведеном 131 поступку јавне набавке закључила уговоре укупне уговорене вредности од 226.858 хиљада динара.

Према врсти поступка, спроведен је један отворени поступак, 25 поступака јавне набавке мале вредности, два преговарачка поступка са објављивањем позива за подношење понуда и 103 квалификациона поступка – друга фаза. Градска управа за инфраструктуру и развој је у 2017. години спровела другу фазу квалификационог поступка на основу 14 листа кандидата које је формирала Дирекција за изградњу Ужица након спроведене прве фазе квалификационог поступка у 2016. години.

1. Прва фаза квалификационог поступка – извођење радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и улица (ЈН. бр.14)

Директор ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице је покренуо Прву фазу квалификационог поступка за јавну набавку радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и улица, доношењем Одлуке број 07-362 од 11.05.2016. године. Позив за подношење пријава и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 13.05.2016. године, процењене вредности јавне набавке од 290.000 хиљада динара и периодом од три године за који се признаје квалификација. У Позиву за подношење пријава као опис предмета набавке наведено је да се ради о радовима на припреми, транспорту и уградњи свих потребних материјала и елемената на изградњи подконструкција нискоградње у оквиру мреже саобраћајне инфраструктуре – улица и путева. Конкурсном документацијом у погледу предмета набавке наведено је да се ради о извођењу радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и улица без прецизнијег описа. Дакле, дат је само уопштен опис предмета набавке.

Чланом 34. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може спроводити квалификациони поступак када јавну набавку није могуће планирати са становишта обима, количине и времена, а предмет те набавке су повремене услуге или потрошна добра, односно повремене поправке или радови на редовном одржавању, које се пружају, испоручују или изводе према стандардним, уобичајеним спецификацијама, а не према специфичним захтевима наручиоца. Ова врста поступка намењена је јавним набавкама које се периодично појављују, али које наручилац није у могућности да унапред предвиди и испланира. Дакле, квалификациони поступак се може примењивати само на радове који се односе на редовно одржавање, те се исти не може примењивати на радове на адаптацији, реконструкцији или изградњи.

Конкурсном документацијом, поред обавезних услова, од подносиоца пријава у погледу додатних услова захтевано је да: (а) најмање у једној за последње три обрачунске године није исказао губитак и да у последњих шест месеци до дана објављивања позива за подношење пријава није био у блокади дуже од три дана; (б) имају најмање пет запослених лица по било ком основу, од којих је једно запослено лице одговорни извођач радова које поседује личну лиценцу 412 или 415 или 418 или 812 или 712 и (в) у погледу техничког капацитета да располажу са комбинованом машином, камионом носивости преко 10 тона, багер или утоваривач, грејдер, два ваљка, бибри плоча и компресор са гарнитуром пнеуматских пикамера. По отварању поднетих пријава и сачињавању Записника о отварању пријава, наручилац је извршио стручну оцену пријава. Одлуком о признању квалификације број 07-362/7 од 07.07.2016. године, наручилац је од 10 поднетих пријава признао квалификацију осам кандидата.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице није на Порталу јавних набавки објавила обавештење о признању квалификације, чиме је поступљено супротно члану 55. став 1. тачка 5) у вези Прилога 3Б и члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је Одлуку о признању квалификације донео 07.07.2016. године, док је исту објавио на Порталу јавних набавки 12.07.2016. године, што није у складу са роковима прописаним чланом 34. став 4. Закона о јавним набавкама.

Градска управа за инфраструктуру и развој је у 2017. години на основу признате листе кандидата за извођење радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и улица покренула 38 поступака и доделила уговоре по спроведеној другој фази квалификационог поступка. Наведена листа кандидата коришћена је у другој фази и са другим листама у 14 поступака, односно приликом спровођења друге фазе квалификационог поступка коришћене су различите листе кандидата, што није у сагласности са чланом 34. став 8. Закона о јавним набавкама.

1.1. Набавка радова на путној инфраструктури у МЗ Биоска (КП – II фаза)

На основу листе кандидата којима је призната квалификација по спроведној првој фази квалификационог поступка изградња и поправка локалних и некатегорисаних путева и улица (ЈН број 14), другу фазу квалификационог поступка, Градска управа за инфраструктуру и развој је покренула доношењем Одлуке о покретању број VIII 404-91/17 од 24.04.2017. године, процењене вредности 2.250 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 24.04.2017. године. Конкурсном документацијом дат је предмер радова за пет путних праваца. Благовремено су пристигле две понуде. Понуда понуђача ЈКП „Нискоградња“ Ужице са понуђеном ценом од 2.261 хиљаду динара је оцењена као неприхватљива јер прелази процењену вредност јавне набавке. Оснивач ЈКП „Нискоградња“ Ужице је град Ужице који врши оснивачка права и сагласно одредбама члана 7а. Закона о јавним набавкама одредбе тог закона не примењују се на уговоре које наручилац закључује са правним лицем над којим врши надзор. На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „Транс-коп“ доо Чајетина је закључен Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Биоска од 22. маја 2017. године, којим је уговорена вредност радова од 2.288 хиљада динара од чега 67% од уговореног износа плаћа наручилац а 33% МЗ Биоска као суинвеститор. Чланом 9. Уговора извођач се обавезао да предметне радове изведе у року од 15 календарских дана од дана увођења у посао. Међутим, по том основу радови у 2017. години нису извођени. Чланом 3. Анекса уговора број 404-91/17 од 30.11.2017. године у делу који се односи на услове плаћања додат је став да ће суинвеститор МЗ Биоска уредити начин плаћања својих обавеза са извођачем радова. Савет Месне заједнице Биоска је на седници 03.11.2017. године донео Одлуку да грађани неколико засеока директно уплате извођачу радова средства у износу од 755 хиљада динара (с обзиром да је жиро рачун МЗ Биоска у блокади), што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, о чему је било више речи у делу Ревизорског извештаја који се односи на приходе и примања.

Анексом уговора од 29.12.2017. године продужен је период важења уговора до 30.04.2018. године. Иако се у Анексу уговора, наручилац позвао на члан 115. Закона о јавним набавкама, Одлука о измени уговора није објављена на Порталу јавних набавки.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Биоска, којим је уговорена вредност радова од 2.288 хиљада динара, а имајући у виду предмет набавке у конкретном случају, нису били испуњени законски услови за примену тог поступка, чиме је поступљено супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- наручилац у предметној набавци није (донео) објавио Одлуку о измени уговора на Порталу јавних набавки, што није у сагасности са чланом 115. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова није доставио меницу за испуњење уговорних обавеза, за које се обавезао чланом 21. Уговора о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Биоска.

1.2. Набавка радова на изградњи атарских путева у зони исток (КП – II фаза)

На основу листе кандидата којима је призната квалификација по спроведној првој фази квалификационог поступка (ЈН број 14), другу фазу квалификационог поступка за набавку радова на изградњи атарских путева у зони исток, наручилац је покренуо доношењем Одлуке број VIII 404-286/17 од 13.09.2017. године, процењене вредности 4.200 хиљада динара. Уговором о коришћењу средстава за уређење некатегорисаних путева и отресишта број 401-00-01564/2/2017-14 од 28.08.2017. године, од износа предрачунске вредности радова од 22.169 хиљада динара са ПДВ-ом, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је граду Ужицу одобрило средства у износу од 6.439 хиљада динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 14.09.2017. године.

Конкурсном документацијом прецизно је дат предмер и предрачун радова за десет путних праваца. Истом је наведено да ће понуде понуђача бити одбијене као неприхватљиве уколико понуђене јединичне цене буду више од јединичних цена које су утврђене по Уговору између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и града Ужица.

Благовремено је пристигла једна понуда, која је после стручне оцене оцењена као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем ГП „Стабил-про“ доо Ужице је закључен Уговор о радовима на изградњи атарских путева у зони исток број 404-286/17 од 03. октобра 2017. године, којим је уговорена вредност радова од 4.470 хиљада динара са ПДВ-ом.

Према Окончаној ситуацији од 05.12.2017. године вредност изведених радова је 3.660 хиљада динара без ПДВ-а. Окончану ситуацију оверио је надзорни орган.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор о радовима на изградњи атарских путева у зони исток, којим је уговорена вредност радова од 4.470 хиљада динара, а имајући у виду предмет набавке у конкретном случају, нису били испуњени законски услови за примену тог поступка, чиме је поступљено супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршени издаци (расходи) у износу од 4.392 хиљаде динара, по основу изведених радова на уређењу атарских путева у главној књизи трезора евидентирани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

1.3. Набавка радова на изградњи атарских (пољских) путева у зони југ (КП – II фаза)

Другу фазу квалификационог поступка за набавку радова на изградњи атарских (пољских) путева у зони југ, наручилац је покренуо доношењем Одлуке број VIII 404-285/17 од 13.09.2017. године, процењене вредности 4.210 хиљада динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 14.09.2017. године. Такође, наручилац је упутио позив за подношење понуда кандидатима којима је призната квалификација по спроведној првој фази квалификационог поступка изградња и поправка локалних и некатегорисаних путева и улица (ЈН број 14), за које постоје повратнице да је позив за подношење понуда уручен, осим за кандидата „Нови Пазар-пут“ ад Нови Пазар.

Конкурсном документацијом прецизно је дат предмер и предрачун радова за девет путних праваца.

Благовремено су пристигле три понуде које су после стручне оцене оцењене као прихватљиве, па је према критеријуму најнижа понуђена цена извршено њихово рангирање. На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем ГЗПР „Миловић комерц“ Косјерић је закључен Уговор о изградњи атарских путева у зони југ којим је уговорена вредност радова од 3.640 хиљада динара са ПДВ-ом.

Према Окончаној ситуацији од 30.11.2017. године вредност изведених радова је 2.506 хиљада динара без ПДВ-а. Окончану ситуацију оверио је надзорни орган.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор о изградњи атарских путева у зони југ, којим је уговорена вредност радова од 3.640 хиљада динара, а имајући у виду предмет набавке у конкретном случају, нису били испуњени законски услови за примену тог поступка, чиме је поступљено супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршени издаци (расходи) у износу од 3.007 хиљада динара, по основу изведених предметних радова у главној књизи трезора евидентирани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

1.4. Набавка радова на изградњу атарских путева у зони запад (КП – II фаза)

Другу фазу квалификационог поступка за набавку радова – изградња атарских путева у зони запад, наручилац је покренуо доношењем Одлуке VIII број 404-287/17 од 13.09.2017. године, процењене вредности 4.340 хиљада динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 14.09.2017. године. Позив за подношење понуда упућен је кандидатима којима је призната квалификација за које постоје повратнице да је позив за подношење понуда и уручен, осим за кандидата „Нови Пазар-пут“ ад Нови Пазар.

Конкурсном документацијом прецизно је дат предмер и предрачун радова за десет путних праваца.

Благовремено су пристигле две понуде које су после стручне оцене оцењене као прихватљиве, па је према критеријуму најнижа понуђена цена извршено њихово рангирање. На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем ЈКП „Нискоградња“ Ужице је закључен Уговор о изградњи атарских путева у зони запад којим је уговорена вредност радова од 3.684 хиљаде динара са ПДВ-ом. Према Окончаној ситуацији од 06.12.2017. године радови су изведени у уговореном износу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор о изградњи атарских путева у зони запад, којим је уговорена вредност радова од 3.684 хиљаде динара, а имајући у виду предмет набавке у конкретном случају, нису били испуњени законски услови за примену тог поступка, чиме је поступљено супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршени издаци (расходи) у износу од 3.684 хиљаде динара, по основу изведених радова на уређењу атарских путева у главној књизи трезора евидентирани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

1.5. Набавка услуга – превоз и испорука јаловине до 10 км ((КП – II фаза)

Другу фазу квалификационог поступка за набавку услуга превоза и испоруке јаловине до 10 км, наручилац је покренуо доношењем Одлуке VIII број 404-34/17 од 08.03.2017. године,

процењене вредности 2.000 хиљада динара. Одлуком о покретању друге фазе квалификационог поступка наведено је да су средства за реализацију предметне набавке планирана у буџету града Ужица за 2017. годину на позицији 358, економска класификација 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката и на позицији 400 – месне заједнице, економска класификација 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, без навођења колико је средстава опредељено по тим апропријацијама, при чему је исти предмет набавке класификован делом као текуће поправке а делом као изградња.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 08.03.2017. године. Наручилац је упутио позив за подношење понуда кандидатима којима је призната квалификација за изградњу и поправку локалних и некатегорисаних путева и улица (ЈН број 14). Позив за подношење понуда упућен је и кандидатима којима је призната квалификација за извођење радова на пословима санације клизишта (Одлука о признању квалификације број 07-363/7, ЈН број 15). Поједини кандидати увршћени су на обе листе. Чланом 34. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац позива кандидате са листе да поднесу понуде, што значи да није прописано покретање друге фазе квалификационог поступка позивањем кандидата са више (различитих) листа.

Иако је предмет набавке услуга превоза и испоруке јаловине до 10 км, у другој фази квалификационог поступка коришћене су листе кандидата којима је призната квалификација на извођењу радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и извођењу радова на пословима санације клизишта, при чему су од подносилаца пријава између осталог захтеване лиценце за одговорног извођача радова.

Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација дата је оријентациона количина јаловине од 3.000 м³ са јасним описом предмета набавке. Међутим у моделу уговора неколико чланова који се односе на контролу квалитета, експлоатацију објекта у току грађења, надзор и вођење грађевинског дневника и грађевинске књиге нису примерени предметној набавци, односно конкурсна документација у том делу није усклађена.

Благовремено је поднето пет понуда које су после стручне оцене оцењене као прихватљиве, па је према критеријуму најнижа понуђена цена извршено њихово рангирање. На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем АД „Путеви“ Пожега је закључен Уговор о набавци превоза и испоруке јаловине до 10 км, уговорене вредности услуге од 1.656 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеној другој фази квалификационог поступка набавке услуге превоза и испоруке јаловине до 10 км, закључио Уговор VIII број 404-34/17, којим је уговорена вредност предметне услуге у износу од 1.656 хиљада динара, а на основу упућеног позива за подношење понуда кандидатима са две листе којима је призната квалификација на извођењу радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и извођењу радова на пословима санације клизишта које нису истоврсне предмету набавке, поступио супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац би имао основа да спроведе другу фазу квалификационог поступка, да је претходно спровео прву квалификационог поступка набавке услуге превоза и испоруке јаловине и признао квалификацију (најмање пет) кандидатима који испуњавају додатне услове примерене предмету набавке;
- неколико чланова закљученог Уговора који се односе на контролу квалитета, експлоатацију објекта у току грађења, надзор и вођење грађевинског дневника и грађевинске књиге односи се на извођење радова и сходно томе нису усаглашени са предметном набавком, што није у сагласности са члановима 5. и 6. Закона о јавним набавкама.

1.6. Набавка услуга – превоз и испорука јаловине до 20 км (КП – II фаза)

Другу фазу квалификационог поступка за набавку услуга превоза и испоруке јаловине до 20 км, наручилац је покренуо доношењем Одлуке VIII број 404-33/17 од 08.03.2017. године, процењене вредности 4.000 хиљада динара. Одлуком о покретању друге фазе квалификационог поступка наведено је као и у претходној набавци да су средства за реализацију предметне набавке планирана на две буџетске позиције (два конта) без навођења колико је средстава опредељено по тим апропријацијама, при чему је исти предмет набавке класификован делом као текуће поправке а делом као изградња.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 08.03.2017. године.

Наручилац је (као и у претходно описаној набавци) упутио позив за подношење понуда кандидатима којима је призната квалификација за изградњу и поправку локалних и некатегорисаних путева и улица као и кандидатима којима је призната квалификација за извођење радова на пословима санације клизишта.

Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација дата је оријентациона количина јаловине од 6.000 м³. У моделу уговора неколико чланова који се односе на контролу квалитета, експлоатацију објекта у току грађења, надзор и вођење грађевинског дневника и грађевинске књиге нису примерени предметној набавци, односно конкурсна документација у том делу није усклађена.

Благовремено је поднето пет понуда од којих су после стручне оцене две оцењене као неприхватљиве, јер су понуђене цене веће од процењене вредности јавне набавке. Према критеријуму најнижа понуђена цена извршено је рангирање прихватљивих понуда.

На Одлуке о додели уговора са понуђачем АД „Путеви“ Пожега је закључен Уговор о набавци превоза и испоруке јаловине до 20 км, уговорене вредности од 3.960 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 7. наведеног Уговора који се односи на плаћање, регулисано је да наручилац неће вршити плаћање на име набављеног, али неуграђеног материјала без обзира да ли је испоручен и ускладиштен на градилишту, што није у логичкој вези са предметом набавке, јер се изабрани извођач обавезао да изврши набавку, превоз и испоруку јаловине по налогу наручиоца, а не и уградњу исте.

Добављач је у 2017. години испоставио две привремене и окончану ситуацију. Према Окончаној ситуацији број 1025 од 28.12.2017. године предметна услуга извршена је у износу од 3.470 хиљада динара и на истој су по месним заједницама (са позивом на број налога наручиоца) исказане количине набављене, превезене и испоручене јаловине.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеној другој фази квалификационог поступка набавке услуге превоза и испоруке јаловине до 20 км, закључио Уговор VIII број 404-33/17, којим је уговорена вредност предметне услуге у износу од 3.960 хиљада динара, а на основу упућеног позива за подношење понуда кандидатима са две листе којима је призната квалификација на извођењу радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и извођењу радова на пословима санације клизишта које нису истоврсне предмету набавке, поступио супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- неколико чланова закљученог Уговора који се односе на контролу квалитета, експлоатацију објекта у току грађења, надзор и вођење грађевинског дневника и грађевинске књиге односи се на извођење радова и нису примерени предметној набавци, што није у сагласности са члановима 5. и 6. Закона о јавним набавкама.

1.7. Набавка услуга – превоз и испорука јаловине до 30 км (КП – II фаза)

Другу фазу квалификационог поступка за набавку, превоз и испоруку јаловине до 30 км, наручилац је покренуо доношењем Одлуке VIII број 404-41/17 од 08.03.2017. године, процењене вредности 7.500 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуком о покретању друге фазе

квалификационог поступка наведено је да су средства за реализацију предметне набавке планирана на две буџетске позиције (два конта) без навођења колико је средстава опредељено по тим апропријацијама, при чему је исти предмет набавке класификован делом као текуће поправке а делом као изградња.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 08.03.2017. године.

Наручилац је упутио позив за подношење понуда кандидатима којима је призната квалификација за изградњу и поправку локалних и некатегорисаних путева и улица (Одлука о признању квалификације број 07-362/7/7 од 07.07.2016. године), као и кандидатима којима је призната квалификација за извођење радова на пословима санације клизишта (Одлука о признању квалификације број 07-363/7/7 од 07.07.2016. године).

Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација дата је оријентациона количина јаловине од 8.000 м³. У моделу уговора неколико чланова који се односе на контролу квалитета, експлоатацију објекта у току грађења, надзор и вођење грађевинског дневника и грађевинске књиге нису примерени предметној набавци, односно конкурсна документација у том делу није усклађена.

Благовремено је поднето пет понуда од којих је једна после стручне оцене одбијена као неприхватљива, јер је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке. Према критеријуму најнижа понуђена цена извршено је рангирање четири прихватљиве понуде.

На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем АД „Путеви“ Пожега је закључен Уговор о набавци, превозу и испоруци јаловине до 30 км, уговорене вредности од 6.144 хиљаде динара са ПДВ-ом. Чланом 7. наведеног Уговора који се односи на плаћање, регулисано је да наручилац неће вршити плаћање на име набављеног, али неуграђеног материјала без обзира да ли је испоручен и ускладиштен на градилишту, што није у логичкој вези са предметом набавке, јер се изабрани извођач обавезао да изврши набавку, превоз и испоруку јаловине по налогу наручиоца, а не и уградњу исте.

Добављач је у 2017. години испоставио две привремене и окончану ситуацију. АД „Путеви“ Пожега је као добављач, Уговором о залогу са привредним друштвом „Дуда инвест“ доо Београд заложило потраживања по основу уговора: VIII број 404-41/17, VIII број 404-13/17, VIII број 404-197/17 и VIII број 404-42/17 закључених са наручиоцем. Заложно право по основу тих уговора уписано је у Регистар заложног права на покретним стварима и правима. Наручилац је део обавеза према добављачу измирио преносом средстава на рачун заложног повериоца.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеној другој фази квалификационог поступка набавке услуге превоза и испоруке јаловине до 30 км, закључио Уговор VIII број 404-41/17, којим је уговорена вредност предметне услуге у износу од 6.144 хиљаде динара, а на основу упућеног позива за подношење понуда кандидатима са две листе којима је призната квалификација на извођењу радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и извођењу радова на пословима санације клизишта које нису истоврсне предмету набавке, поступио је супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- неколико чланова закљученог Уговора који се односе на контролу квалитета, експлоатацију објекта у току грађења, надзор и вођење грађевинског дневника и грађевинске књиге односи се на извођење радова и нису примерени предметној набавци, што није у сагласности са члановима 5. и 6. Закона о јавним набавкама.

1.8. Набавка услуга – превоз и испорука јаловине до 40 км (КП – II фаза)

Другу фазу квалификационог поступка за набавку, превоз и испоруку јаловине до 40 км, наручилац је покренуо доношењем Одлуке VIII број 404-42/17 од 08.03.2017. године, процењене вредности 1.500 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуком о покретању друге фазе

квалификационог поступка наведено је да су средства за реализацију предметне набавке планирана на две буџетске позиције (два конта) без навођења колико је средстава одређено по тим апропријацијама, при чему је исти предмет набавке класификован делом као текуће поправке а делом као изградња.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 08.03.2017. године.

Наручилац је упутио позив за подношење понуда кандидатима којима је призната квалификација за изградњу и поправку локалних и некатегорисаних путева и улица као и кандидатима којима је призната квалификација за извођење радова на пословима санације клизишта.

Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација дата је оријентациона количина јаловине од 2.000 м³, која се испоручује по налогу наручиоца.

Благовремено је поднето пет понуда од којих су после стручне оцене четири одбијене као неприхватљиве, јер је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке.

С обзиром да је прибављена једна прихватљива понуда, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем АД „Путеви“ Пожега је закључен Уговор о набавци, превозу и испоруци јаловине до 40 км, уговорене вредности од 1.800 хиљада динара са ПДВ-ом.

Чланом 7. наведеног Уговора који се односи на плаћање, регулисано је да наручилац неће вршити плаћање на име набављеног, али неутраћеног материјала без обзира да ли је испоручен и ускладиштен на градилишту, што није у логичкој вези са предметом набавке, јер се изабрани извођач обавезао да изврши набавку, превоз и испоруку јаловине по налогу наручиоца, а не и уградњу исте.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац по спроведеној другој фази квалификационог поступка набавке услуге превоза и испоруке јаловине до 40 км, закључио Уговор VIII број 404-42/17, којим је уговорена вредност предметне услуге у износу од 1.800 хиљада динара, а на основу упућеног позива за подношење понуда кандидатима са две листе којима је призната квалификација на извођењу радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и извођењу радова на пословима санације клизишта које нису истоврсне предмету набавке, поступио супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

1.9. Набавка радова на путној инфраструктури у МЗ Бела Земља (КП – II фаза)

На основу листе кандидата којима је призната квалификација по спроведеној првој фази квалификационог поступка изградња и поправка локалних и некатегорисаних путева и улица (Одлука о признању квалификације број 07-362/7 од 07.07.2016. године - ЈН број 14), другу фазу квалификационог поступка за набавку радова на путној инфраструктури Градска управа за инфраструктуру и развој је покренула доношењем Одлуке VIII број 404-151/17 од 22.05.2017. године, процењене вредности 2.708 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 22.05.2017. године. Конкурсном документацијом дат је предмер радова за три пута у МЗ Бела Земља.

Благовремено су пристигле две понуде које су оцењене као прихватљиве, и исте су рангиране према критеријуму најниже понуђене цене. На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем ЈКП „Нискоградња“ Ужице је закључен Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Бела Земља којим је уговорена вредност радова од 2.683 хиљаде динара од чега 67% од уговореног износа плаћа наручилац, а 33% МЗ Бела Земља као суинвеститор. Према Окончаној ситуацији од 07.09.2017. године радови су изведени у износу од 1.982 хиљаде динара без пореза на додату вредност. Градска управа за инфраструктуру је измирила припадајући део обавеза по испостављеним ситуацијама, извршила обрачун и уплату пореза на додату вредност.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор о

изградњи путне инфраструктуре у МЗ Бела Земља, којим је уговорена вредност радова од 2.683 хиљаде динара, а имајући у виду предмет набавке у конкретном случају, нису били испуњени законски услови за примену тог поступка, чиме је поступљено супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

1.10. Набавка радова на путној инфраструктури у МЗ Рибашевина (КП – II фаза)

На основу листе кандидата којима је призната квалификација по спроведној првој фази квалификационог поступка изградња и поправка локалних и некатегорисаних путева и улица (Одлука о признању квалификације број 07-362/7 од 07.07.2016. године – ЈН број 14), другу фазу квалификационог поступка за набавку радова на путној инфраструктури, Градска управа за инфраструктуру и развој је покренула доношењем Одлуке VIII број 404-164/17 од 09.05.2017. године, процењене вредности 1.875 хиљада динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 11.05.2017. године. Конкурсном документацијом дат је предмер радова за асфалтирање три дела пута у МЗ Рибашевина.

Благовремено је пристигла једна понуда која је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем ЈКП „Нискоградња“ Ужице закључен Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Рибашевина којим је уговорена вредност радова од 2.115 хиљада динара од чега 67% од уговореног износа плаћа наручилац, а 33% МЗ Рибашевина као суинвеститор и то од прикупљених средстава грађана. Према Окончаној ситуацији од 24.10.2017. године радови су изведени у уговореном износу.

Градска управа за инфраструктуру је измирила припадајући део обавеза по испостављеним ситуацијама, извршила обрачун и уплату пореза на додату вредност. МЗ Рибашевина је такође измирила припадајући део обавеза по испостављеним ситуацијама, извршила обрачун и уплату пореза на додату вредност.

Моделом уговора у оквиру конкурсне документације захтевано је да извођач у току извршења радова врши лабораторијска испитивања квалитета грађевинског материјала и изведених радова преко стручно оспособљених и регистрованих организација, при чему је одређено да атестна документација мора бити сложена у облику елабората и предата наручиоцу пре техничког прегледа објеката и радова. Предмером радова дате су три позиције радова за три путна правца и то: (а) израда постељице; (б) набавка, транспорт и уградња дробљеног каменог агрегата и (в) израда асфалтног застора од асфалта АБ 11. Конкурсном документацијом као и Уговором није прецизно наведено за који грађевински материјал треба извршити лабораторијска испитивања квалитета и ако грађевински материјал који се уграђује треба да буде одређеног квалитета, наручилац је од понуђача требао да захтева да достави одговарајуће доказе приликом подношења понуда. Извођач радова у поступку извршења уговора није вршио лабораторијска испитивања квалитета грађевинског материјала и изведених радова и самим тим наручиоцу није ни предата атестна документација како је захтевано. Имајући у виду предмер радова тај захтев није ни примерен предметној набавци. Записник о примопредаји изведених радова сачињен је 20.10.2017. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Рибашевина, којим је уговорена вредност радова од 2.115 хиљада динара, а имајући у виду предмет набавке у конкретном случају, нису били испуњени прописани услови за примену тог поступка, чиме је поступљено супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извођач радова није вршио лабораторијска испитивања квалитета грађевинског материјала и изведених радова како је предвиђено чланом 11. Уговора о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Рибашевина, а имајући у виду предмер радова тај захтев није ни примерен предметној набавци;

- Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Рибашевина је закључен 08.06.2017. године, док је обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки 22.06.2017. године, што није у сагласности са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

1.11. Набавка радова на путној инфраструктури у МЗ Каран (КП – II фаза)

Другу фазу квалификационог поступка за набавку радова на путној инфраструктури у МЗ Каран, наручилац је покренуо доношењем Одлуке VIII број 404-103/17 од 11.05.2017. године, процењене вредности 1.500 хиљада динара. Позив за подношење понуда упућен је кандидатима којима је призната квалификација за изградњу и поправку локалних и некатегорисаних путева и улица.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 11.05.2017. године.

Конкурсном документацијом дат је предмер радова за асфалтирање дела пута Мала Металка – Велика Металка са три позиције радова.

Благовремено је пристигла једна понуда која је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем ЈКП „Нискоградња“ Ужице закључен Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Каран којим је уговорена вредност радова од 1.637 хиљада динара од чега 67% од уговореног износа плаћа наручилац, а 33% МЗ Каран као суинвеститор и то од прикупљених средстава грађана. Према Окончаној ситуацији од 07.12.2017. године, радови које се односе на набавку, транспорт и уградњу дробљеног каменог агрегата од уговорених 260 м³ изведени су у количини од 195 м³, док су радови на изради асфалтног застора од асфалта АБ 11 од уговорених 1.200 м² изведени у количини од 1.321,75 м².

Градска управа за инфраструктуру и развој и МЗ Каран су измириле обавеза по испостављеним ситуацијама, извршиле обрачун и уплату пореза на додату вредност.

Моделом уговора у оквиру конкурсне документације захтевано је да извођач у току извршења радова врши лабораторијска испитивања квалитета грађевинског материјала и изведених радова преко стручно оспособљених и регистрованих ораганизација, при чему је одређено да атестна документација мора бити сложена у облику елабората и предата наручиоцу пре техничког прегледа објеката и радова. Извођач радова у поступку извршења уговора није вршио лабораторијска испитивања квалитета грађевинског материјала и изведених радова и самим тим наручиоцу није ни предата атестна документација како је захтевано.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Каран, којим је уговорена вредност радова од 1.637 хиљада динара, а имајући у виду предмет набавке у конкретном случају, нису били испуњени прописани услови за примену тог поступка, чиме је поступљено супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извођач радова није вршио лабораторијска испитивања квалитета грађевинског материјала и изведених радова како је предвиђено чланом 11. Уговора о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Каран, а имајући у виду предмер радова тај захтев није ни примерен предметној набавци.

1.12. Набавка радова – Уградња јаловине и рад машина на пробијању сеоских, локалних и некатегорисаних путева, ископ, одвоз, планирање свих врста материјала – зона југ (р.бр. 1.3.46.)

Другу фазу квалификационог поступка, наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-38/17 од 10.03.2017. године, процењене вредности 1.800 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 10.03.2017. године. Позив за подношење понуда упућен је кандидатима са две

листе, којима је призната квалификација за: (1) извођење радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и улица и (2) извођење радова на пословима санације клизишта. Наручилац је изменио конкурсну документацију у делу предмера радова на тај начин што су брисане ставке радова које се односе на рад улта и грађевинског компресора и измену исте објавио на Порталу јавних набавки 20.03.2017. године, када је објавио и обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

Конкурсном документацијом у предмеру радова као и у Обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни дат је опис радова без оквирних количина, при чему је одређено да ће се потребни радови изводити до укупно планираног буџетског износа од 2.160 хиљада динара са ПДВ-ом.

Благовремено, тј. до 10.04.2017. године до 11:00 часова примљене су три понуде. Комисија за јавну набавку у Извештају о стручној оцени понуда од 19.04.2017. године извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију на основу понуђених укупних јединичних цена, оценила понуду понуђача Г.П.Р. „Ћумур“ Севојно.

На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор VIII број 404-38/17 од 3. маја 2017. године, укупне уговорене вредности до укупно планираног буџетског износа од 1.800 хиљада динара без пдв-а (једнак процењеној вредности јавне набавке), односно 2.160 хиљада динара са ПДВ-ом.

Збир укупних јединичних цена, као критеријум за рангирање и избор најповољније понуде није адекватно мерило у ситуацији када нису одређене количине, односно понуде у том случају нису упоредиве. Наиме понуда са најнижом укупном јединичном ценом не значи и да је најповољнија када се узме у обзир извршење уговора.

Извођач радова је испоставио привремену и Окончану ситуацију по којима је укупна вредност изведених радова 1.800 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је закључио Уговор VIII број 404-38/17, којим је уговорена вредност радова од 2.160 хиљада динара, а да је приликом спровођења друге фазе квалификационог поступка упутио позив за подношење понуда кандидатима са две листе којима је призната квалификација за извођење радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и извођење радова на пословима санације клизишта, што није у сагласности са чланом 34. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је објавио конкурсну документацију за предметну јавну набавку, која не садржи податке о оквирним количинама радова који су предмет јавне набавке и по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор којим је уговорена вредност радова до укупно планираног буџетског износа од 2.160 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.

1.13. Набавка радова – Уградња јаловине и рад машина на пробијању сеоских, локалних и некатегорисаних путева, ископ, одвоз, планирање свих врста материјала – зона север (р.бр. 1.3.45.)

Другу фазу квалификационог поступка, наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-39/17 од 09.03.2017. године, процењене вредности 1.800 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 09.03.2017. године. Позив за подношење понуда упућен је кандидатима са две листе, којима је призната квалификација за: (1) извођење радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и улица и (2) извођење радова на пословима санације клизишта.

Конкурсном документацијом у предмеру радова, као и у Обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни, дат је опис радова без оквирних количина, при чему је

одређено да ће се потребни радови изводити до укупно планираног буџетског износа од 2.160 хиљада динара са ПДВ-ом.

Благовремено, тј. до 10.04.2017. године до 11:00 часова примљене су три понуде. Комисија за јавну набавку у Извештају о стручној оцени понуда од 19.04.2017. године извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију на основу понуђених укупних јединичних цена, оценила заједничку понуду групе понуђача З.Р. „Универзал м плус“ Севојно и С.Т.З.А.Р. „Букарчић“ Ужице.

На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор VIII број 404-39/17 од 03. маја 2017. године, укупне уговорене вредности до укупно планираног буџетског износа од 1.800 хиљада динара без ПДВ-а (једнак процењеној вредности јавне набавке), односно 2.160 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је закључио Уговор VIII број 404-39/17, којим је уговорена вредност радова од 2.160 хиљада динара, а да је приликом спровођења друге фазе квалификационог поступка упутио позив за подношење понуда кандидатима са две листе којима је призната квалификација за извођење радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и извођењу радова на пословима санације клизишта, што није у сагласности са чланом 34. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је објавио конкурсну документацију за предметну јавну набавку, која не садржи податке о (оквирним) количинама радова који су предмет јавне набавке и по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор којим је уговорена вредност радова до укупно планираног буџетског износа од 2.160 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.

1.14. Набавка радова – Уградња јаловине и рад машина на пробијању сеоских, локалних и некатегорисаних путева, ископ, одвоз, планирање свих врста материјала – зона запад (р.бр. 1.3.47.)

Другу фазу квалификационог поступка, наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-57/17 од 10.03.2017. године, процењене вредности 1.800 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 10.03.2017. године. Позив за подношење понуда упућен је кандидатима са две листе, којима је призната квалификација за: (1) извођење радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и улица и (2) извођење радова на пословима санације клизишта.

Конкурсном документацијом у предмјеру радова, као и у Обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни (Образац 2), дат је опис радова без оквирних количина.

Благовремено су примљене три понуде. Комисија за јавну набавку у Извештају о стручној оцени понуда извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију на основу понуђених укупних јединичних цена, оценила заједничку понуду групе понуђача З.Р. „Универзал м плус“ Севојно и С.Т.З.А.Р. „Букарчић“ Ужице.

На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор VIII број 404-57/17 од 03. маја 2017. године, укупне уговорене вредности до укупно планираног буџетског износа од 1.800 хиљада динара без ПДВ-а (једнак процењеној вредности јавне набавке), односно 2.160 хиљада динара са ПДВ-ом. Анекс уговора закључен је 29.12.2017. године, којим је продужен период важења уговора до 30.04.2018. године, а на основу Дописа извођача у којем је констатовано да поједини налози за послове нису изведени јер добављач којем је додељен уговор за испоруку јаловине није обезбедио испоруку исте.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је закључио Уговор VIII број 404-57/17, којим је уговорена вредност радова од 2.160 хиљада динара, а да је приликом спровођења друге фазе квалификационог поступка упутио позив за подношење понуда кандидатима са две листе којима је призната квалификација за извођење радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и извођењу радова на пословима санације клизишта, што није у сагласности са чланом 34. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је објавио конкурсну документацију за предметну јавну набавку, која не садржи податке о оквирним количинама радова који су предмет јавне набавке и по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор којим је уговорена вредност радова до укупно планираног буџетског износа од 2.160 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.

1.15. Набавка радова – Уградња јаловине и рад машина на пробијању сеоских, локалних и некатегорисаних путева, ископ, одвоз, планирање свих врста материјала – зона југоисток (р.бр. 1.3.121.)

Другу фазу квалификационог поступка, наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-60/17 од 10.03.2017. године, процењене вредности 1.800 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 10.03.2017. године. Позив за подношење понуда упућен је кандидатима са две листе, којима је призната квалификација за: (1) извођење радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и улица и (2) извођење радова на пословима санације клизишта.

Благовремено су примљене три понуде. Комисија за јавну набавку у Извештају о стручној оцени понуда извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију на основу понуђених укупних јединичних цена, оценила је понуду Г.П.Р. „Ћумур“ Севојно.

На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор VIII број 404-60/17 од 03. маја 2017. године, укупне уговорене вредности до укупно планираног буџетског износа од 1.800 хиљада динара без ПДВ-а (једнак процењеној вредности јавне набавке), односно 2.160 хиљада динара са ПДВ-ом. Извођач је у ревидираној години испоставио I привремену и Окончану ситуацију, са кумулативном вредношћу изведених радова од 1.800 хиљада динара без пореза на додату вредност.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је закључио Уговор VIII број 404-60/17, којим је уговорена вредност радова од 2.160 хиљада динара, а да је приликом спровођења друге фазе квалификационог поступка упутио позив за подношење понуда кандидатима са две листе којима је призната квалификација за извођење радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и извођењу радова на пословима санације клизишта, што није у сагласности са чланом 34. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је објавио конкурсну документацију за предметну јавну набавку, која не садржи податке о оквирним количинама радова који су предмет јавне набавке и по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор којим је уговорена вредност радова до укупно планираног буџетског износа од 2.160 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.

1.16. Набавка радова – Уградња јаловине и рад машина на пробијању сеоских, локалних и некатегорисаних путева, ископ, одвоз, планирање свих врста материјала – зона југозапад (р.бр. 1.3.122.)

Другу фазу квалификационог поступка, наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-206/17 од 14.06.2017. године, процењене вредности 1.800 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 15.06.2017. године. Позив за подношење понуда упућен је кандидатима са две листе, којима је призната квалификација за: (1) извођење радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и улица и (2) извођење радова на пословима санације клизишта.

Благовремено су примљене три понуде. Једна понуда неотворена је враћена понуђачу, с обзиром да се исти није налазио на листама кандидата којима је упућен позив за подношење понуда. Од две преостале понуде, понуда понуђача Г.П.Р. „Ћумур“ Севојно је оцењена као најповољнија на основу критеријума најниже укупне јединичне цене.

На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор VIII број 404-206/17 од 27. јула 2017. године, којим је уговорена вредност радова до износа средстава који је опредељен буџетом.

Према Окончаној ситуацију од 17.11.2017. године исказана је вредност изведених радова од 1.793 хиљаде динара без пореза на додату вредност.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је закључио Уговор VIII број 404-206/17, којим је уговорена вредност радова од 2.160 хиљада динара, а да је приликом спровођења друге фазе квалификационог поступка упутио позив за подношење понуда кандидатима са две листе којима је призната квалификација за извођење радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и извођењу радова на пословима санације клизишта, што није у сагласности са чланом 34. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је објавио конкурсну документацију за предметну јавну набавку, која не садржи податке о оквирним количинама радова који су предмет јавне набавке и по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор којим је уговорена вредност радова до укупно планираног буџетског износа од 2.160 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.

1.17. Набавка радова – Уградња јаловине и рад машина на пробијању сеоских, локалних и некатегорисаних путева, ископ, одвоз, планирање свих врста материјала – зона исток (р.бр. 1.3.48.)

Другу фазу квалификационог поступка, наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-150/17 од 14.06.2017. године, процењене вредности 1.800 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 15.06.2017. године.

Благовремено су примљене три понуде. Једна понуда неотворена је враћена понуђачу, с обзиром да се исти није налазио на листама кандидата којима је упућен позив за подношење понуда. Од две преостале понуде, понуда понуђача Г.П.Р. „Ћумур“ Севојно је оцењена као најповољнија на основу критеријума најнижа укупна јединична цена.

На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор VIII број 404-150/17 од 27. јула 2017. године, којим је уговорена вредност радова до износа средстава који је опредељен буџетом.

Према Окончаној ситуацији од 17.11.2017. године исказана је вредност изведених радова од 1.793 хиљаде динара без пореза на додату вредност.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је закључио Уговор VIII број 404-150/17, којим је уговорена вредност радова од 2.160 хиљада динара, а да је приликом спровођења друге фазе квалификационог поступка упутио позив за подношење понуда кандидатима са две листе којима је призната квалификација за извођење радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и извођењу радова на пословима санације клизишта, што није у сагласности са чланом 34. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је објавио конкурсну документацију за предметну јавну набавку, која не садржи податке о оквирним количинама радова који су предмет јавне набавке и по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор којим је уговорена вредност радова до укупно планираног буџетског износа од 2.160 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.

1.18. Набавка радова – Уградња јаловине и рад машина на пробијању сеоских, локалних и некатегорисаних путева, ископ, одвоз, планирање свих врста материјала – зона североисток (р.бр. 1.3.120)

Другу фазу квалификационог поступка, наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-59/17 од 10.03.2017. године, процењене вредности 1.800 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 10.03.2017. године. Наручилац је измене конкурсне документације у делу техничких спецификација, објавио 20.03.2017. године, када је и објавио обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

Благовремено су примљене три понуде. Комисија за јавну набавку у Извештају о стручној оцени понуда извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију на основу понуђених укупних јединичних цена, оценила је понуду Г.П.Р. „Ћумур“ Севојно.

На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор VIII број 404-59/17 од 03. маја 2017. године, којим је уговорена вредност радова до износа средстава који је опредељен буџетом.

Према Окончаној ситуацији од 08.11.2017. године исказана је вредност изведених радова од 1.800 хиљада динара без пореза на додату вредност.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је закључио Уговор VIII број 404-59/17, којим је уговорена вредност радова од 2.160 хиљада динара, а да је приликом спровођења друге фазе квалификационог поступка упутио позив за подношење понуда кандидатима са две листе којима је призната квалификација за извођење радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и извођењу радова на пословима санације клизишта, што није у сагласности са чланом 34. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је објавио конкурсну документацију за предметну јавну набавку, која не садржи податке о оквирним количинама радова који су предмет јавне набавке и по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор којим је уговорена вредност радова до укупно планираног буџетског износа од 2.160 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.

1.19. Набавка радова на путној инфраструктури у Градској општини Севојно (КП – II фаза, р.бр. 1.3.80)

На основу листе кандидата којима је призната квалификација по спроведеној првој фази квалификационог поступка изградња и поправка локалних и некатегорисаних путева и улица (Одлука о признању квалификације број 07-362/7 од 07.07.2016. године - ЈН број 14), другу

фазу квалификационог поступка за набавку радова на путној инфраструктури Градска управа за инфраструктуру и развој је покренула доношењем Одлуке VIII број 404-102/17 од 30.05.2017. године, процењене вредности 4.375 хиљада динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 30.05.2017. године.

Благовремено је пристигла једна понуда која је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем ЈКП „Нискоградња“ Ужице закључен Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Севојно којим је уговорена вредност радова од 4.807 хиљада динара. Анексом уговора од 04. јула 2017. године исправљена је техничка грешка, с обзиром да Севојно има статус градске општине.

Моделом уговора у оквиру конкурсне документације захтевано је да извођач у току извршења радова врши лабораторијска испитивања квалитета грађевинског материјала и изведених радова преко стручно оспособљених и регистрованих организација, при чему је одређено да атестна документација мора бити сложена у облику елабората и предата наручиоцу пре техничког прегледа објеката и радова. Предмером радова дате су три позиције радова за десет улица и то: (а) израда постељице; (б) набавка, транспорт и уградња дробљеног каменог агрегата и (в) израда асфалтног застора од асфалта АБ 11. Конкурсном документацијом као и Уговором није прецизно наведено за који грађевински материјал треба извршити лабораторијска испитивања квалитета и ако грађевински материјал који се уграђује треба да буде одређеног квалитета, наручилац је од понуђача требао да захтева да достави одговарајуће доказе приликом подношења понуда.

Извођач се обавезао да радове изведе у року од 25 календарских дана од дана давања налога/увођења у посао. Према Привременој ситуацији број 1 од 10.08.2017. године исказана је вредност изведених радова у износу од 740 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор о изградњи путне инфраструктуре у Градској општини Севојно, којим је уговорена вредност радова од 4.807 хиљада динара, а имајући у виду предмет набавке у конкретном случају, нису били испуњени прописани услови за примену тог поступка, чиме је поступљено супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- чланом 9. Уговора о изградњи путне инфраструктуре у Градској општини Севојно од 29. јуна 2017. године, извођач се обавезао да радове изведе у потпуности и преда наручиоцу на употребу у року од 25 календарских дана од дана увођења у посао, међутим предметни радови нису извршени ни до 31.05.2018. године.

1.20. Набавка радова на путној инфраструктури у Месној заједници Крчагово (ЈП – II фаза, р.бр. 1.3.69)

На основу листе кандидата којима је призната квалификација по спроведеној првој фази квалификационог поступка изградња и поправка локалних и некатегорисаних путева и улица, другу фазу квалификационог поступка за набавку радова на путној инфраструктури Градска управа за инфраструктуру и развој је покренула доношењем Одлуке VIII број 404-135/17 од 24.05.2017. године, процењене вредности 2.163 хиљаде динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 24.05.2017. године.

Предмером радова дате су три позиције радова и то: (а) израда постељице; (б) набавка, транспорт и уградња дробљеног каменог агрегата и (в) израда асфалтног застора од асфалта АБ 11, по деловима улица на којима се изводе радове.

Благовремено је пристигла једна понуда која је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем ЈКП „Нискоградња“ Ужице закључен Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Крчагово од 29. јуна 2017. године, којим је уговорена вредност радова од 2.131 хиљаду динара. Чланом 9. Уговора, извођач се обавезао да радове

изведе у потпуности и преда наручиоцу на употребу од 14 календарских дана од дана увођења у посао. Међутим, чланом 27. истог Уговора одређен је период важења до 31.12.2017. године и то за део реализације уговора који се односи на 2017. годину, док за 2018. годину реализација уговора ће зависити од буџета за 2018. годину и сходно томе Уговор је контрадикторан. Анексом уговора продужен је период важења до 31.05.2018. године.

Прва привремена ситуација испостављена је тек 28.12.2017. године по којој је вредност изведених радова 418 хиљада динара, док је по Другој привременој ситуација од 24.01.2018. године вредност изведених радова 349 хиљада динара. Начелник Градске управе за инфраструктуру и развој је 27.12.2017. године упутио Допис ЈКП „Нискоградња“ Ужице по коме се захтева образложење разлога због чега закључени уговори о радовима на путној инфраструктури у 2017. години нису извршени.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Крчагово, којим је уговорена вредност радова од 2.131 хиљаду динара, а имајући у виду предмет набавке у конкретном случају, нису били испуњени прописани услови за примену тог поступка, чиме је поступљено супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- чланом 9. Уговора о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Крчагово од 29. јуна 2017. године, извођач се обавезао да радове изведе у потпуности и преда наручиоцу на употребу у року од 14 календарских дана од дана увођења у посао, међутим предметни радови нису извршени ни до 31.05.2018. године.

1.21. Набавка радова на путној инфраструктури у МЗ Мокра Гора (р.бр. 1.3.75.)

Другу фазу квалификационог поступка, наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-174/17 од 23.06.2017. године, процењене вредности 1.317 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 23.06.2017. године. Позив за подношење понуда упућен је кандидатима са две листе, којима је призната квалификација за: (1) извођење радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних путева и улица и (2) извођење радова на пословима санације клизишта.

Благовремено су примљене три понуде. Комисија за јавну набавку у Извештају о стручној оцени понуда извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију на основу понуђене цене од 512 хиљада динара без пореза на додату вредност оценила је понуду понуђача „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош.

Међутим, са наведеним понуђачем је закључен Уговор VIII број 404-174/17 од 25. јула 2017. године, којим је уговорена вредност радова до укупно планираног буџетског износа од 1.317 хиљада динара. Дакле, вредност радова уговорена је до процењеног износа, што није у сагласности са понуђеном ценом изабраног понуђача која је дата кроз Образац структуре цене и на основу које је извршено рангирање понуда.

Према Окончаној ситуацији од 19.09.2017. године од шест планираних изведене су четири врста радова са укупном вредношћу изведених радова од 1.316 хиљаде динара без пореза на додату вредност. Када би се јединичне цене које је у понуди дао другорангирани понуђач применили на количине изведених радова, вредност изведених радова мање би коштала понуђача за 156 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је закључио Уговор VIII број 404-174/17, којим је уговорена вредност радова од 1.580 хиљада динара, а да је приликом спровођења друге фазе квалификационог поступка упутио позив за подношење понуда кандидатима са две листе којима је призната квалификација за извођење радова на изградњи и поправци локалних и некатегорисаних

путева и извођењу радова на пословима санације клизишта, што није у сагласности са чланом 34. Закона о јавним набавкама;

- наручилац је извршио рангирање поднетих понуда на основу понуђених цена датих кроз Образац структуре цене са упутством како да се попуни, при чему је уговорио вредност радова до укупно планираног буџетског износа, а имајући у виду предвиђене и изведене количине (врсте) радова, поступио је супротно члану 70. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

1.22. Набавка радова - изградња паркинга у Севојну (КП – II фаза, р.бр. 1.3.33)

На основу листе кандидата којима је призната квалификација по спроведној првој фази квалификационог поступка изградња и поправка локалних и некатегорисаних путева и улица, другу фазу квалификационог поступка за набавку радова на изградњи паркинга у Севојну наручилац је покренуо доношењем Одлуке VIII број 404-274/17 од 12.09.2017. године, процењене вредности 2.833 хиљаде динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 12.09.2017. године.

Предмером радова дат је опис са количинама радова за два паркинга у Севојну. Благовремено су пристигле две понуде које су оцењене као прихватљиве и на основу критеријума најниже понуђене цене са понуђачем Г.П.Р. „Ћумур“ доо Севојно је закључен Уговор о изградњи паркинга у Севојну, којим је уговорена вредност радова од 2.955 хиљада динара.

Окончану ситуацију оверену од стране надзорног органа извођач је испоставио 15.11.2017. године, по којој је вредност изведених радова 2.462 хиљаде динара без пореза на додату вредност.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор о изградњи паркинга у Севојну, којим је уговорена вредност радова од 2.955 хиљада динара, а имајући у виду предмет набавке у конкретном случају, нису били испуњени прописани услови за примену тог поступка, чиме је поступљено супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

2. Прва фаза квалификационог поступка извођења радова на изградњи објеката високоградње свих сложености, распона и висина (ЈН бр.18)

Директор ЈП „Дирекције за изградњу“ Ужице је покренуо Прву фазу квалификационог поступка за јавну набавку радова на изградњи објеката високоградње свих сложености, распона и висина, доношењем Одлуке број 07-366 од 11.05.2016. године. Позив за подношење пријава и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 13.05.2016. године, процењене вредности јавне набавке од 300.000 хиљада динара. Конкурсном документацијом у погледу предмета набавке наведено је да се ради о извођењу радова на изградњи објеката високоградње свих сложености распона и висина. Благовремено је пристигло осам пријава, од којих су после стручне оцене, две пријаве одбијене. Одлуком о признању квалификације број 07-366/7 од 07.07.2016. године призната је квалификација за шест кандидата за период од три године.

Градска управа за инфраструктуру и развој, која је преузела послове из области јавних набавки од Дирекције, у 2017. години је два пута ажурирала листу кандидата. Одлуком о ажурирању листе од 06.04.2017. године призната је квалификација једном подносиоцу пријаве.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице није на Порталу јавних набавки објавила обавештење о признању квалификације, чиме је поступила супротно члану 55. став 1. тачка 5) у вези Прилога ЗБ и члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама;
- ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице је покренула Прву фазу квалификационог поступка за јавну набавку радова на изградњи објеката високоградње свих сложености, распона и

висина, процењене вредности 300.000 хиљада динара и донела Одлуку о признању квалификације, а с обзиром да нису испуњени прописани услови за примену те врсте поступка, поступљено је супротно члану 34. Закона о јавним набавкама.

2.1. Набавка радова на измештању 10 kv и 35 kv далековода на Церовића Брду

Другу фазу квалификационог поступка за набавку радова на измештању 10 kv и 35 kv далековода на Церовића Брду наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-265/17 од 14.08.2017. године, процењене вредности 4.000 хиљада динара.

Позив за подношење понуда упућен је кандидатима са листе којима је призната квалификација по спроведној првој фази квалификационог поступка за извођење радова на изградњи објеката високоградње свих сложености, распона и висина (ЈН број 18). Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 14.08.2017. године. Конкурсном документацијом прецизно је дат опис радова, јединице мере и количине. Чланом 34. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може спроводити квалификациони поступак када јавну набавку није могуће планирати са становишта обима, количине и времена, а предмет те набавке су повремене услуге или потрошна добра, односно повремене поправке или радови на редовном одржавању, које се пружају, испоручују или изводе према стандардним, уобичајеним спецификацијама, а не према специфичним захтевима наручиоца. Дакле ова врста поступка намењена је јавним набавкама које се периодично појављују, али које наручилац није у могућности да унапред предвиди и испланира.

Благовремено тј. до дана 24. августа 2017. године, до 11:00 часова пристигле су две понуде. Приликом стручне оцене понуда уочене су рачунске грешке, па је Комисија за јавне набавке од понуђача захтевала сагласност за исправку рачунских грешака. С обзиром да су се понуђачи сложили са исправком рачунских грешака, обе понуде су оцењене као прихватљиве. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача МПП „Јединство“ ад Севојно је оцењена као најповољнија, према критеријуму најниже понуђене цене. На основу Одлуке о додели уговора, са наведеним понуђачем дана 12.09.2017. године, закључен је Уговор о извођењу радова на измештању 10 kv и 35 kv далековода на Церовића Брду, којим је уговорена вредност радова од 4.319 хиљада динара са ПДВ-ом. Према Окончаној ситуацији од 20.09.2017. године, радови су изведени у износу од 3.031 хиљаду динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац по спроведеној другој фази квалификационог поступка закључио Уговор о извођењу радова на измештању 10 kv и 35 kv далековода на Церовића Брду, којим је уговорена вредност радова од 4.319 хиљада динара, а имајући у виду предмет набавке у конкретном случају, нису били испуњени законски услови за примену тог поступка, чиме је поступљено супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

3. Прва фаза квалификационог поступка – извођење радова на изградњи објеката високоградње мање сложених конструкција, распона до 12 метара и спратности П+4 до 18 метара висине (ЈН бр.19)

Директор ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице је покренуо Прву фазу квалификационог поступка за јавну набавку радова на изградњи објеката високоградње мање сложених конструкција, распона до 12 метара и спратности П+4 до 18 метара висине, доношењем Одлуке број 07-367 од 11.05.2016. године. Позив за подношење пријава и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 13.05.2016. године, процењене вредности јавне набавке од 20.000 хиљада динара.

Благовремено је пристигло 11 пријава, од којих је после стручне оцене, једна пријава одбијена. Одлуком о признању квалификације број 07-367/7 од 07.07.2016. године призната је квалификација за десет поднетих пријава за период од три године.

Градска управа за инфраструктуру и развој у 2017. години је два пута ажурирала листу кандидата, којима је призната квалификација за још два подносиоца пријаве.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице није на Порталу јавних набавки објавила обавештење о признању квалификације, чиме је поступљено супротно члану 55. став 1. тачка 5) у вези Прилога 3Ђ и члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама;
- ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице је покренула Прву фазу квалификационог поступка за јавну набавку предметних радова, а да нису испуњени прописани услови за примену те врсте поступка сагласно члану 34. Закона о јавним набавкама.

4. Прва фаза квалификационог поступка извођење радова на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације – спољне мреже и пратећи хидротехнички објекти (ЈН бр. 29)

Директор ЈП „Дирекције за изградњу“ Ужице је покренуо Прву фазу квалификационог поступка за јавну набавку радова на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације – спољне мреже и пратећи хидротехнички објекти, доношењем Одлуке број 07-376 од 11.05.2016. године. Позив за подношење пријава и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 13.05.2016. године, процењене вредности јавне набавке од 300.000 хиљада динара.

Одлуком о признању квалификације број 07-364/7 од 07.07.2016. године призната је квалификација за 12 поднетих пријава за период од три године.

Градска управа за инфраструктуру и развој у 2017. години је два пута ажурирала листу кандидата, којима је призната квалификација једном подносиоцу пријаве.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице није на Порталу јавних набавки објавила обавештење о признању квалификације, чиме је поступљено супротно члану 55. став 1. тачка 5), у вези Прилога 3Ђ и члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама;
- ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице је покренула Прву фазу квалификационог поступка за јавну набавку предметних радова, а да нису испуњени прописани услови за примену те врсте поступка сагласно члану 34. Закона о јавним набавкама.

Градска управа за инфраструктуру и развој је у 2017. години на основу признате листе кандидата за извођење радова на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације - спољне мреже и пратећих хидротехничких објеката доделила 10 уговора по спроведеној другој фази квалификационог поступка.

4.1. Набавка добара – армирано бетонских цеви за пропусте (ЈН бр. 1.1.12., КП)

На основу листе кандидата којима је призната квалификација по спроведеној првој фази квалификационог поступка за извођење радова на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације – спољне мреже и пратећи хидротехнички објекти (ЈН број 29), другу фазу квалификационог поступка наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-44/17 од 06.04.2017. године, процењене вредности 1.500 хиљада динара.

Иако су предмет набавке добра – армирано бетонске цеви за пропусте, у другој фази коришћена је листа кандидата којима је призната квалификација за извођење радова на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације, при чему је од подносилаца пријава између осталог захтевана лиценца за одговорног извођача радова. Поступајући на такав начин потенцијално је ограничена конкуренција у смислу члана 10. Закона о јавним набавкама, јер армиране цеви би могле да испоруче и правна лица и предузетници који се баве производњом и (и/или) продајом истих.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 06.04.2017. године.

Конкурсном документацијом дате су јединице мере и количине за пет врста АБ цеви које се набављају. Благовремено, тј. до 18.04.2017. године до 12:00 часова примљене су три

понуде, док је једна понуда достављена након отварања понуда. У Извештају о стручној оцени понуда од 21.04.2017. године две понуде су одбијене. Понуда понуђача „Еуробет 032“ доо Чачак је одбијена јер се понуђач не налази на квалификационој листи број 29 (радови на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације – спољне мреже и пратећи хидротехнички објекти) кандидата којима је призната квалификација. Понуда понуђача „Мајстор инвест“ доо Ужице је одбијена јер прелази процењену вредност јавне набавке.

На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „Домекстра“ доо Ужице је закључен Уговор о набавци армирано бетонских цеви за пропусте број 404-44/17- VIII од 08.05.2017. године, уговорене вредности добара од 1.717 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац по спроведеној другој фази квалификационог поступка набавке армирано бетонских цеви за пропусте закључио Уговор број 404-44/17, којим је уговорена вредност добара од 1.717 хиљада динара, при чему је користио листу кандидата којима је призната квалификација за извођење радова на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације – спољне мреже и пратећи хидротехнички објекти, дакле, наручилац је користио листу кандидата којима је призната квалификација за извођење радова (као додатни услов у погледу кадровског капацитета захтевана је лиценца одговорног извођача радова), а набавио је добра, чиме је поступио супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4.2. Набавка канализационог материјала према захтевима месних заједница (ЈН бр. 1.1.11, КП - II фаза)

На основу листе кандидата којима је призната квалификација за извођење радова на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације – спољне мреже и пратећих хидротехничких објеката (Одлука о признању квалификације број 07-376/7 од 07.07.2016. године), другу фазу квалификационог поступка за набавку добара – канализационог материјала наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-49/17 од 14.03.2017. године, процењене вредности 1.500 хиљада динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 14.03.2017. године. Позив за подношење понуда упућен је кандидатима којима је призната квалификација за извођење радова на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације (спољне мреже и пратећи хидротехнички објекти). У првој фази квалификационог поступка као додатни услов од подносиоца пријаве захтеван је доказ да имају ангажовано лице са лиценцом (413 или 414) одговорног извођача радова, као и да поседују одређене грађевинске машине, што није примерено набавци добара који се набављају у другој фази квалификационог поступка. Дакле, и ако су предмет набавке добра, у другој фази квалификационог поступка позив је упућен кандидата којима је призната квалификација за извођење радова на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације. Поступајући на такав начин потенцијално је ограничена конкуренција у смислу члана 10. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом дате су јединице мере и количине материјала који се набавља, са напоменом да се исти испоручује сукцесивно у зависности од захтева месних заједница.

Благовремено, тј. до 24.03.2017. године до 12:00 часова примљене су три понуде, које су после стручне оцене, оцењене као прихватљиве и према критеријуму најниже понуђене цене извршено је њихово рангирање.

На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „Домекстра“ доо Ужице је закључен Уговор о набавци канализационог материјала за потребе месних заједница број 404-49/17-IV од 11.04.2017. године, уговорене вредности добара од 1.508 хиљада динара са ПДВ-ом и периодом важења до 31.12.2017. године. Анексом уговора од 29.12.2017. године продужен је период важења уговора до 30.03.2018. године. Добављач је у 2017. години по налогу

наручиоца, сукцесивно испоручивао материјал по месним заједницама, за који су испостављени рачуни са отпремницама.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац по спроведеној другој фази квалификационог поступка набавке канализационог материјала, закључио Уговор број 404-49/17-IV којим је уговорена вредност добара од 1.508 хиљада динара, при чему је позив за подношење понуда упућен кандидатима којима је призната квалификација за извођење радова на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације која није истоврсна предмету набавке, односно, наручилац је користио листу кандидата којима је призната квалификација за извођење радова (као додатни услов у погледу кадровског капацитета захтевана је лиценца одговорног извођача радова), а набавио је добра, чиме је поступио супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4.3. Набавка водоводног материјала према захтевима месних заједница (ЈН бр. 1.1.10, КП - II фаза)

На основу листе кандидата којима је призната квалификација за извођење радова на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације – спољне мреже и пратећих хидротехничких објеката, другу фазу квалификационог поступка за набавку добара – водоводног материјала наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-48/17 од 14.03.2017. године, процењене вредности 2.500 хиљада динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 14.03.2017. године. Као и у претходно описаној набавци, позив за подношење понуда упућен је кандидатима којима је призната квалификација за извођење радова на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације (спољне мреже и пратећи хидротехнички објекти). У првој фази квалификационог поступка као додатни услов од подносиоца пријаве захтеван је доказ да имају ангажовано лице са лиценцом (413 или 414) одговорног извођача радова, као и да поседују одређене грађевинске машине, што није примерено набавци добара која се набављају у другој фази квалификационог поступка. Дакле иако су предмет набавке добра, у другој фази квалификационог поступка позив је упућен кандидата којима је призната квалификација за извођење радова на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације.

Конкурсном документацијом дате су јединице мере и количине водоводног материјала који се набавља.

Благовремено, тј. до 24.03.2017. године до 12:00 часова примљене су три понуде. Понуда понуђача „Jugofrigo соор“ доо Мачкат, Бела Земља неотворена је враћена понуђачу, с обзиром да се исти не налази на листи кандидата којима је призната квалификација. Од две преостале понуде једна је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „Домекстра“ доо Ужице закључен Уговор о набавци водоводног материјала према захтевима месних заједница број 404-48/17-IV од 11.04.2017. године, уговорене вредности добара од 2.816 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је у 2017. години, сукцесивно испоручивао материјал по месним заједницама, за који су испостављени рачуни са отпремницама.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац по спроведеној другој фази квалификационог поступка набавке водоводног материјала, закључио Уговор број 404-48/17-IV, којим је уговорена вредност добара од 2.816 хиљада динара, при чему је позив за подношење понуда упућен кандидатима којима је призната квалификација за извођење радова на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације, а која није истоврсна предмету набавке, односно, наручилац је користио листу кандидата којима је призната квалификација за извођење радова (као додатни услов у погледу кадровског капацитета захтевана је лиценца одговорног извођача радова), а набавио

је добра, чиме је поступио супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4.4. Набавка радова на изградњи водовода Теразије – Вољујац (р.бр. 1.3.10.)

Другу фазу квалификационог поступка за набавку радова на изградњи водовода Теразије – Вољујац, наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-247/17 од 21.07.2017. године, процењене вредности 2.917 хиљада динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 21.07.2017. године. Позив за подношење понуда упућен је кандидатима којима је призната квалификација за извођење радова на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације – спољне мреже и пратећих хидротехничких објеката. Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација дат је предмер и предрачун радова на шахтовима примарног цевовода који обухвата грађевинске, инсталатерске, бетонске и остале радове.

Благовремено, тј. до 01.08.2017. године до 11:00 часова примљене су две понуде, које су по извршеној стручној оцени оцењене као прихватљиве и на основу критеријума најниже понуђене цене извршено је њихово рангирање. На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем ГП „Стабил про“ доо Ужице је закључен Уговор о изградњи водовода Теразије – Вољујац, којим је уговорена вредност радова од 2.983 хиљаде динара са ПДВ-ом. Наручилац је Решењем именовано физичко лице за вршење стручног надзора. Окончану ситуацију оверену од стране надзорног органа, извођач је испоставио 06.12.2017. године, по којој је вредност изведених радова 2.475 хиљада динара без ПДВ-а.

Моделом уговора у оквиру конкурсне документације захтевано је да извођач у току извршења радова врши лабораторијска испитивања квалитета грађевинског материјала и изведених радова преко стручно оспособљених и регистрованих организација, при чему је одређено да атестна документација мора бити сложена у облику елабората и предата наручиоцу пре техничког прегледа објеката и радова.

Извођач радова у поступку извршења уговора није вршио лабораторијска испитивања квалитета грађевинског материјала и изведених радова и самим тим наручиоцу није ни предата атестна документација како је захтевано. Имајући у виду предмет набавке наведени захтеви нису ни примери предметној набавци.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац по спроведеној другој фази квалификационог поступка, закључио Уговор о изградњи водовода Теразије – Вољујац број 404-247/17, којим је уговорена вредност радова од 2.983 хиљаде динара, а имајући у виду да за предметне радове нису испуњени прописани услови за примену квалификационог поступка, поступио је супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4.5. Набавка радова на изградњи водовода у систему Змајевац – Никојевићи (р.бр. 1.3.89.)

Другу фазу квалификационог поступка за набавку радова на изградњи водовода у систему Змајевац – Никојевићи, наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-270/17 од 05.09.2017. године, процењене вредности 4.167 хиљада динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 05.09.2017. године. Позив за подношење понуда упућен је кандидатима којима је призната квалификација за извођење радова на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације – спољне мреже и пратећих хидротехничких објеката.

Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација дат је предмер и предрачун радова за крак VI и део крака XI који обухвата припремне, земљане, монтажне, бетонско-армирачке и остале радове.

Благовремено, тј. до 14.09.2017. године до 11:00 часова примљено је пет понуда. У Извештају о стручној оцени понуда, две понуде су одбијене из разлога што понуђене цене

прелазе процењену вредност јавне набавке, док су остале три понуде оцењене као прихватљиве и на основу критеријума најниже понуђене цене извршено је њихово рангирање. Са понуђачем „Домекстра“ доо Ужице, који је понудио најнижу цену, закључен је Уговор о изградњи водовода у систему Змајевац – Никојевићи, којим је уговорена вредност радова од 3.270 хиљада динара са ПДВ-ом. Извођач радова је испоставио I привремену ситуацију од 06.12.2017. године, по којој је вредност изведених радова 2.403 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац по спроведеној другој фази квалификационог поступка, закључио Уговор о изградњи водовода у систему Змајевац – Никојевићи број 404-270/17, којим је уговорена вредност радова од 3.270 хиљада динара, а имајући у виду да за предметне радове нису испуњени прописани услови за примену квалификационог поступка, поступљено је супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4.6. Набавка радова на изградњи водовода Потпећ (р.бр. 1.3.14.)

На основу листе кандидата којима је призната квалификација за извођење радова на инсталацијама водовода, кишне и фекалне канализације – спољне мреже и пратећих хидротехничких објеката, другу фазу квалификационог поступка за набавку радова на изградњи водовода Потпећ, наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-302/17 од 04.10.2017. године, процењене вредности 2.917 хиљада динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 04.10.2017. године. Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација дат је предмер и предрачун радова.

Благовремено су примљене четири понуде, које су оцењене као прихватљиве. На основу Одлуке о додели уговора, са понуђачем „Домекстра“ доо Ужице, који је понудио најнижу цену, закључен је Уговор о изградњи водовода Потпећ, којим је уговорена вредност радова од 2.986 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац по спроведеној другој фази квалификационог поступка, закључио Уговор о изградњи водовода Потпећ број 404-302/17, којим је уговорена вредност радова од 2.986 хиљада динара, а имајући у виду да за предметне радове нису испуњени прописани услови за примену квалификационог поступка, поступљено је супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

5. Прва фаза квалификационог поступка извођења радова на изградњи конструктивних објеката нискоградње (мостова, пропуста, потпорних зидова) свих распона (ЈН бр. 16)

Директор ЈП „Дирекције за изградњу“ Ужице је покренуо Прву фазу квалификационог поступка за јавну набавку радова на изградњи конструктивних објеката нискоградње мостова, пропуста, потпорних зидова свих распона, доношењем Одлуке број 07-364 од 11.05.2016. године. Позив за подношење пријава и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 13.05.2016. године, процењене вредности јавне набавке од 240.000 хиљада динара.

Одлуком о признању квалификације број 07-364/7 од 07.07.2016. године, наручилац је од осам пријава признао квалификацију за шест поднетих пријава.

Градска управа за инфраструктуру и развој у 2017. години је два пута ажурирала листу кандидата, којима је призната квалификација за још два кандидата.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице није на Порталу јавних набавки објавила обавештење о признању квалификације, чиме је поступио супротно члану 55. став 1. тачка 5) у вези Прилога 3Б и члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама;

- наручилац је Одлуку о признању квалификације донео 07.07.2016. године, док је исту објавио на Порталу јавних набавки 12.07.2016. године, што није у складу са роковима прописаним чланом 34. став 4. Закона о јавним набавкама;
- ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице је покренула Прву фазу квалификационог поступка за јавну набавку предметних радова, процењене вредности од 240.000 хиљада динара, а да нису испуњени прописани услови за примену те врсте поступка сагласно члану 34. Закона о јавним набавкама.

5.1. Набавка радова на поправкама малог обима на јавним површинама града – зона север (р.бр. 1.3.42.)

Другу фазу квалификационог поступка за набавку радова на поправкама малог обима на јавним површинама града – зона север, наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-55/17 од 28.04.2017. године, процењене вредности 2.250 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 28.04.2017. године. Позив за подношење понуда упућен је кандидатима са три листе, којима је призната квалификација за: (1) извођење радова на изградњи конструктивних објеката нискоградње – мостова, пропуста, потпорних зидова свих распона, (2) извођење радова на изградњи конструктивних објеката нискоградње – мостова, пропуста, потпорних зидова и слично средње сложености распона до 12 м и (3) извођење радова на изградњи објеката високоградње, распона до 12 м и спратности п+4 до 18 метара висине, што није у сагласности са чланом 34. став 8. Закона о јавним набавкама.

Дакле, наручилац је користио више листа кандидата којима је призната квалификација за извођење радова, а не и за радове на редовном одржавању односно поправкама.

Благовремено, тј. до 17.05.2017. године до 11:00 часова примљене су три понуде. Понуда понуђача ЗЗ „Бели Бор“ Златибор неотворена је враћена понуђачу, с обзиром да се исти не налази ни на једној од три листе кандидата којима је упућен позив да поднесу понуде. Две преостале понуде су оцењене као прихватљиве, па је на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем З.Р. „Универзал м плус“ Севојно, закључен Уговор о радовима на поправкама малог обима на јавним површинама града зона север, уговорене вредности од 2.270 хиљада динара са порезом на додату вредност.

Извођач радова је испоставио привремену и Окончану ситуацију по којима је укупна вредност изведених радова 1.891 хиљаду динара без ПДВ-а.

Међутим, кроз испостављене ситуације изведени радови нису исказани на начин који одговара предмеру радова и датој понуди добављача. Део радова који је исказан кроз ситуације није био предвиђен конкурсном документацијом и за исте добављач није дао ни понуду у јединичним ценама, односно ти радови нису ни уговорени у поступку јавне набавке. То су изведени радови који се односе на: (а) бетонирање новог бетонског зида, (б) рад муљне пумпе приликом ископа и бетонирања, (в) рад крамера на уређењу потока, на утовару, истовару и уградњи шахте, (г) бетонирање потпорног зида, (д) бетонирање потпорног зида и гредице, (е) бетонирања решетке, прилаза споменику и (ђ) крчење шибља и комплетно чишћење степеништа.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је закључио Уговор о радовима на поправкама малог обима на јавним површинама града зона север, којим је уговорена вредност радова од 2.270 хиљада динара, а да је приликом спровођења друге фазе квалификационог поступка упутио позив за подношење понуда кандидатима са три листе којима је призната квалификација за извођење радова на објектима нискоградње и високоградње, што није у сагласности са чланом 34. Закона о јавним набавкама;
- по испостављеној Привременој и Окончаној ситуацији наручилац је извршио плаћање у износу од 1.891 хиљаду динара, од чега део радова који је исказан кроз ситуације у износу од 983 хиљаде динара није био предвиђен конкурсном документацијом и за исте добављач

није дао ни понуду у јединичним ценама, што је супроно члану 2. Уговора о радовима на поправкама малог обима на јавним површинама града зона север и члану 58. Закона о буџетском систему.

5.2. Набавка радова – хитно извођење радова на поправци и интервенцијама малог обима на јавним површинама града зона запад (р.бр. 1.3.115.)

Другу фазу квалификационог поступка за набавку хитног извођења радова на поправци и интервенцијама малог обима на јавним површинама града зона запад, наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-37/17 од 04.05.2017. године, процењене вредности 2.250 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 04.05.2017. године. Позив за подношење понуда упућен је кандидатима са три листе, којима је призната квалификација за: (1) извођење радова на изградњи конструктивних објеката нискоградње – мостова, пропуста, потпорних зидова свих распона, (2) извођење радова на изградњи конструктивних објеката нискоградње – мостова, пропуста, потпорних зидова и слично средње сложености распона до 12 м и (3) извођење радова на изградњи објеката високоградње, распона до 12 м и спратности п+4 до 18 метара висине, што није у сагласности са чланом 34. став 8. Закона о јавним набавкама.

Техничке спецификације које су дате конкурсном документацијом идентичне су техничким спецификацијама у претходној јавној набавки.

Благовремено је поднета једна понуда, које је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „Полет“ доо Ужице, закључен Уговор о хитном извођењу радова на поправкама и интервенцијама малог обима на јавним површинама града Ужица зона запад, уговорене вредности од 2.266 хиљада динара са порезом на додату вредност.

Моделом уговора у оквиру конкурсне документације захтевано је да извођач у току извршења радова врши лабораторијска испитивања квалитета грађевинског материјала и изведених радова преко стручно оспособљених и регистрованих организација, при чему је одређено да атестна документација мора бити сложена у облику елабората и предата наручиоцу пре техничког прегледа објеката и радова. Имајући у виду предмет набавке наведени захтеви нису примерени предметној набавци.

Извођач радова је испоставио привремену и Окончану ситуацију по којима је укупна вредност изведених радова 1.888 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац закључио Уговор о хитном извођењу радова на поправкама и интервенцијама малог обима на јавним површинама града Ужица зона запад, уговорене вредности од 2.266 хиљада динара, а да је приликом спровођења друге фазе квалификационог поступка упутио позив за подношење понуда кандидатима са три листе којима је призната квалификација за извођење радова на објектима нискоградње и високоградње, што није у сагласности са чланом 34. Закона о јавним набавкама.

6. Набавка радова на поправци и санацији спортских терена и игралишта (1.3.25.)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова на поправци и санацији спортских терена и игралишта, доношењем Одлуке VIII број 404-56/17 од 10.05.2017. године, када је на Порталу јавних набавки објављен Позив за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности 1.750 хиљада динара.

Конкурсном документацијом у предмјеру радова за поправку и санацију спортских терена 2017. дате су јединице мере и количине са описом радова.

Благовремено су пристигле три понуде, од којих су две оцењене као неприхватљиве (понуђена цена изнад процењене вредности). С обзиром да је прибављена прихватљива понуда, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем ЗР „Универзал м плус“ Севојно је закључен Уговор о поправци и санацији спортских терена од 30. маја 2017. године, којим је уговорена вредност радова од 2.050 хиљада динара.

Моделом уговора у оквиру конкурсне документације захтевано је да извођач у току извршења радова врши лабораторијска испитивања квалитета грађевинског материјала и изведених радова преко стручно оспособљених и регистрованих организација, при чему је одређено да атестна документација мора бити сложена у облику елабората и предата наручиоцу пре техничког прегледа објеката и радова.

Извођач радова у поступку извршења уговора није вршио лабораторијска испитивања квалитета грађевинског материјала и изведених радова и самим тим наручиоцу није ни предата атестна документација како је захтевано. Имајући у виду предмет набавке наведени захтеви нису ни примерени предметној набавци. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом дат је предмер радова за осам позиција радова и за исте је изабрани понуђач дао понуду. Извођач радова је испоставио три привремене и Окончану ситуацију са вредношћу изведених радова од 1.707 хиљада динара без ПДВ-а.

Међутим, кроз испостављене ситуације изведени радови нису исказани на начин који одговара предмеру радова и датој понуди добављача. Значајан део радова који је исказан кроз ситуације није био предвиђен конкурсном документацијом и за исте добављач није дао ни понуду у јединичним ценама, односно ти радови нису ни уговорени у поступку јавне набавке. То су изведени радови који се односе на: (а) сечење асфалта брусним парачем, ручни ископ рупа за темеље, (б) набавка и уградња бетона МБ25, (в) набавка, обрада, уградња и фарбање дрвених облога, (г) набавка и уградња алу бонд реклама. За позицију радова – варење оштећених и поломљених делова сагласно предмеру радова од 70 сати, изабрани понуђач је понудио јединичну цену од 900 динара, међутим, кроз ситуације та врста радова исказана је и паушално у износу од 23 и 25 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је у предметној набавци закључио уговор укупне вредности од 2.050 хиљада динара, а да припремљене и објављене техничке спецификације (предмер радова) као саставни део конкурсне документације нису усклађене са стварним стањем (потребама) на терену, имајући у виду предвиђене и изведене количине (врсте) радова по испостављеним обрачунским ситуацијама, што није у сагласности са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- извођач радова није вршио лабораторијска испитивања квалитета грађевинског материјала и изведених радова како је предвиђено чланом 11. Уговора о поправци и санацији спортских терена, а имајући у виду предмер радова тај захтев није ни примерен предметној набавци.

7. Набавка и испорука бетона (ред. бр. 1.1.7.)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара – набавка и испорука бетона, доношењем Одлуке VIII број 404-35/17 од 06.04.2017. године, процењене вредности 2.500 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 06.04.2017. године. Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности наведено је да су средства за реализацију предметне набавке планирана на две буџетске позиције (два конта) без навођења колико је средстава опредељено по тим апропријацијама, при чему је исти предмет набавке класификован делом као текуће поправке а делом као изградња.

Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација наведена је количина бетона која се набавља са транспортом до 5, 10 и 20 км удаљености која се мери од седишта наручиоца.

Благовремено је пристигла једна понуда која је после стручне оцене оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем ЈКП „Нискоградња“ Ужице закључен Уговор о набавци и испоруци бетона, којим је уговорена вредност добара од 2.458 хиљада динара без ПДВ-а.

8. Набавка радова на реконструкцији бине у Градском културном центру (ЈН 1.3.31.)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова на реконструкцији бине у Градском културном центру, доношењем Одлуке VIII број 404-131/17 од 28.03.2017. године, процењене вредности 2.083 хиљаде динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 29.03.2017. године.

Конкурсном документацијом у Обрасцу III дат је предмер радова на реконструкцији отворене бине и баште у оквиру Градског културног центра.

Благовремено су пристигле две понуде (тј. до 10.04.2017. године до 11:00 часова), које су оцењене као прихватљиве и исте су рангиране према критеријуму најниже понуђене цене. На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем ЗЗ „ЦМП“ Ужице (носилац посла у заједничкој понуди са ГПП „Спектар инжењеринг“ доо Ужице) је закључен Уговор о извођењу радова на реконструкцији бине у Градском културном центру, којим је уговорена вредност радова од 2.010 хиљада динара. Анексом уговора увећана је вредност радова за 79 хиљада динара.

Као додатни услови за учешће у поступку јавне набавке од понуђача је захтеван кадровски капацитет од најмање пет стално запослених и то дипломираног грађевинског инжењера (или инжењера грађевинске струке) са било којом лиценцом грађевинске струке и четири запослена са III степеном стручне спреме занатског смера. Наручилац у конкурсној документацији није узео у обзир да би понуђачи захтевани кадровски капацитет могли доказивати запосленим лицима на одређено време или лицима ангажованим ван радног односа, што би омогућило већу конкуренцију.

Међутим, иако је конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у вези кадровског капацитета од понуђача захтевано минимално пет запослених, понуђач са којим је закључен Уговор је доставио доказ за три лица (занатског смера КВ радника) о ангажовању ван радног односа по уговорима о привремено повременим пословима, и сходно томе наручилац је ту понуду требало да одбије сагласно члану 106. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Наручилац је извршио плаћање по привременој ситуацији иако је уговорено плаћање по испостављању окончане ситуације на основу оверене грађевинске књиге. Према Окончаној ситуацији број С-18-33/17 од 27.07.2017. године радови су изведени у износу од 1.755 хиљада динара без ПДВ-а, од чега су непредвиђени радови 145 хиљада динара. За непредвиђене радове није спроведен преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је у предметној набавци уговорио вредност радова од 2.010 хиљада динара са извођачем који је у погледу кадровског капацитета доставио доказ за три лица о ангажовању ван радног односа (привремено - поврени послови) иако је објављеном конкурсном документацијом захтевано да наведена лица треба да буду запослена код понуђача, односно понуђач није доставио доказе да испуњава (захтеване) додатне услове и сходно томе наручилац није поступио у складу са чланом 106. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац је извршио плаћање по I и II привременој ситуацији у износу од 1.164 хиљаде динара иако је уговорено плаћање по испостављању окончане ситуације, што није у сагласности са чланом 5. Уговора о извођењу радова на реконструкцији бине у Градском културном центру;
- према Окончаној ситуацији број С-18-33/17 изведени су и непредвиђени радови у износу од 145 хиљада динара без пореза на додату вредност, а да наручилац није спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, чиме је поступио супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систем.

9. Јавна набавка радова на уређењу платоа испред Градске куће (ЈН 1.3.30)

Начелник Градске управе за инфраструктуру и развој је покренуо отворени поступак радова на уређењу платоа испред Градске куће, доношењем Одлуке број 404-75/17 од 14.03.2017. године, процењене вредности јавне набавке 20.833 хиљаде динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 20.03.2017. године. Позив за подношење понуда објављен је и на интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије.

По захтеву заинтересованог лица „Златибор Мермер“ ад Ужице за додатним информацијама, појашњењима и указивању на недостатке и неправилности у конкурсној документацији, наручилац је 12.04.2017. године на Порталу јавних набавки објавио питања и одговоре по том захтеву, при чему је објавио пословно име заинтересованом лицу, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) а у вези члана 20. став 4. Закона о јавним набавкама. На основу захтева и указаних недостатака заинтересованог лица извршена је измена конкурсне документације која је објављена на Порталу јавних набавки 12.04.2017. године, када је објављено и обавештење о продужењу рока за подношење понуда. Конкурсна документација је измењена: (а) у делу који се односи на карактеристике камена, тако што је обрисан комерцијални назив и локалитет са ког се набавља и (б) у делу који се односи на услове извођења радова додат је став да извођач нема право да угооврени посао у целини или делимично уступи трећем лицу.

Заинтересовано лице је поднело захтев за заштиту права понуђача којим се оспорава радња наручиоца због објаве пословног имена на Порталу јавних набавки као садржине конкурсне документације. Писменим обавештењем подносилац захтева је повукао захтев за заштиту права, па је наручилац 24.04.2017. године донео Закључак о обустави поступка заштите права и истог дана објавио обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

У року за подношење понуда (до 28.04.2017. године до 12:00 часова) пристигле су две понуде. Заједничка понуда групе понуђача МПП „Јединство“ ад Севојно, „Зета“ д.о.о Лучани и АД „Путеви“ Пожега у поступку стручне оцене је оцењена као неприхватљива јер прелази процењену вредност јавне набавке. Заједничка понуда групе понуђача ГП „Стабил Про“ д.о.о Ужице (носилац посла), „Елкомонт“ д.о.о Ужице и „Ратко Митровић Конструкцион“ доо Чачак је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са овлашћеним представником групе понуђача закључен Уговор о извођењу радова од 29. маја 2017. године, којим је уговорена вредност радова од 23.810 хиљада динара са ПДВ-ом.

Анексом уговора број VIII 404-75/17 од 08.12.2017. године увећана је вредност уговорених радова за износ од 1.189 хиљада динара, на име повећања обима каменорезачких радова како је наведено у захтеву надзорног органа. Могућност за повећање обима предмета јавне набавке (максимално до 5%) није наведена у конкурсној документацији као и у закљученом Уговору о извођењу радова.

Ако се упореде укупни каменорезачки радови који су дати у понуди извођача и Окончана ситуација исти су увећани само за 46 хиљада динара, док у количинама по позицијама у структури наведених радова постоје значајна одступања између првобитно уговорених и изведених радова. Такође и код других позиција радова постоје значајна одступања између планираних и изведених радова. Тако су грађевински радови – горњи строј изведени у износу од 2.380 хиљада динара, док је по понуди извођача вредност тих радова дата у износу од 1.559 хиљада динара.

Сагласно члану 4. Уговора извођач радова се обавезао да радове изведе у року од 90 календарских дана, рачунајући од дана увођења у посао. Окончану ситуацију оверену од стране надзорног органа, извођач радова је испоставио 12. децембра 2017. године, по којој је вредност изведених радова 24.999 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Анексом уговора број VIII 404-75/17 од 08.12.2017. године увећана је вредност уговорених предметних радова за износ од 1.189 хиљада динара, а с обзиром да таква могућност није јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и Уговору о извођењу радова, наручилац је поступио супротно члану 115. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац је објавио на Порталу јавних набавки пословно име заинтересованог лица, чиме је поступио члану 14. став 1. тачка 3), а у вези члана 20. став 4. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова није доставио детаљан динамички план, на шта се обавезао чланом 9. Уговора о извођењу радова.

10. Набавка услуге чишћења отворених и затворених регулација, водотока прве и друге категорије и јаза – ЈНМВ бр. 404-140/17

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга чишћења отворених и затворених регулација, водотока прве и друге категорије и јаза, доношењем Одлуке о покретању VIII број 404-140/17 од 06.04.2017. године, процењене вредности јавне набавке од 1.667 хиљаде динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 06.04.2017. године.

У року за подношење понуда (до 19.04.2017. године до 12:00 часова), благовремено су примљене четири понуде што је кроз Записник о отварању понуда констатовано.

Комисија за јавну набавку у Извештају о стручној оцени понуда од 21.04.2017.године извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију на основу понуђених укупних јединичних цена, оценила понуду понуђача Г.П.Р. „Ћумур“ доо Севојно.

На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор о пружању услуга чишћења отворених и затворених регулација, водотка прве и друге категорије и јаза, којим је уговорена вредност услуге једнака процењеној вредности јавне набавке од 1.667 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац објавио конкурсну документацију за јавну набавку услуга чишћења отворених и затворених регулација, водотока прве и друге категорије и јаза, која не садржи податке о оквирним количинама услуга који су предмет јавне набавке, због чега понуде које су дали понуђачи нису упоредиве и по спроведеном поступку јавне набавке закључио уговор на износ од 2.000 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.

11. Набавка услуге чишћења водопривредних објеката од значаја за град водотоци другог реда (ЈНМВ р.бр. 1.2.17)

Начелник Градске управе за инфраструктуру и развој је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – услуге чишћења водопривредних објеката од значаја за град, водотоци другог реда, доношењем Одлуке о покретању поступка од 25.04.2017. године, процењене вредности од 1.667 хиљада динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 25.04.2017. године.

Извршена је измена конкурсне документације у делу локалитета на којима је планирано извођене услуга.

Благовремено тј. (до 09.05.2017. године до 12:00 часова) пристигле су четири понуде. Комисија за јавну набавку у Извештају о стручној оцени понуда од 15.05.2017. године извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију на основу понуђених укупних јединичних цена, оценила понуду понуђача Г.Р. „Турбо-коп“ доо Биоска.

На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор о чишћењу водопривредних објеката од значаја за град, водотоци другог реда, укупне уговорене вредности од 1.667 хиљада динара која је једнака процењеној вредности јавне набавке, односно 2.000 хиљада динара са порезом на додату вредност.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац објавио конкурсну документацију за јавну набавку услуга чишћења водопривредних објеката од значаја за град, водотоци другог реда, која не садржи податке о оквирним количинама услуга који су предмет јавне набавке, због чега понуде које су дали понуђачи нису упоредиве и по спроведеном поступку јавне набавке закључио уговор на износ од 2.000 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са објављивањем конкурсне документације у којој техничке спецификације – предмер радова не одговара стварном стању радова које треба извести јавља се ризик да изабрана понуда није и најповољнија када се узме у обзир извршење предметне набавке.

Уколико се настави са извршавањем расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке, јавља се ризик да се добра, услуге или радови набаве по вишим ценама од цена уговорених у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације која не садржи податке о количинама радова који се набављају, јавља се ризик да понуде које дају понуђачи нису упоредиве и да изабрани понуђач није поднео најповољнију понуду када се узме у обзир стварно извршење уговора.

Уколико се настави са спровођењем квалификационог поступка када за то нису испуњени услови прописани Законом о јавним набавкама, јавља се ризик да је у другој фази квалификационог поступка ограничена конкуренција.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) припреме и објаве конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама; (2) набавку радова врше по спроведеном поступку јавне набавке, а кад је реч о непредвиђеним радовима исте уговарају у преговарачком поступку сагласно Закону о јавним набавкама; (3) спроводе квалификациони поступак када су за то испуњени прописани услови; (4) извршавају расходе до износа уговорене вредности и (5) планирају и евидентирају расходе (издатке) на име извођења радова на атарским путевима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА
ИНФРАСТРУКТУРУ И РАЗВОЈ ГРАДА УЖИЦА НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	6	1	6	8	6	0	7	1	5	7	9	8	3	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ				Надлежни директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БУЏЕТ ГРАДА УЖИЦА

СЕДИШТЕ УЖИЦЕ МАТИЧНИ БРОЈ 07157983

ПИБ 101503055 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГУ ЗА ИНФРАСТРУКТУРУ И РАЗВОЈ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017 године до 31.12.2017 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)		245	69	176
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)		245	69	176
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)				
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема				
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		245	69	176
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		245	69	176
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	95,717	65,112		65,112
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акције				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	85	229		229
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)				
1051	121100	Жиро и текући рачуни				
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	85	84		84
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	85	84		84
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		145		145
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		145		145
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	95,632	64,883		64,883
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	95,632	64,883		64,883
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		176		176
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	95,632	64,707		64,707
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	95,717	65,357	69	65,288
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	95,717	65,112
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 - 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	983	970
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	762	765
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	547	549
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	63	64
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	107	107
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	39	39
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	6	6
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	136	137
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	91	92
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	39	39
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	6	6
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	85	68
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	52	42
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	6	4
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	19	15
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	7	6
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	3,864	991
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	190	164
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	190	164
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	3,674	827
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	3,674	827
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда панетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	90,785	62,746
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	90,785	62,746
1204	252100	Добављачи у земљи	90,785	62,746
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских козисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	85	405
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	85	405
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		321
1216	291300	Обрачунати нечаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	85	84
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		176
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		176
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		176
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		176
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфинанс		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	95,717	65,288
1240	352000	ВАШБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, _____, године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Маринковић



Наредбодатај

Сил