



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ИНФРАСТРУКТУРУ И РАЗВОЈ ГРАДА УЖИЦА**

**Број: 400-287-3/2018-04
Београд, 11. јануар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	4
2.1.1. Погрешна економска класификација	4
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	4
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	4
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	4
2.1.2. У консолидованом Билансу стања вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана у односу на некретнине и опрему по основу окончаних улагања и испостављених окончаних ситуација извођача радова	4
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	4
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	4
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	4
2.1.3. Више исказана вредност имовине у Билансу стања	5
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	5
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	5
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	5
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	5
2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца	5
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i>	5
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	5
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	5
2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације	5
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	5
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације	7
2.2.3.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.2.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.2.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	7
2.2.4.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.2.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.2.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	12
3. МИШЉЕЊЕ	12

1. УВОД

У Извештају 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 од 05.09.2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Погрешна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да су Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2018. годину од 25.10.2018. године расходи и издаци планирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (доказ: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету Града Ужица).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. У консолидованом Билансу стања вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана у односу на некретнине и опрему по основу окончаних улагања и испостављених окончаних ситуација извођача радова

2.1.2.1. Опис неправилности

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 окончаних ситуација извођача радова по којима је наручилац, односно, инвеститор Градска управа за инфраструктуру и развој.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да је извршена анализа имовине нефинансијске имовине у припреми и на основу одговарајуће документације пренета је на имовину у употреби. Извршена су одговарајућа књижења у складу са препоруком у главној и помоћној књизи и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану. Књижења су извршена у октобру (за претходни период) у помоћној књизи основних средстава под датумом 02.01.2018. године, како би се правилно вршио обрачун амортизације за целу 2018. годину (докази: Налог 000003 од 02.01.2018. године; Картица основних средстава по контима књижења за период: 02.01-21.11.2018. године; Налог 000225 од 16.11.2018. године; Налог 000001 од 02.01.2018. године; Картица основних средстава по контима за период: 02.01-21.11.2018. године; Налог 000004 од 02.01.2018. године; Картица основних средстава по контима књижења за период: 02.01-21.11.2018. године; Картица основних средстава по контима за период 02.01-21.11.2018. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Више исказана вредност имовине у Билансу стања

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде у 2018. години није Граду Ужицу одобрило средства за изградњу атарских путева, и у наредном периоду улагања у одржавање атарских путева биће евидентирано на одговарајућој групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца

2.2.1.1. Опис неправилности

Неправилно су преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у вишем износу од 192 хиљада динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Увидом у обрачуне зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да се запосленим лицима обрачунавала и исплаћивала накнада зараде по основу одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65%, што је у складу са Законном о здравственом образовању (*доказ: Предлог за измену Колективног уговора код послодавца за запослене у органима Града Ужица број 121-10-1/18 од 20. 11. 2018. године; 22 Обрачуна зараде и накнаде зарада за месец новембар 2018. године за запослене у Градској управи за инфраструктуру и развој*).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 58.153 хиљаде динара 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 трупa 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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Градске управе за инфраструктуру и развој наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности, при чему су све преузете обавезе из 2017. године измирене у јануару и фебруару 2018. године, без угрожавања ликвидности буџета Града.

У складу са тим у буџету града Ужица за 2018. годину су обезбеђена средства на буџетским позицијама и одговарајућим економским класификацијама за текуће трошкове по основу закључених уговора а који се исплаћују месечно и то за новембар и децембар 2018. године. За преузете обавезе по уговорима за које нису испостављени рачуни и ситуације неискоришћене апропријације по том основу биће пренете у наредну годину. Увидом у аналитичке картице „Бечеј превоза“ доо Бечеј, ЈП „Развој“ Ужице, ЈКП „Нискоградња“ Ужице и опредељена (планирана) средстава за те намене Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету Града Ужица, уверили смо се да су преузете обавезе и извршени расходи у складу са одобреним апропријацијама (докази: аналитичка картица „Бечеј превоза“ доо за 2018. годину; Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету Града Ужица за 2018. годину, Уговор Бечеј превоза за партију 1 из 2015. године са Анексима I, II и III; Уговор Бечеј превоза за партију 2 са Анексима I и II; аналитичка картица ЈП Развој за 2018. годину; Уговор број 01- 01 од 03.01.2018. године,

аналитичка картица ЈКП „Нискоградња“ Ужице за 2018. годину, План и извршење расхода и издатака Градске управа за инфраструктуру у периоду 01.-30.11.2018. године и Збирна картица конта 252111 – Добрављачи у земљи са прометом у периоду 01.01.-30.11.2018. године);

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 53.520 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени по испостављеним ситуацијама Јавног предузећа „Ужице развој“ Ужице.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Градске управе за инфраструктуру и развој је наведено да је Јавно предузеће „Ужице развој“ Ужице након уочене неправилности доставило ценовник на усвајање Градском већу града Ужица, и да је у 2018. години Јавно предузеће „Ужице развој“ фактурисало пружање својих услуге граду Ужицу по новом ценовнику. Увидом у приложену документацију уверили смо се да су у ценовнику одређена цене по врстама пружених услуга (докази: ценовник Јавног предузећа „Ужице Развој“ Ужице; привремена ситуација број 12 од 30.11.2018. године; Уговор).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Мере исправљања је је у делу задовољавајућа имајући у виду да је донет ценовник Јавног предузећа „Ужице развој“ за 2018. годину. Међутим, мере исправљања у делу није задовољавајућа из разлога што је наведеним ценовником за све врсте услуга из области Сектора саобраћаја, управљања путевима и урбанизма (просторно и регулационо планирање), одређена иста јединична мера сат са јединичном ценом од 1.560 динара. Јединична цена је одређена као просек цене радног часа свих запослених укључујући и директора. Дакле за све врсте услуга одређена је иста цена (просечна цена радног сата) без обзира на квалификацију конкретно ангажованих радника на конкретној услузи. Такав начин одређивања цене по својој суштини представља класичан вид субвенционисања, односно у потпуности финансирања зарада из буџета Града Ужица.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.4.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 101.611 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 3.057 хиљада динара на име изведених накнадних радова извођача радова „Гранит плус“ доо Ужице.

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 98.554 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

- 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 бетонских 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 јаза у износу од 2.000 хиљада динара;
- 31) услуга чишћења водопривредних објеката од значаја за град – водотоци другог реда у износу од 2.000 хиљада динара.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

(А) У Одазивном извештају Градска управа за инфраструктуру и развој је навела да ће поступити по препоруци када се ради о накнадним радовима и да ће исте уговорати у преговарачком поступку у складу са Законом о јавним набавкама.

(Б)

- 1) У Одазивном извештају Градске управе за инфраструктуру и развој констатовано је да су предузете мере за исправљање неправилности које се односе на јавну набавку уградња јаловине и рад машина на пробијању сеоских локалних и некатегорисаних путева, ископу, утовару, одвозу, планирању свих врста материјала зона исток из 2016. године, а по Уговору који је закључила Дирекција за изградњу Ужице у износу од 4.500 хиљада, а који је извршен у 2017. години. Предузете си мере на отклањању неправилности и у 2018. години, спроведена је јавна набавка обликована по партијама, конкурсном документацијом су одређене количине, а по спроведеном поступку закључен је Уговор којим је уговорена вредност радова у складу са понуђеном ценом изабраног понуђача (*докази: Предмер радова за партију 4, Образац понуде, Уговор VIII 404-26/18-4*).
- 2) У Одазивном извештају констатовано је да су предузете мере на отклањању неправилности које се односе на јавну набавку радови - изградња путне инфраструктуре у МЗ Биоска, на тај начин што је: (а) уместо друге фазе квалификационог поступка за предметну набавку у 2018. години спроведен поступак јавне набавке мале вредности и (б) захтевано од изабраних понуђача достављање средстава обезбеђења за добро извршење посла. Такође наведено је од стране субјекта ревизије и да ће приликом измене уговора о јавној набавци доносити и објављивати Одлуку о измени уговора у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама (*докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности у МЗ Никојевићи JHVIII број 404– 157/2018 од 03.08.2018. године; Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Никојевићи VIII број 404 – 157/2018 од 20.08.2018. године; Одлука о измени уговора за јавну набавку VIII број 404-65/18, допис и меница за добро извршење посла, преглед са Портала јавних набавки – објављена Одлука о измени уговора*).
- 3) 5) У Одазивном извештају по основу неправилности утврђених у јавним набавкама на изградњи атарских путева, констатовано је да ће у наредном периоду уколико буде потребе за предметним набавкама бити поступљено по датим препорукама применом одговарајућег поступка јавне набавке.
- 6) -9) У Одазивном извештају по основу неправилности утврђених у јавним набавкама услуге превоза јаловине (до 10 км, 20 км, 30 км и 40. км) констатовано је да је у 2018. години спроведена јавна набавка по партијама и да су средства за реализацију предметне набавке планирана на једној буџетској позицији (један конто). Субјект ревизије је такође навео да ће у наредном периоду поступити по препорукама Државне ревизорске институције и за предметне набавке спровести одговарајући поступак јавне набавке (*доказ: Уговор VIII број 404-19/18 од 30.03.2018. године набавка превоз и испорука јаловине партија IV*).
- 10)– 12) У Одазивном извештају по основу утврђених неправилности за јавне набавке радове на изградњи путне инфраструктуре по месним заједницама (МЗ Бела Земља, МЗ Рибашевина и МЗ Каран) наведено је да је поступљено по препоруци и уместо друге фаза квалификационог поступка предметни радови набављани су применом одговарајућег поступка јавне набавке у

складу са Законом о јавним набавкама (докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности у МЗ Качар VIII број 404 – 159/18 од 27.08.2018. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности у МЗ Крчагово VIII број 404 – 209/18 од 23.08.2018. године; Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Никојевићи VIII бр.404157/18 од 20.08.2018. године; Одлука о покретању поступка набавке мале вредности у МЗ Никојевићи VIII бр.404-157/18 од 03.08.2018. године).

- 13) У Одазивном извештају по предузетим мерама на отклањању неправилности која се односи на јавну набавку радова - уградња 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 констатовано је да је спроведена јавна набавка обликована по партијама и да су конкурсном документацијом у 2018. године за набавку предмерних радова одређене количине и уговор је додељен изабраном понуђачу у складу са понуђеном цену. Такође, субјект ревизије ја навео да ће у наредном периоду предметне радове набављати применом одговарајућег поступка у складу са Законом о јавним набавкама (докази: Уговор Уградња јаловине и рад машина на пробијању сеоских локалних и некатегорисаних путева, ископ, одвоз, планирање и ваљање свих врста материјала партија IV Зона Југ VIII број 404- 26/18-4 од 16.04.2018.године; предмер радова партија – IV – зона југ).
- 14) У Одазивном извештају по предузетим мерама на отклањању неправилности која се односи на јавну набавку радова на изградњи путне инфраструктуре у Градској општини Севојно, наведено је да предметни радове у 2018. години нису набављени применом друге фазе квалификационог поступка, већ поступка јавне набавке мале вредности. Такође, наведено је да је у 2018. години испоштован рок за извођење радова који је одређен уговором (доказ: Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Росуље VIII број 404 – 137/18 од 03.07.2018.године;Грађевнски дневник).
- 15)-16) У Одазивном извештају по основу утврђених неправилности за јавне набавке радова на изградњи путне инфраструктуре (МЗ Крчагово и МЗ Мокра Гора) наведено је да је поступљено по препоруци и уместо друге фаза квалификационог поступка предметни радови набављани су применом одговарајућег поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (докази: Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Никојевићи VIII бр.404157/18 од 20.08.2018. године; Одлука о покретању поступка набавке мале вредности у МЗ Никојевићи VIII бр.404-157/18 од 03.08.2018.године; Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Мокра Гора VIII бр.404153/18 од 23.03.2018. године; понуда изабраног понуђача за МЗ Мокра Гора).
- 17) У Одазивном извештају констатовано је да је наручилац у 2018. години спровео поступак јавне набавке мале вредности радова на изградњи паркинга у Севојну (доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности на изградњи паркинга у Градској општини Севојно VIII број 404 – 215/1/ од 27.08.2018. године).
- 18) У Одазивном извештају по основу неправилности која се односи на јавну набавку извођења радова на измештању далековода 10 кв и 35кв на Церовићу Брду констатовано је да ће у наредном периоду ако се укаже потреба предметну јавну набавку спровести применом одговарајућег поступка у складу са Законом о јавним набавкама.
- 19) У Одазивном извештају на основу утврђених неправилности за јавну набавку армирано бетонски цеви за пропусте, наведено је неправилност исправљена у 2018. години спровођењем поступка јавне набавке мале вредности чиме је поступљено у складу а чланом 10. Закона о јавним набавка (доказ:Одлука о покретању поступка набавке мале вредности

- армирано бетонских цеви за пропусте VIII број 404-19/18 од 21.05.2018.године; Уговор о набавци армирано бетонских цеви за пропусте VIII број 404- 19/18 од 04.06.2018. године).
- 20) -21) У Одазивном извештају на основу утврђених неправилности за јавне набавке канализационог и водоводног материјала наведено је да су у 2018. години спроведени поступци јавне набавке мале вредности чиме је поступљено у складу а чланом 10. Закона о јавним набавкама (докази: Одлука о покретању поступка набавке мале вредности канализационог материјала VIII број 404-16/18 од 14.03.2018.године; Уговор о набавци канализационог материјала за потребе МЗ VIII број 404- 16/18 од 16.04.2018.године; Одлука о покретању набавке мале вредности водоводног материјала према захтевима МЗ VIII број 404-17/18 од 14.03.2018.године ; Уговор о набавци водоводног материјала према захтевима МЗ VIII број 404 17/18 од 16.04.2018.године).
- 22) У Одазивном извештају Градске управе за инфраструктуру и развој за јавну набавку радова на изградњи водовода Теразије – Волујац констатовано је да је наручилац престао са применом друге фазе квалификационог поступка за јавне набавке које се односе на изградњу водовода, те да је уговор закључен у поступку набавке мале вредности (доказ: Одлука о покретању набавке извођења радова на водосистему Змајевац – МЗ Равни VIII број 404 – 23/18 од 14.08.2018.године; Уговор о извођењу радова на водосистему Змајевац – МЗ Равни VIII број 404-203/18 од 03.09.2018.године).
- 23) У Одазивном извештају констатовано је да је наручилац у 2018. години за јавну набавку радова набавку радова на изградњи водовода у систему Змајевац – Никојевићи спровео поступак јавне набавке мале вредности (доказ: Одлука о покретању набавке извођења радова на водосистему Змајевац – МЗ Равни VIII број 404–23/18 од 14.08.2018. године; Уговор о извођењу радова на водосистему Змајевац – МЗ Равни VIII број 404-203/18 од 03.09.2018. године).
- 24) У Одазивном извештају констатовано је да је наручилац престао са применом друге фазе квалификационог поступка за јавне набавке које се односе на изградњу водовода и у 2018. години за предметне радове је спроводио поступак јавне набавке мале вредности (доказ: Одлука о покретању набавке извођења радова на водосистему Змајевац – МЗ Равни VIII број 404 – 23/18 од 14.08.2018.године; Уговор о извођењу радова на водосистему Змајевац – МЗ Равни VIII број 404-203/18 од 03.09.2018. године).
- 25) – 26) У Одазивном извештају по основу утврђених неправилности у јавним набавкама радова на поправкама малог обима на јавним површинама града (зона север и зона запад) наведено је да ће у 2019. години поступити по препоруци и предметне радове уговорати применом одговарајућег поступка јавне набавке, при чему ће надзорни орган предузети мере за исправку неправилности која се односи на разлику између изведених и предвиђених радова.
- 27) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће у 2019. години приликом спровођења јавне набавке радова на поправци и санацији спортских терена и игралишта поступити по препоруци, односно, ускладити техничке спецификације – предмер радова са стварним стањем на терену и модел уговора прилагодити предмету набавке.
- 28) У Одазивном извештају по основу утврђених неправилности у јавној набавци радова на реконструкцији бине у Градском културном центру, субјект ревизије је навео да су у 2018. години предузете мере на исправљању неправилности у одређивању додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, док ће у наредном периоду уколико је јави потреба за предметном набавком, отклонити неправилности које се односе на непредвиђене радове и услове плаћања (доказ: извод из конкурсне документације).
- 29) У Одазивном извештају по основу утврђених неправилности у јавној набавци радова на уређењу платоа испред Градске куће, субјект ревизије је навео да ће у наредном периоду

поступити по препоруци и уговорати евентуалне вишкове радове као и повећавати обим предмета набавке. Такође, наведено је да је у току 2018. години поступљено по препоруци и на Порталу јавних набавки није објављивано пословно име заинтересованог лица (доказ: Појашњење у вези са припремањем понуде број 8).

- 30) У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да је у 2018. години конкурсном документацијом за јавну набавку услуге чишћења отворених и затворених регулација, водотокова прве и друге категорије и услуга чишћења водопривредних објеката одредио количине и по спроведеним поступцима закључио уговоре којим је уговорио вредност услуга сагласно понуђеној цени изабраног понуђача (доказ: Техничка спецификација - Чишћење отворених и затворених регулација водотока прве и друге категорије и јаза; Уговор о пружању услуга чишћења отворених и затворених регулација, водотока прве и друге категорије VIII број 404 – 95/18 од 04.07.2018. године; Техничка спецификација – Услуге чишћења водопривредних објеката од значаја за град, водотоци; Уговор о пружању услуга чишћења водопривредних објеката од значаја за град, водотоци II реда VIII број 404-96/18 од 01.06.2018. године).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Мере исправљања су значајнијем делу задовољавајуће имајући у виду да је Градска управа за инфраструктуру и развој предузела напред наведене мере исправљања на отклањању утврђених неправилности из области јавних набавки. Међутим, мере исправљања у делу нису задовољавајуће из разлога што су и у 2018. години поједини радови набављани применом квалификационог поступка, на основу формиране листе кандидата где одређени услови за квалификацију у првој фази нису примерени предмету набавке.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.