

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД УЖИЦЕ
Градска управа за финансије
Вежа V 400-11/18
22.01.2019. године
У Ж И Ц Е

СКУПШТИНА ГРАДА УЖИЦА

Предмет: Достава Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и Послеревизорног извештаја о мерама исправљања за град Ужице за 2017. годину

Град Ужице је у 2018. години био предмет ревизије Државне ревизорске институције. Дана 05.09.2018. године упућен је Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ужица за 2017. годину, Градској управи за инфраструктуру, Народном музеју, Предшколској установи Ужице и Туристичкој организацији Ужице.

У Извештају града Ужица наведено је 19 препорука које се односе на консолидоване финансијске извештаје и 10 препорука који се односе на правилност пословања. У складу са Законом о ДРИ, Град је у року од 90 дана поднео Одазивни извештај у коме су приказане мере исправљања утврђених неправилности. Државна ревизорска институција прегледала је Одазивни извештај и оценила његовоу веродостојност и утврдила да су мере исправљања задовољавајуће и о томе сачинила Послеревизиони извештај о мерама исправљања Града Ужица и доставила га Скупштини града 11.01.2018. године. Истовремено су достављени и Послеревизиони извештаји о мерама исправљања и за Градску управу за инфраструктуру, Народни музеј, Предшколску установу Ужице и Туристичку организацију Ужице у коме је дато задовољавајуће мишљење о мерама исправљања.

У прилогу овог акта достављамо Вам:

- Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ужица за 2017. годину
- Послеревизиони извештај о мерама исправљања града Ужица

- Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања градске управе за инфраструктуру и развој града Ужица за 2017. годину
- Послеревизиони извештај о мерама исправљања градске управе за инфраструктуру и развој града Ужица
- Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народног музеја „Ужице“ Ужице за 2017. годину
- Послеревизиони извештај о мерама исправљања Народног музеја „Ужице“ Ужице
- Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Ужице“ Ужице за 2017. годину
- Послеревизиони извештај о мерама исправљања Предшколске установе „Ужице“ Ужице
- Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације „Ужице“ Ужице за 2017. годину
- Послеревизиони извештај о мерама исправљања Туристичке организације „Ужице“ Ужице.

РЕПУБЛИКА
Србија
Град Ужице
Грoдoвo-кoмyналнa
уpавa
УЖИЦЕ

ЗА НАЧЕЛНИК
Мирјана Дридаревић
Р. Дридаревић



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА УЖИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

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

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	6
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА УЖИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА УЖИЦА НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ГРАДА УЖИЦА

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Ужица за 2017. годину, који обухватају: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени 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 консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима града Ужица утврђене су неправилности и то:

(а) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 164.118 хиљада динара, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова; исказана је исправка вредности земљишта у износу од 34.267 хиљада динара; мање је исказана финансијска имовина у износу од 494.782 хиљаде динара по основу учешћа у капиталу правних лица; исказана имовина потцењена је за вредност неевидентираних непокретности површине од најмање 90.552 м², од чега: објекти различите намене површине од 86.869 м², станови површине од 2.020 м², пословни простор и гараже површине од 1.663 м²; вредност зграда и грађевинских објеката код месних заједница и Туристичке организације регије Западне Србије је потцењена за износ од најмање 19.874 хиљаде динара; остале некретнине и опрема су прецењене за износ од 4.947 хиљада динара, док је нематеријална имовина потцењена за наведени износ; ванбилансна актива је исказана у вишем износу од 1.665 хиљада динара; дугорочна финансијска имовина у активи је исказана у вишем износу од 59.284 хиљаде динара у односу на изворе средстава тог облика имовине у пасиви;

(б) у Билансу прихода и расхода, утврђени вишак у износу од 222.915 хиљада динара није опредељен за пренос у наредну годину; део вишка прихода и примања из претходне године у износу од 66.771 хиљаду динара није распоређен буџетом; исказана утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 59.994 хиљаде динара нису евидентирани у главној књизи трезора; Одлуком о завршном рачуну буџета града Ужица за 2017. годину утврђени резултат пословања је за 68.408 хиљада динара више исказан у односу кориговани вишак прихода и

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017

² „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, број 18/15

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016 и 46/2017

примања; утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и набавку финансијске имовине исказана су у укупном износу од 227.373 хиљаде динара, док у Билансу стања на односном синтетичком конту 311600 није исказана вредност;

(в) у Извештају о новчаним токовима, салдо готовине на почетку године је мање исказан у износу од 2.593 хиљаде динара и више исказан за 203 хиљаде на крају године у односу на стање на рачунима.

У консолидованим финансијским извештајима града Ужица део прихода је више исказан за 30.870 хиљада динара и мање исказан за 30.870 хиљада динара, док је део расхода и издатака више исказан за 19.993 хиљаде динара и мање исказан за 19.993 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

Наведене неправилности представљају специфичне ризике који се везују за више тврдњи и за више извештаја, а не за све тврдње и за све ставке у рачуноводственој области.

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 консолидованих 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.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја 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, састављање и подношење консолидованих 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 консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, 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,

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих 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 консолидованим 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 консолидованих финансијских извештаја града Ужица за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима града Ужица, 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 Ревизорски извештај, град Ужице је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 327.423 хиљаде динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 29.892 хиљаде динара; преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 63.393 хиљаде динара; да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 53.625 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 55.600 хиљада динара; индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе из осталих извора финансирања у износу од 2.307 хиљада динара, а да није поднет захтев за отварање одговарајуће апропријације и без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 122.606 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Ревизорски извештај, град Ужице није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка неправилности и то: у пореском рачуноводству ЛПА исказан је дуг пореских и таксених обвезника у износу од 878.329 хиљада динара, при чему је за износ потраживања од најмање 133.323 хиљаде динара наступио рок апсолутне застарелости права на наплату јавних прихода; по захтевима обвезника у 2017. години извршен је отпис потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 64.717 хиљада динара; приходи од закупа пословног простора у износу од најмање 562 хиљаде динара нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода; код припреме и доношења буџета јер предлози финансијских планова индиректних и осталих корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 400 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да 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.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима 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 консолидованим финансијским извештајима, 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 приходима, примањима, 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 МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	15
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	21
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	22
6. Захтев за достављање Одазивног извештаја	22

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања (тачка 5.1., 5.2., 5.3., 5.4., 5.5. и 5.6.) у финансијским извештајима града Ужица утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Економска класификација – део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршаван према одговарајућој економској класификацији и то:
 - расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 5.1.2.5., 5.2. и 6.1.2.) (1) у вишем износу од 19.993 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 19.993 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
 - приходи и примања су укупно исказани (тачка 5.1.1.): (1) у вишем износу од 30.870 хиљада динара и (2) у мањем износу од 30.870 хиљада динара;
2. у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године, вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од најмање 164.118 хиљада динара (који је преузет из биланса стања Града у износу од 160.561 хиљаду динара и Туристичке организације Ужице у износу од 3.557 хиљада динара) више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова (тачка 5.3.2.);
3. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 222.915 хиљада динара, који није опредељен за пренос у наредну годину (тачка 5.2.3.);
4. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у колони претходна године исказан је вишак прихода и примања у износу од 237.103 хиљаде динара, док је буџетом за 2017. годину распоређено 170.332 хиљаде динара, односно износ од 66.771 хиљаду динара није распоређен (тачка 5.2.3.);
5. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине исказана су у износу од 59.994 хиљаде динара, док у главној књизи трезора није извршено евидентирање набавке финансијске имовине на одговарајућим субаналитичком контима у оквиру класе 100000 – Финансијска имовина, као ни евидентирање на конту 311612 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине (5.2.3.);
6. имовина исказана у консолидованом Билансу стања града Ужица потцењена је за вредност неевидентираних непокретности површине од најмање 90.552 м², од чега: објекти различите намене површине од 86.869 м², станови површине од 2.020 м², пословни простор и гараже површине од 1.663 м² (тачка 5.3.2.);
7. у помоћној књизи основних средстава евидентирана су улагања у укупном износу од 2.559 хиљада динара на девет објеката, али на којима није исказана иницијална вредност (набавна вредност...), односно на тим објектима је на дан 31.12.2017. године исказана само вредност накнадно извршених улагања у 2017. години (тачка 5.3.2.);

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. у консолидованом Билансу стања исказана је исправка вредности земљишта у износу од 34.267 хиљада динара (тачка 5.3.2.);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

9. Одлуком о завршном рачуну буџета града Ужица за 2017. годину утврђен је вишак прихода и примања (укупна средства – укупни издаци 3+7+8+9-4-5-6) у износу од 291.323 хиљаде динара, док је у консолидованом Обрасцу 2 после извршене корекције утврђен вишак прихода и примања у износу од 222.915 хиљада динара, односно Одлуком о завршном рачуну буџета града Ужица за 2017. годину утврђени резултат пословања је за 68.408 хиљада динара виши у односу на стварно стање (5.2.3.);
10. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и набавку финансијске имовине (311611 и 311612) исказана су у укупном износу од 227.373 хиљаде динара, док у Билансу стања на односном синтетичком конту 311600 није исказана вредност (тачка 5.2.3.);
11. у билансима стања месних заједница вредност зграда и грађевинских објеката је потцењена за износ од најмање 17.945 хиљада динара (тачка 5.3.2.);
12. у главној књизи трезора (брото) вредност опреме евидентирана је у вишем износу за 5.389 хиљада динара од набавне вредности опреме евидентираних у помоћној књизи основних средстава (тачка 5.3.2.);
13. у главној књизи Туристичке организације регије Западне Србије на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти евидентирано је увећање бруто имовине у износу од 1.546 хиљада динара, док су истовремено на контима у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти исказани издаци у износу од 3.475 хиљада динара, односно вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године је потцењена за износ од 1.929 хиљада динара (тачка 5.3.2.);
14. у консолидованом Билансу стања остале некретнине и опрема су прецењене за износ од 4.947 хиљада динара док је нематеријална имовина потцењена за наведени износ, а по основу извршеног евидентирања Графичке колекције Бијенала и галеријских експоната у главној књизи Градске галерије (тачка 5.3.2.);
15. у консолидованом Билансу стања није на синтетичком конту 1119000 – Домаће акције и остали капитал исказан износ учешћа у капиталу јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу, чији је оснивач град Ужице у укупном износу од 494.782 хиљаде динара (тачка 5.3.2.);
16. у Билансу стања Предшколске установе Ужице ванбилансна актива исказана је у вишем износу од 1.665 хиљада динара у односу на стварно стање, по основу издатих меница понуђача за озбиљност понуде којима је истекао рок важења, односно основ издавања (тачка 5.3.2.);
17. у консолидованом Билансу стања дугорочна финансијска имовина у активи је исказана у вишем износу од 59.284 хиљаде динара у односу на изворе средстава тог облика имовине у пасиви (тачка 5.3.3.);
18. у Извештају о новчаним токовима (Образац 4) салдо готовине на почетку године је мање исказан у износу од 2.593 хиљаде динара и више исказан за 203 хиљаде на крају године у односу на стање на рачунима (тачка 5.5.);

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.

ПРИОРИТЕТ 3⁹

- у пословним књигама нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности које се налазе у власништву Града, (од чега земљиште површине од најмање 5.324.527 м² и објекти површине од најмање 90.552 м²), а које су уписане у Катастар непокретности (тачка 5.3.1. и 5.3.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима града Ужица препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.1., 5.1.2.5., 5.2. и 6.1.2. – Препоруке број 9, 26.5, 27 и 37.5);
- да изврше анализу и пренос имовине у припреми на имовину у употреби за коју су окончана улагања (Напомене 5.3.2. – Препорука број 32.5);
- да утврђени вишак прихода и примања – суфицит у Билансу прихода и расхода расподеле за пренос у наредну годину као део вишка прихода и примања који је наменски опредељен за пренос у наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (Напомене 5.2.3. – Препорука број 28.1);
- да буџетом распореде утврђени вишак прихода и примања (суфицит) из претходне године (Напомене 5.2.3. – Препорука број 28.2);
- да утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине исправно искажу у Билансу прихода и расхода и то само по основу извршене набавке тог облика имовине (Напомене 5.2.3. – Препорука број 28.4);
- да зграде и грађевинске објекте исправно (свеобухватно) евидентирају у пословним књигама и исте искажу у консолидованом Билансу стања (Напомене 5.3.2. – Препорука број 32.1);
- да у пословним књигама евидентирају набавну (садашњу) вредност објеката (Напомене 5.3.2. – Препорука број 32.5);
- да по основу отуђеног земљишта евидентирају умањење бруто вредности тог облика имовине (Напомене 5.3.2. – Препорука број 21.6);

ПРИОРИТЕТ 2

- да усагласе износ коригованог резултата пословања између Одлуке о завршном рачуну и Обрасца 2 – Биланс прихода и расхода (Напомене 5.2.3. – Препорука број 28.3);
- да исправно евидентирају утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и набавку финансијске имовине и иста искажу у финансијским извештајима (Напомене 5.2.3. – Препорука број 28.4);
- да у билансима стања месне заједнице исправно искажу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене 5.3.2. – Препорука број 32.7);
- да усагласе вредност опреме између главне и помоћне књиге (Напомене 5.3.2. – Препорука број 32.2);
- да Туристичка организација регије Западне Србије исправно искаже вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене 5.3.2. – Препорука број 32.7);

⁹ **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

14. да исправно евидентирају нематеријалну имовину (Напомене 5.3.2. – Препорука број 32.8);
15. изврше усаглашавање вредности учешћа у капиталу правних лица са износом капитала евидентираним у пословних књигама тих правних лица, као и износом капитала који је регистрован (уписан) код Агенције за привредне регистре (Напомене 5.3.2. – Препорука број 32.10);
16. из ванбилансних активе и пасиве искњиже менице којима је истекао рок важења, односно основ издавања (Напомена 5.3.2. – Препорука број 32.9);
17. да изврше усаглашавање вредности финансијске имовине у активи са изворима те имовине у пасиви (Напомене 5.3.3. – Препорука број 33.4);
18. да у Извештају о новчаним токовима усагласе салдо готовине на почетку и крају године са стањем на рачунима (Напомене 5.5. – Препорука број 34);

ПРИОРИТЕТ 3

19. да у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу (Напомене 5.3.1. и 5.3.2. – Препоруке број 29 и 32.1).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, град Ужице је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 327.423 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузео обавезу и извршио расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 29.892 хиљаде динара и то код: (а) Градоначелника 1.716 хиљада динара; (б) Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности 3.580 хиљада динара; (в) Градске управе за финансије 952 хиљаде динара; (г) Градске управе за инспекцијске послове и комуналну полицију 496 хиљада динара; (д) Градске управе за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове 387 хиљада динара; (ђ) Градске управе за инфраструктуру и развој 192 хиљаде динара; (е) Туристичке организације Ужице шест хиљада динара; (ж) Предшколске установе 19.749 хиљада динара; (з) Историјског архива 27 хиљада динара; (и) Народног позоришта 2.473 хиљаде динара; (ј) Народног музеја 201 хиљаду динара и (к) Народне библиотеке 113 хиљада динара (5.1.2.1., 5.1.2.2. и 5.1.2.4.);
2. преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 63.393 хиљаде динара (тачка 5.3.3.) и то код следећих корисника буџетских средстава:

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности је преузела обавезе у износу од 183 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то:

- (1) 11 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору по рачуну за рекламу поводом Дана града;
- (2) 30 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање по рачунима за одржавање возила и пословног простора и
- (3) 142 хиљаде динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по рачунима на име превоза ученика за новембар 2017. године;

Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 148 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за извршену услугу дератизација;

Градска управа за инфраструктуру и развој је преузела обавезе изнад одобрених апропријација у укупном 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 трупца 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;

Месне заједнице су преузеле обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 4.753 хиљаде динара, на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, по испостављеним ситуацијама и неизвршеним уговорима за изградњу путне инфраструктуре и расвете и то: МЗ Гостиница – 31 хиљаду динара; МЗ Крчагово – 700 хиљада динара; МЗ Крвавци – 189 хиљада динара; МЗ Луново село – 438 хиљада динара; МЗ Никојевићи – 2.611 хиљаду динара; МЗ Турица – 396 хиљада динара; МЗ Царина – 42 хиљаде динара и МЗ Бела земља – 346 хиљада динара;

Градски културни центар је преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 156 хиљада динара по рачунима за канцеларијски материјал и новогодишњи ватромет;

3. преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 53.625 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

Скупштина града Ужица у износу од 1.471 хиљаду динара на име трошкова закупа пословног простора за пет политичких странака (5.1.2.5.);

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности у износу од 52.154 хиљаде динара и то: (1) 30.307 хиљада динара на име финансирања спортских организација (5.1.2.5.); (2) 900 хиљада динара на име финансирања пројекта за омладину (5.1.2.5.); (3) 3.604 хиљаде динара за услуге пратилаца за личну помоћ деци са сметњама у развоју (5.1.2.5.); (4) 1.083 хиљаде динара на име услуге персоналних асистената пунолетним особама са инвалидитетом (5.1.2.5.); (5) 15.000 хиљада динара за суфинансирање пројекта изградње објекта Цркве Пресвете Богородице у Крчагову са пратећим објектима (5.1.2.5.); (6) 1.260 хиљада динара по основу пренетих средстава удружењима грађана без јавног конкурса (5.1.2.5.);

4. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 55.600 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности у износу од 2.080 хиљада динара и то: (1) 1.373 хиљаде динара за услуге личних пратилаца деце са сметњама у развоју (5.1.2.5.) и (2) 707 хиљада динара за услуге – Помоћ у кући за децу са сметњама у развоју и особе са инвалидитетом (6.1.3.);

Градска управа за инфраструктуру и развој у износу од 53.520 хиљада динара по испостављеним ситуацијама Јавног предузећа „Ужице развој“ Ужице (5.1.2.3.);

5. индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе из осталих извора финансирања у вишем износу од 2.307 хиљада динара у односу на планирана средства, а без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно, повећање одговарајуће апропријације (5.3.3.) и то: *Регионални центар за професионални развој запослених у образовању* у износу од 1.256 хиљада динара и *Градски културни центар* у износу од 1.051 хиљаду динара.;

6. код припреме и доношења буџета (тачка 4.) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) Упутство за припрему Одлуке о буџету града Ужица за 2017. годину не садржи процене расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године; (2) Предлози финансијских планова индиректних и осталих корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;

7. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 122.606 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 8.139 хиљаде динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности у износу од 2.155 хиљада динара и то: по основу набављеног канцеларијског материјала у износу од 550 хиљада динара и извршених расхода на име набавке тонера у износу од 1.605 хиљада динара (6.1.3.);

Градска управа за инфраструктуру и развој у износу од 3.057 хиљада динара на име изведених накнадних радова извођача радова „Гранит плус“ доо Ужице (6.1.2.);

Народни музеј у износу од 180 хиљада динара изнад уговорене вредности за електричну енергију (6.2.);

Туристичка организација Ужице у износу од 2.747 хиљада динара на име уговорених додатних (непредвиђених) радова (6.3.);

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 114.467 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

Градоначелник у износу од 4.660 хиљада динара по основу набавке радова на санацији и реконструкцији Дома за стара лица на Забучју (6.1.1.);

Градска управа за инфраструктуру и развој у износу од 98.554 хиљаде динара (тачка 6.1.2.) и 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 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;

Народни музеј у износу од 2.970 хиљада динара по основу набавке радова на замени столарије на згради Спомен дома на Кадињачи (6.2.);

Предшколска установа у износу од 8.283 хиљаде динара и то по основу набавки: (1) радова на гасификација ИО Невен у износу од 3.489 хиљада динара; (2) радова на изради гасног генератора топлоте, ИО Јихаи – Мама Вонг у износу од 3.631 хиљаду динара; (3) добара видео надзора са уградњом у износу од 1.163 хиљаде динара (6.4.);

ПРИОРИТЕТ 2

8. град Ужице није у потпуности успоставио систем интерних контрола (тачка 3.) који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то: (А) код контролног окружења утврђене су неправилности и пропусти: (a1) Градско веће града Ужица је донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу и у Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији Града Ужица уместо Скупштине града Ужица; (a2) Правилником о дотацијама хуманитарним организацијама и удружењима грађана нису јасно дефинисани критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројекта и рангирање учесника на јавном конкурс; (Б) код контролних активности утврђено је следеће: (б1) одлукама о покретању појединих поступака јавних набавки код Градске управе за инфраструктуру и развој је констатовано да су средства за реализацију предметних набавки 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, (б2) ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице је у 2016. години по спроведеним првим фазама квалификационог поступка донела више одлука о признавању квалификација за извођење различитих радова на изградњи објеката на период од три године, а да нису испуњени прописани услови, (б3) Градоначелник је, разматрајући захтеве грађана, доносио појединачна решења о исплати једнократних новчаних помоћи у укупном износу од 6.206 хиљада динара из средстава текуће резерве буџета, а да Центар за социјални рад није утврдио право на једнократну помоћ својим решењем, (б4) ЈП „Велики парк“ Ужице није поступило по наложеним мерама буџетског инспектора града Ужица да приходе од закупа уплаћује на прописани уплатни рачун буџета Града, а на основу Записника о контроли материјално финансијског пословања;
9. код прихода утврђене су следеће неправилности (тачка 5.1.1.) и то: (1) на дан 31.12.2017. године у пореском рачуноводству ЛПА исказан је дуг пореских и таксених обвезника по основу изворних јавних прихода у износу од 878.329 хиљада динара, при чему је за износ потраживања од најмање 133.323 хиљада динара наступио рок апсолутне застарелости права на наплату јавних прихода; (2) по захтевима обвезника у 2017. години извршен је отпис потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 64.717 хиљада динара; (3) шест јединица пословног простора дато је на коришћење политичким странкама и удружењима грађана без накнаде; (4) поједини приходи нису евидентирани на одговарајућем субаналитичком конту; (5) приходи од закупа пословног простора у износу од најмање 562 хиљаде динара нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода;

10. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.3.1.):

Град Ужице (директни корисници буџетских средстава) - према подацима Републичког геодетског завода из извода непокретности, корисник у својим пословним књигама и у пописној листи није евидентирао парцеле и непокретности којима располаже, при чему је град Ужице, уписан као носилац права јавне својине земљишта површине од најмање 5.324.527 м² (од чега: под објектом и уз објекат – површина од 3.567.246 м²; грађевинских парцела – површина од 27.107 м²; њиве - површине од 86.797 м²; пашњака - површине од 147.404 м²; ливаде - површине од 78,493 м²; шума – површине од 1.189.092 м², воћњака – површине од 228.388 м²) и непокретности површине од најмање 90.552 м² (од чега: објекти различите намене – површине од 86.869 м², станови – површине од 2.020 м², пословни простор и гараже – површине од 1.663 м²);

Туристичка организација Ужице

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис;
- није извршен попис обавеза у износу од 1.623 хиљаде динара;

Туристичка организација регије Западна Србија

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис;
- није извршен попис обавеза у износу од 765 хиљада динара.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима града Ужица препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. запосленим и изабраним лицима утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомене 5.1.2.1., 5.1.2.2. и 5.1.2.4. – Препоруке број 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22 и 23);
2. преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (Напомене 5.3.3. – Препорука број 33.1);
3. корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене 5.1.2.5. – Препоруке број 25, 26.1, 26.2, 26.3, 26.4);
4. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених (исправа) докумената (Напомене 5.1.2.3., 5.1.2.5. и 6.1.3. – Препоруке број 24, 26.6 и 36.6);
5. Регионални центар за професионални развој запослених у образовању и Градски културни центар подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене 5.3.3. – Препорука број 33.2);
6. поступак планирања, припреме и доношења буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и то: Упутством за припрему одлуке о буџету процене расхода и издатке за буџетску и наредне две фискалне године и да предлози финансијских планова индиректних и осталих корисника буџетских средстава садрже детаљно писано

образложење расхода и издатака, као и извора финансирања (Напомене 4. – Препорука број 4);

7. 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 6.1.1., 6.1.2., 6.1.3., 6.2., 6.3. и 6.4. – Препоруке број 37.1, 37.2, 37.3, 37.4, 38, 39, 40);

ПРИОРИТЕТ 2

8. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1. – Препоруке број 1, 2 и 3);
9. обезбеде да се: предузму мере на наплати изворних јавних прихода; приходи од закупа уплаћују на рачун извршења буџета преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода; пословни простор дају на коришћење политичким странкама и удружењима грађана у складу са прописима (Напомене 5.1.1. – Препоруке 6, 7, 8, 10 и 11);
10. попис имовине и обавеза врше у складу са прописима (Напомене 5.3.1. – Препоруке број 29, 30 и 31).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Директор Предшколске установе Ужице је дана 07.06.2018. године донела је Одлуку број 1756, којом су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата почев од плате за мај 2018. године, а који се увећавају за поједина запослена лица за знатно нижи корективни фактор у односу на корективне факторе наведене у Одлуци број 516/1 од 06.03.2017. године.

6. Захтев за достављање Одазивног извештаја

Град Ужице је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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. Град Ужице мора у Одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ужице 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.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА УЖИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Интерна финансијска контрола.....	6
3.1. Финансијско управљање и контрола	6
3.2. Интерна ревизија.....	12
4. Припрема и доношење буџета	12
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	14
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	14
5.1.1. Приходи и примања	15
5.1.2. Текући расходи.....	26
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	26
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	39
5.1.2.3. Специјализоване услуге, група 424000.....	43
5.1.2.4. Остале дотације и трансфери, група 465000	45
5.1.2.5. Дотације невладиним организацијама, група 481000	49
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	58
5.2.1. Приходи и примања	60
5.2.2. Расходи и издаци.....	60
5.2.3. Резултат пословања.....	60
5.3. Биланс стања – Образац 1	61
5.3.1. Попис имовине и обавеза	62
5.3.2. Актива.....	63
5.3.3. Пасива.....	75
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	85
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	85
5.6. Остали извештаји.....	86
6. Набавке	87
6.1. Директни корисници буџетских средстава града Ужица.....	87
6.1.1. Градоначелник града Ужица	87
6.1.2. Градска управа за инфраструктуру и развој	89
6.1.3. Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности	120
6.2. Народни музеј Ужице	126
6.3. Туристичка организација Ужице.....	128
6.4. Предшколска установа „Ужице“	130
7. Потенцијалне обавезе	138

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Ужице се налази у западном делу Републике Србије на обалама реке Ђетиње и седиште је Златиборског управног округа. Град је потпуно окружен Динарским планинама, које су међусобно повезане. На 25 километара јужно од града је Златибор, која има традицију туризма дужу од 120 година. Западно од града су планине Тара и Звијезда, које укључују Национални парк са површином од 220 квадратних километара нетакнуте природе. Град Ужице се састоји од 41 насеља: два градска (Ужице и Севојно) и 39 сеоских насеља. Површина Града износи 667 км². Према подацима пописа из октобра 2011. године на територији града Ужица живи 78.040 лица (у самом Ужицу живи 52.646 лица), од чега је 40.166 жене и 37.874 мушкараца. По подацима истог пописа укупан број домаћинства је 26.977, а станова 33.642.

Први писани документ у коме се помиње Ужице под тим називом потиче из 1329. године. У то време Ужице је био мали град, али стратешки важан, на путевима ка приморју. Тек пред крај 19. века Ужице је почело да се развија као индустријски град. Ужице је било први град у Србији са електраном саграђеном по Теслиним принципима. Хидроелектрана на Ђетињи је саграђена 1900. године. Током немачке окупације у Другом светском рату 1941. године, Ужице је било привремено ослобођено од стране партизана. Током 67 дана постојања Ужичке Републике (од 24. септембра до 29. новембра 1941. године), индустрија и фабрике су углавном производиле производе за војну употребу, пруга и путеви су функционисали и новине и књиге су биле штампане. У оквирима СФРЈ, Ужице је било преименовано у Титово Ужице, да би после распада СФРЈ, 1992. године, Ужице изгубило придев „Титово“.

Водеће привредне делатности у Ужицу су прерађивачка индустрија, грађевинарство и пољопривреда. У металској индустрији најзначајнији су полупроизводи од бакра и алуминијума и производи наменске индустрије. У грађевинарству су заступљене све делатности од високоградње, нискоградње до завршних занатских производа. Данас, највеће компаније које послују у граду Ужицу су: Први партизан, Impol Seval Севојно, Ваљаоница бакра Севојно, Јединство из Севојна и Путеви Ужице.

На територији града Ужица постоји велики број природних и културних знаменитости, који представљају недовољно искоришћени туристички потенцијал града. У брду изнад села Потпеће налази се атрактивна Потпећка пећина, једно од монументалних дела природе. Њен циновски портал, висок 50 метара, највећи је пећински улаз на Балкану. Стари град је камена средњовековна тврђава, подигнута на литици изнад Ђетиње и датира из 14. века. На територији Ужица се такође налазе и Мокра Гора и чувена Шарганска осмица, као и Дрвенград. На 14 километара од Ужица се налази и Спомен обележје на брду Кадињача, на којем је вођена битка за одбрану Ужичке републике. На територији града Ужица се организују и многобројне манифестације и културна дешавања: Југословенски позоришни фестивал, Међународни филмски и музички фестивал „Кустендорф“, Међународни дечији фестивал фолклора „Лицидерско срце“, „Парк фест“, Регионални фестивал воћних ракија „Жестивал“ и многе друге.

Град Ужице је оснивач:

- пет јавних комуналних предузећа: ЈКП „Водовод“, ЈКП „Градска топлана“, ЈКП „Биоктош“, ЈКП „Нискоградња“ и ЈКП „Регионални центар за управљање отпадом Дубоко“ Ужице;
- четири јавна предузећа: Јавно предузеће за саобраћај, урбанизам, управљање путевима и развој „Ужице Развој“, ЈП „Стан“, Јавно предузеће за одржавање и коришћење спортских објеката „Велики Парк“ и ЈП „Аеродром Поникве“;
- седам установа: Предшколске установе, Историјског архива, Народног позоришта, Народног музеја, Народне библиотеке, Градске галерије и Градског културног центра;
- три остала правна лица: Туристичке организације Ужице, Туристичке организације регије Западне Србије и Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању;

- 30 месних заједница: МЗ Крчагово, МЗ Љубање, МЗ Равни, МЗ Крвавци, МЗ Никојевићи, МЗ Горјани, МЗ Качер, МЗ Дрежник, МЗ Липа, МЗ Царина, МЗ Каран, МЗ Рибашевина, МЗ Турица, МЗ Теразије, МЗ Росуље, МЗ Биоска, МЗ Вољујац, МЗ Врутци, МЗ Кремна, МЗ Мокра Гора, МЗ Стапари, МЗ Центар, МЗ Луново село, МЗ Гостиница, МЗ Буар, МЗ Трнава, МЗ Дубоко, МЗ Бела Земља, МЗ Скржути и МЗ Злакуса.

Основно образовање је организовано у 11 основних школа, а средње образовање у шест средњих школа. На територији града Ужица постоје и две институције високог образовања: Учитељски факултет и Висока школа сттруковних студија.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, град Ужице је сврстан у прву групу са још 19 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

Највиши правни акт града је Статут, којим се ближе уређују права и дужности Града, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у Граду, број одборника Скупштине града, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Града, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Град.

Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина града има 67 одборника, који се бирају на четири године. У току 2017. године Скупштина града одржала је 10 седница. Скупштина града има председника Скупштине. Председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина града има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине уређују се њеним пословником. Као стална радна тела Скупштина града образовала је осам Комисија и четири Савета.

Извршни органи Града су градоначелник и Градско веће. Градоначелник има заменика. Градско веће има 13 чланова, а чине га градоначелник, који је уједно председник Градског већа, заменик градоначелника, који је уједно члан Градског већа по функцији и 11 чланова Градског већа. Градско веће је у 2017. години одржало 40 седница.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Града и одређених стручних послова за потребе Скупштине, градоначелника и Градског већа, образују се Градске управе за поједине области. Одлуком о градским управама број 021-12/16 образовано је пет Градских управа: а) Градска управа за послове органа града, опште послове и друштвене делатности, б) Градска управа за финансије, в) Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове, г) Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију и д) Градска управа за инфраструктуру и развој. Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву, Служби буџетске инспекције и Служби интерне ревизије у Градским управама било је систематизовано 137 радних места са 180 извршилаца. На дан 31.12.2017. године било је укупно 189 запослених лица (174 лица запослених на неодређено време и 15 лица запослених на одређено време), као и пет постављених лица у Градским управама.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Град има статус правног лица. Седиште града Ужица је у улици Димитрија Туцовића 52, Ужице. Матични број Града је 07157983, ПИБ 101503055, шифра делатности 8411 – Делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-11640-31 и води се у Управи за трезор.

Делокруг рада града Ужица прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 28. Статута града Ужица број 110-4/17.

Друштво за ревизију, консалтинг и рачуноводствене услуге „TDM Audit & Consulting“ д.о.о. Београд извршило је ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна града Ужица са за 2016. годину и о истим је изразило мишљење са резервом.

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: *припрема и доношење буџета, приходи и примања, плате, додаци и накнаде запослених (зараде), специјализоване услуге, додације невладиним организацијама, 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 локалној самоуправи;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о инспекцијском надзору;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о радним односима у државним органима;
- 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;
- Закон о приватном обезбеђењу;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о порезу на додату вредност;
- Закон о удружењима;
- Закон о црквама и верским заједницама;
- Закон о спорту;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

- 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. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Града и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града Ужица, Пословника о раду Скупштине града Ужица, донели и више одлука, правилника, упутстава, стратегија и других аката и то: Одлуку о градским управама, Одлуку о прихватању етичког кодекса понашања функционера и запослених у управи и јавним службама, Правилник о организацији и систематизацији радних места у градским управама, градском правобранилаштву, служби буџетске инспекције и служби интерне ревизије града Ужица, Правилник о поклонима са протоколарном наменом, Правилник о периодичном извештавању и рачуноводственој контроли над индиректним корисницима буџета, Правилник о дефинисању интерних рокова у поступку доношења Одлуке о буџету, Правилник о терминима за достављање извештаја о извршењу буџета, Правилник о коришћењу и одржавању службених возила, Правилник о начину коришћења средстава за репрезентацију, Правилник о планирању изворних прихода, Правилник о попису имовине и обавеза, Рачуноводствене политике, Упутство о раду трезора, Стратегија локалног одрживог развоја 2012. – 2020. итд.

Према Списку корисника јавних средстава који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹⁰ у оквиру трезора 100 – Ужице обухваћени су: (а) директни

¹⁰ „Сл. гласник РС“ број 107/2016

корисници буџета и то: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво, Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности, Градска управа за финансије, Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију, Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове, Градска управа за инфраструктуру и развој и (б) индиректни корисници буџета Града и то: Туристичка организација Ужице, Туристичка организација регије Западна Србија, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању, Предшколска установа “Ужице“, Историјски архив, Народно позориште, Народни музеј, Народна библиотека, Градска галерија, Градски културни центар и 30 месних заједница.

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- политичким субјектима се средства за рад не обрачунавају редовно и не преносе у прописаном року (5.1.2.5.);
- Градско веће града Ужица је донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу уместо Скупштине града Ужица (5.1.2.5.);
- финансијски планови месних заједница као и Градске управе за инфраструктуру и развој не садрже писано образложење расхода и издатака, при чему посебно указујемо на чињеницу да се по појединим уговорима о изградњи инфраструктуре по месним заједницама, као суинвеститор јављају месне заједнице и то на име прикупљених средстава од грађана;
- Комисија за избор предлога годишњих и посебних програма у области спорта који се финансирају из буџета града Ужица за 2017. годину, је утврдила предлог за расподелу средстава из буџета града спортским организацијама, а да није извршила оцену и бодовање поднетих годишњих програма у складу са члановима 24.-26. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу (5.1.2.5.);
- Градско веће града Ужица је донело Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији Града Ужица и ако на основу члана 103. став 1. тачка 1. Статута града Ужица, Градско веће предлаже акте које доноси Скупштина града (5.1.2.5.);
- Правилник о финансирању пратилаца за личну помоћ деци са сметњама у развоју III број 560-7/13-01 од 22.04.2013. године није усклађен са Одлуком о социјалној заштити града Ужица и Законом о социјалној заштити (5.1.2.5.);
- Правилником о дотацијама хуманитарним организацијама и удружењима грађана нису јасно дефинисани критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројеката и рангирање учесника на јавном конкурс, односно истим нису ближе уређени критеријуми, услови, обим, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма (5.1.2.5.).

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: политичким субјектима средства за финансирање редовног рада обрачунавају и преносе у прописаном року; Скупштина града Ужица донесе акта за која је надлежна и то: Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу и Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским

заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији Града Ужица; утврде предлог за расподелу средстава спортским организацијама из буџета Града на основу претходно извршене оцене и бодовања поднетих програма; Правилник о финансирању пратилаца за личну помоћ деци са сметњама у развоју ускладе са Одлуком о социјалној заштити града Ужица и Законом о социјалној заштити; Правилником о дотацијама хуманитарним организацијама и удружењима грађана ближе уреди критеријуме, услове, обим, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6.). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Руководство града Ужица је усвојило: Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Управи за послове органа града, општу управу и друштвене делатности, Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Управи за послове финансија, рачуноводства и привреду, Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Управи за инспекцијске послове и комуналну полицију, Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Управи за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове и Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Градском правобранилаштву.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

Град Ужице је уредио рачуноводствени систем доношењем Правилника о буџетском рачуноводству V број 110-9/17 од 05.10.2017. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) (тачка 5.3.3.);
- град Ужице није у својим пословним књигама евидентирао сву имовину са којом располаже (5.3.1.);
- уговори о раду са запосленима код Туристичке организације Ужице и Градског културног центра Ужице не садрже: седиште послодавца, место пребивалишта, односно боравишта запосленог, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду (5.1.2.1.);
- уговори о раду закључени са запосленима на радним местима библиотекар-медијатекар и

¹¹ „Сл. гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

- стручни сарадник у Регионалном центру за професионални развој запослених у образовању Ужице, не садрже: седиште послодавца, новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог (5.1.2.1.);
- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде (5.1.2.1.);
 - одлукама о покретању појединих поступака јавних набавки код Градске управе за инфраструктуру и развој је констатовано да су средства за реализацију предметних набавки 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 (6.1.2.);
 - ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице је у 2016. години по спроведеним првим фазама квалификационог поступка донела више одлука о признавању квалификација за извођење различитих радова на изградњи објеката на период од три године, а да нису испуњени прописани услови (6.1.2.);
 - градоначелник је, разматрајући захтеве грађана, доносио појединачна решења о исплати једнократних новчаних помоћи у укупном износу од 6.206 хиљада динара из средстава текуће резерве буџета, а да Центар за социјални рад није утврдио право на једнократну помоћ својим решењем у складу са чланом 55. став 1. тачке 1) и 2) и чланом 60. Одлуке о социјалној заштити града Ужица број 55-1/15 од 08.04.2015. године и члановима 110. и 119. Закона о социјалној заштити (5.6.);
 - ЈП „Велики парк“ Ужице није поступило по наложеним мерама буџетског инспектора града Ужица да приходе од закупа уплаћује на прописани уплатни рачун буџета Града, а на основу Записника о контроли материјално финансијског пословања број 40-10/17-2 који се односи на период 01.01.2017. – 31.12.2017. године;
 - Јавном предузећу „Ужице Развој“ пренета су средства 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 (5.1.2.3.).

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора; изврше свеобухватан попис имовине са којом располажу и исту евидентирају у пословним књигама; уговори о раду садрже прописане елементе; накнаде зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћују у складу са Законом о здравственом осигурању; одлуком о покретању поступка јавне набавке јасно наведу колико је средстава опредељено по контима; преиспитају одлуке о признавању квалификација за извођење различитих радова на изградњи објеката и спроводе квалификациони поступак када су за то испуњени прописани услови; исплату једнократних новчаних помоћи врше на основу решења Центра за социјални рад; контролисани корисници јавних средстава града Ужица поступе по наложеним мерама буџетског инспектора; пренос средстава Јавном предузећу „Ужице развој“ врше на основу испостављене ситуације са јасно одрђеним ценама по врстама извршене услуге.

4) Информације и комуникације

Град Ужице врши информисање јавности преко своје званичне интернет странице, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, огласне табле у Управи, штампаних обавештења – плаката и електронских медија.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине: запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Према Одлуци о градским управама, у надлежности Градске управе за финансије су послови из области: припреме и извршења буџета, вођење главне књиге трезора и помоћних књига за директне кориснике буџета, трезора и утврђивање, наплата и контрола локалних јавних прихода.

Увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се примљени рачуни и друга рачуноводствена документација која се доставља директним корисницима буџетских средстава, евидентира у књизи доставе у пријемној канцеларији – писарници. Кроз интерне доставне књиге рачуноводствене исправе се достављају Градској управи за финансије или Градској управи за инфраструктуру и развој, у зависности од надлежности на коју се односи достављена документација. У Градској управи за финансије – Одељење за трезор, врши се контрола: (а) формалне исправности рачуноводствене документације; (б) достављене пратеће документације – уговора, извештаја о извршеном послу, отпремница, пријемница, записника о обављеној услузи и (в) сортирање рачуна по директним корисницима буџета и њихово евидентирање у књигу примљених рачуна. Књига примљених рачуна са документацијом се доставља Градској управи за инфраструктуру и развој – Одељењу за јавне набавке, где се врши контрола усклађености рачуна (ситуација) са спроведеним јавним набавкама. Затим се рачуни и друга документација достављају на контролу и потпис начелницима Градских управа, након чега се исти достављају Одељењу за трезор на евидентирање и плаћање.

У оквиру Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности образовано је Одељење за информационе технологије и комуникације у којем се између осталог обављају послови: унапређење примене информационих технологија, одржавање и развој рачунарске и комуникационе мреже, администрирање базе података, одржавање и развој апликативног софтвера, успостављање услова за развој и одржавање географског информационог система (ГИС-а).

Правилником о информационом систему Градских управа града Ужица уређено је функционисање, развој и начин коришћења ресурса информационог система, као и мере његовог обезбеђивања и заштите. Правилником о безбедности информационо-комуникационог система Градских управа града Ужица ближе су уређене мере заштите, принципи, начин и процедуре постизања и одржавања адекватног нивоа безбедности информационо-комуникационог система, као и овлашћења и одговорности у вези са безбедношћу и ресурсима истог.

Градска управа за финансије користи софтверски пакет „Трезор-Саветник“ за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. Такође, нема потребе за уносом једног податка на више места зато што постоји аутоматска веза свих корисника програма. Сви модули су унифицирани (менији, коришћење функцијских тастера, опције за штампу, унос, измена). Дизајн интерфејса према кориснику омогућава лако коришћење програма и брз унос података. Од програмских модула користе се модули за ликвидатуру и финансијско.

Утврђивање интегритета базе података засновано је на анализи садржаја у табели промета главне књиге трезора „nalozi17“. Евиденција налога између осталог садржи следећа кључна поља: број налога, датум налога, позиција, датум дневника, шифра уплатног рачуна, шифру конта, дуговни износ, потражни износ, датум ставке, опис, статус, корисник, извор

финансирања и функционална класификација. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

Анализирајући ставке у бази у којој је као година наведена 2017, утврђено је следеће:

- укупан број прокњижених стави: 170.488;
- кроз дуговну страну конта главне књиге евидентирано је 20.992.510.448,42 динара, колико је евидентирано и на потражној страни конта главне књиге, односно главна књига је у равнотежи;
- у Дневнику налози су евидентирани почев од 04.01.2017. године до 04.05.2018. године; увидом у датуме појединачних ставки евидентирања и редоследа налога и датума утврђено је да поједине пословне промене нису евидентирани хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима;
- у Дневнику је вршено евидентирање кроз 1.564 налога;
- ставке почетног стања кроз шифру налога „bilans“ нису аутоматски пренете из претходне године, већ је вршено ручно књижење у периоду (време рада) 05.01.-28.06.2017. године,
- у току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 420 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено, односно са салдом је 76 картица на класама 000000, 100000, 200000 и 300000;
- код евидентирања пословних промена нема података о корисницима који врше контролу евидентираних промена;
- у појединачним случајевима није извршено истовремено евидентирање издатака у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијку имовину и повећање вредности имовине кроз класу 000000 – Нефинансијска имовина.

Увидом у базу података главне књиге трезора може се сматрати да није у потпуности поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција. Нетачности у финансијском извештавању могу настати као последица недостатака у обухвату података од стране корисника. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Ризик

Уколико се пословне промене не евидентирају свеобухватно, уредно, ажурно и у прописаним роковима, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима града Ужица да: обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; обезбеде функционалност система интерних рачуноводствених контрола и приликом евидентирања издатака изврше истовремено одговарајућа књижења на класи 000000 – Нефинансијска имовина.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градским управама, Градском правобранилаштву, Служби буџетске инспекције и Служби интерне ревизије града Ужица, у оквиру Градске управе за инспекцијске послове обављају се послови инспекцијског надзора у области грађевинарства, заштите животне средине, саобраћаја, туризма, спорта, комуналних делатности и просвете.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система, утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у

складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

3.2. Интерна ревизија

Градоначелник града Ужица донео је Одлуку о оснивању службе интерне ревизије града Ужица број П 40-4/2012 од 07.03.2012. године.

Наведеном одлуком прописано је да се Служба интерне ревизије оснива као организационо независна од делатности коју ревидира, те да иста није део нити једног организационог дела и да у свом раду непосредно одговара градоначелнику. Градоначелник је одобрио Повељу интерне ревизије у септембру 2012. године, док је нова Повеља интерне ревизије усвојена 25.09.2017. године. Годишњим планом интерне ревизије града Ужица за 2017. годину П број 02-406-13/16 од 25.11.2016. године било је предвиђено спровођење ревизије код пет субјеката и то: (а) система набавки код Градске управе за инфраструктуру и развој; (б) система планирања, припрема и извршења финансијског плана ОШ „Душан Јерковић“ Ужице и Техничке школе Ужице; (в) система планирања, припрема и извршења финансијског плана Градског културног центра и (г) пописа имовине и обавеза код ЈКП „Водовод“ Ужице. У 2017. години Служба интерне ревизије спровела је пет ревизија.

Буџетски инспектор је током 2017. године спровео укупно 14 контрола примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника јавних средстава града Ужица, за које је сачињен и уручен записник.

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Градска управа за финансије је дописом број: 400-39/16 доставила Упутство за припрему Одлуке о буџету за 2017. годину (у даљем тексту: Упутство) корисницима буџетских средстава. Упутство је послато 03. августа 2016. године. По добијању Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину дана 25.11.2016. године Градска управа за финансије је доставила Допуну Упутства директним и индиректним корисницима буџета града број 400-39/16-1, уз коју су у прилогу достављене и табеле које је упутило Министарство финансија.

Градска управа за финансије је Упутством одредила трогодишње лимите за све буџетске кориснике који представљају највиши износ предлога финансијских планова. У табели у Упутству су одређени лимити укупних расхода и издатака по корисницима, а не лимити по појединачним расходима и издацима. У Упутству Градска управа за финансије је као крајњи рок за достављање предлога финансијских планова корисницима средстава буџета града Ужица одредила 01. септембар 2016. године.

Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину је наведено да локална власт у 2017. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2016. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 35. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину. У оквиру тако планиране масе средстава за исплату плата запослених могу се увећати плате запослених у: установама социјалне заштите за 5%, предшколским установама за 6% и установама културе 5%.

Сви корисници буџетских средстава су доставили своје предлоге финансијских планова до 01.09.2016. године, односно утврђеног рока за достављање.

Градска управа за финансије је израдила Нацрт Одлуке о буџету и доставила га Градском већу дана 15.11.2016. године. О Нацрту Одлуке о буџету је дана 17.12.2016. године одржана јавна расправа о којој је састављен Записник број 400-39/16. Градско веће града Ужица је утврдило Предлог Одлуке о буџету број 400-62/16 и упутило га на усвајање Скупштини града дана 13.12.2016. године. На седници Скупштине града од 22.12.2016. године усвојена је

Одлука о буџету града Ужица за 2017. годину, која је достављена Министарству финансија и Управи за трезор 23. децембра 2016. године. Планирани су укупни приходи и примања у износу од 2.687.869 хиљада динара, као и укупни расходи и издаци у истом износу. Средства за финансирање редовног рада политичких субјеката исказана су посебно у износу од 2.423 хиљаде динара и чине 0,157% пореских прихода буџета града Ужица. Од тог износа 1.623 хиљаде динара се односи на финансирање редовног рада политичких партија које имају представнике у Скупштини града Ужица, а 800 хиљада динара на обезбеђивање простора политичким субјектима.

Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ужица за 2017. годину број 400-41/17 (у даљем тексту: Први ребаланс буџета) донета је на седници Скупштине града 15. јуна 2017. године. Разлог за доношење Првог ребаланса буџета је повећање прихода, као и расхода буџета, као и промена структуре прихода и расхода. Првим ребалансом буџета укупни приходи и примања планирани су у износу од 2.851.505 хиљада динара, као и укупни расходи и издаци у истом износу. Средства за финансирање редовног рада политичких субјеката исказана су посебно у износу од 2.463 хиљаде динара и чине 0,156% пореских прихода буџета града Ужица. Од тог износа 1.663 хиљаде динара се односи на финансирање редовног рада политичких партија које имају представнике у Скупштини града Ужица, а 800 хиљада динара на обезбеђивање простора политичким субјектима.

Скупштина града Ужица је дана 12. октобра 2017. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ужица за 2017. годину број 400-53/17 (у даљем тексту: Други ребаланс буџета). Основни разлог за доношење Другог ребаланса буџета је повећање прихода, као и расхода буџета, као и промена структуре прихода и расхода. Другим ребалансом буџета укупни приходи и примања, као и расходи и издаци планирани су у истом износу и то 2.861.013 хиљада динара. Средства за финансирање редовног рада политичких субјеката исказана су посебно у износу од 2.470 хиљада динара и чине 0,155% пореских прихода буџета града Ужица. Од тог износа 1.670 хиљада динара се односи на финансирање редовног рада политичких партија које имају представнике у Скупштини града Ужица, а 800 хиљада динара на обезбеђивање простора политичким субјектима.

Градска управа за финансије је обавештавала кориснике буџетских средстава о квотама.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Упутство за припрему Одлуке о буџету града Ужица за 2017. годину не садржи процене расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, што је супротно члану 40. став 2. Закона о буџетском систему;
- Предлози Финансијских планова индиректних и осталих корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 37. став 2. Закона о буџетском систему;
- код индиректног корисника буџетских средстава Историјског архива, извршени расходи за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у 2016. години износили су 12.949 хиљада динара, док су Првим ребалансом буџета планирани расходи на овим економским класификацијама у износу од 13.849 хиљада динара и Другим ребалансом буџета планирани расходи у износу од 14.567 хиљада динара, односно средства су више планирана у 2017. години за 6,95% и 12,50% респективно, а не за 5%, што је супротно смерницама за планирање расхода у Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину;
- код индиректног корисника буџетских средстава Народне библиотеке, извршени расходи за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у 2016. години износили су 18.420 хиљада динара, док су Одлуком о буџету града Ужица за 2017. годину планирани расходи на овим економским класификацијама у износу од 19.945 хиљада динара, односно средства су више планирана у 2017. години за 8,28%, а не за 5%, што је супротно смерницама за планирање расхода у Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину;

- код индиректног корисника буџетских средстава Градске галерије, извршени расходи за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у 2016. години износили су 2.718 хиљада динара, док су Одлуком о буџету града Ужица за 2017. годину и Првим ребалансом буџета планирани расходи на овим економским класификацијама у износу од 2.950 хиљада динара, односно у оба случаја средства су више планирана у 2017. години за 8,54%, а не за 5%, што је супротно смерницама за планирање расхода у Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину;
- буџет града Ужица за 2017. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер поједини расходи и издаци нису планирани на одговарајућим групама конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: Упутство за припрему Одлуке о буџету садржи све прописане елементе у складу са Законом о буџетском систему; предлози финансијских планова садрже све обавезне елементе у складу са Законом о буџетском систему; расходе за плате, додатке, накнаде запосленима и доприносе на терет послодавца планирају у складу са Упутством и Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. 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
710000	Порези	1.590.675	1.683.338	0	0	1.683.338	0	0	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	252.592	275.823	0	0	0	0	975	274.848
740000	Други приходи	527.309	432.368	0	0	402.143	0	2.183	28.042
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.150	3.848	0	0	651	0	0	3.197
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7.035	7.595	0	0	0	0	0	7.595
790000	Приходи из буџета	1.720	3.024	0	0	0	0	0	3.024
700000	Текући приходи	2.381.481	2.405.996	0	0	2.086.132	0	3.158	316.706
810000	Примања од продаје основних средстава	108.000	116.323	0	0	0	0	0	116.323
820000	Примања од продаје залиха	1.200	307	0	0	0	0	0	307
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	109.200	116.630	0	0	0	0	0	116.630
910000	Примања од задуживања	200.000	200.000	0	0	0	0	0	200.000
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	429	0	0	0	0	0	429
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	200.000	200.429	0	0	0	0	0	200.429
	Укупни приходи и примања	2.690.681	2.723.055	0	0	2.086.132	0	3.158	633.765

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		559.012	0	0	550.969	0	0	8.043
420000	Коришћење услуга и роба		975.364	0	0	791.805	0	2.544	181.015
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		15.968	0	0	13.465	0	0	2.503
450000	Субвенције		50.613	0	0	50.213	0	0	400

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ужица за 2017. годину*

460000	Донације, дотације и трансфери		239.353	0	0	124.092	0	126	115.135
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		69.159	0	0	57.139	0	0	12.020
480000	Остали расходи		203.633	0	0	202.009	0	0	1.624
400000	Текући расходи		2.113.102	0	0	1.789.692	0	2.670	320.740
510000	Основна средства		394.103	0	0	103.244	0	0	290.859
520000	Залихе		2.665	0	0	0	0	0	2.665
500000	Издаци за нефинансијску имовину		396.768	0	0	103.244	0	0	293.524
610000	Отплата главнице		167.379	0	0	86.056	0	0	81.323
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		167.379	0	0	86.056	0	0	81.323
Укупни расходи и издаци			2.677.249	0	0	1.978.992	0	2.670	695.587
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		12.756	0	0	193.196	0	488	0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит		0	0	0	0	0	0	180.928
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Вишак примања		33.050	0	0	0	0	0	119.106
	Мањак примања		0	0	0	86.056	0	0	0
	Вишак новчаних прилива		45.806	0	0	107.140	0	488	0
	Мањак новчаних прилива		0	0	0	0	0	0	61.822

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- у Обрасцу 5 – консолидованом Извештају о извршењу буџета у колони 4 су унети подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, само из средстава буџета (извора 01), док нису унети остали извори средстава, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- директни корисници нису попунили и доставили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за сваку функцију, односно пројекат појединачно, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се у Образац 5 не унесе потпуни и исправни подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: исправно попуне све колоне у Обрасцу 5 и припреме и саставе Извештаје о извршењу буџета за сваку функцију, односно пројекат појединачно у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.1.1. Приходи и примања

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Ужице за 2017. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 2.807.116 хиљаде динара. Остварени укупни приходи и примања у 2017. години износе 2.723.055 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ужица за 2017. годину

Табела бр. 3 Планирани и остварени приходи и примања буџета Града у 2017. години у 000 динара

Ек. кл.	ОПИС	План	Остварење (буџет)	Укупно остварење	4 x100 3
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	2,328,784	2,345,819	2,405,996	101
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	1,210,425	1,300,197	1,300,197	107
711100	Порези на доходак и мкапиталне добитке које плаћају физичка лица	1,210,425	1,300,197	1,300,197	107
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	0	7	7	
712100	Порез на фонд зарада		7	7	
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	267,750	270,968	270,968	101
713100	Периодични порези на непокретности	212,750	217,293	217,293	102
713300	Порез на заоставштину, наслеђе и поклон	7,000	7,637	7,637	109
713400	Порез на финансијске и капиталне трансакције	48,000	46,038	46,038	96
714000	ПОРЕЗ НА ДОБАРА И УСЛУГЕ	72,500	71,974	71,974	99
714400	Порези на појединачне услуге		416	416	
714500	Накнада за коришћење добара од општег интереса	72,500	71,558	71,558	99
715000	ПОРЕЗ НА МЕЂ. ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ	0	1,704	1,704	
715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног курса		1,704	1,704	
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	40,000	38,488	38,488	96
716100	Комунална такса за истицање фирме	40,000	38,488	38,488	96
732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	0	0	1,208	
732100	Текуће донације од међународних организација			977	
732200	Капиталне донације од међународних организација			231	
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГОГ НИВОА ВЛАСТИ	248,248	259,687	274,615	105
733100	Текући трансфери од другог нивоа власти	239,248	244,248	259,176	102
733200	Капитални трансфери од другог нивоа власти	9,000	15,439	15,439	172
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	91,611	84,404	86,488	92
741100	Камате	7,611	7,129	9,213	94
741200	Дивиденде	12,000	12,224	12,224	102
741500	Закуп непроизводне имовине	72,000	65,051	65,051	90
742000	ПРОДАЈА ДОБАРА И УСЛУГА	244,250	260,984	285,686	107
742100	Приходи од продаје добара и услуга ил закупа од стране тржишних организација	238,750	245,647	270,058	103
742200	Таксе и накнаде		11,202	11,202	
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нет. јединице	5,500	4,135	4,426	75
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	18,000	18,757	18,757	104
743300	Приходи од новчане казне за прекршаје	18,000	16,726	16,726	93
743900	Остале новчане казне		2,031	2,031	
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	36,000	0	3,379	0
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица			3,379	
744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	36,000			0
745000	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	100,000	37,998	38,058	38
745100	Мешовити и неодређени приходи	100,000	37,998	38,058	38
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	0	0	2,358	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			2,358	
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	0	651	1,490	
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		651	1,490	
781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	0	0	7,595	
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			7,595	
791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	0	0	3,024	
791100	Приходи из буџета			3,024	
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	108,000	116,323	116,630	108
811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	108,000	116,323	116,323	108
811100	Примања од продаје непокретности	108,000	116,323	116,323	108
822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ	0	0	45	
822100	Примања од продаје залиха производње			45	
823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ	0	0	262	
823100	Примања од продаје робе за даљу продају			262	
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	200,000	200,000	200,429	100
911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	200,000	200,000	200,000	100
911400	Примања од задуживања од пословних банака	200,000	200,000	200,000	100
921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	429	
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала			429	
300000	ПРЕНЕТИ ВИШАК ПРИХОДА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	170,332	0	0	0
321311	Пренети вишак прихода из ранијих година	170,332			0
7+8+9	УКУПНО ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	2,636,784	2,662,142	2,723,055	101
3+7+8+9	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	2,807,116	2,662,142	2,723,055	95

На основу извршене ревизије исказаних износа утврђено је да су текући приходи и примања остварени са 95% у односу на план.

А) Изворни и уступљени приходи буџета

Град Ужице је у оквиру Градске управе за финансије као унутрашњу организациону јединицу образовао Одељење за локалну пореску администрацију, у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском првобранилаштву, Служби буџетске инспекције и Служби интерне ревизије града Ужица. Током 2017. године у Одељењу за локалну пореску администрацију (у даљем тексту: ЛПА) било је радно ангажовано 15 лица, од којих 14 запослених на неодређено време и једно лице запослено на одређено време. ЛПА врши утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода преко инсталираног Информационог система ЛПА „М. Пупин“.

ЛПА града Ужица није донела Годишњи план инспекцијског надзора за 2017. годину, што није у складу са чланом 10. Закона о инспекцијском надзору¹².

У складу са Правилником о пореском рачуноводству ЛПА града Ужица је доставила попуњене прилоге и то: (1) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01.01. до 31.12.2017. године (Прилог број 11); (2) Образац ГО – 3 – Преглед стања на рачунима пореских обвезника за период од 01.01. до 31.12.2017. године (Прилог број 17); (3) Образац ГО – 3/1 – Преглед стања на рачунима за период од 01.01. до 31.12.2017. године (Прилог број 18); (4) Образац ГО – 1 – Порески бруто годишњи извештај за период од 01.01. до 31.12.2017. године (Прилог број 19); (5) Образац ГО – 2 – Порески нето годишњи извештај за период од 01.01. до 31.12.2017. године (Прилог број 20).

Међутим нису достављени следећи обрасци: (1) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (Прилог број 12); (2) Образац ИПД – Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (Прилог број 13); (3) Образац ЕСДПО – Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (Прилог број 14); (4) Образац ЕЗПО – Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (Прилог број 15).

Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануара до 31. децембра 2017. године (Прилог број 11). У Обрасцу ЕПР ЛПА града Ужица исказана је евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за 515 обвезника. Решења о одлагању су донета на основу члана 73. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Укупан износ одобреног одлагања је 34.183 хиљаде динара и то главница 17.654 хиљаде динара и камата 16.529 хиљада динара.

Образац ГО – 3/1 – Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31. децембра 2017. године (Прилог број 18). У обрасцу ГО – 3/1 ЛПА града Ужица исказала је Преглед стања на рачунима за период од 01.01. до 31.12.2017. године, по коме салдо дугује износи 526.459 хиљаде динара, салдо потражује износи 48.369 хиљаде динара и салдо камата износи 564.588 хиљада динара.

Образац ГО – 1 – Порески бруто годишњи извештај за период 01. јануар - 31. децембар. 2017. године (Прилог број 19). У обрасцу ГО – 1 ЛПА града Ужица исказала је салда код свих рачуна класе „0“, „1“ и „2“. На дан 31.12.2017. године потражни салдо за све рачуне класе „1“ износи 1.099.184 хиљаде динара, а дуговни салдо за све рачуне класе „2“ износи 1.099.184 хиљаде динара.

Према подацима ЛПА, укупан дуг обвезника по свим уплатним рачунима на дан 31.12.2017. године (изузев Накнаде за коришћење грађевинског земљишта) чија је рочност потраживања по основу јавних прихода од пет до десет година износио је 407.169 хиљада динара. Од наведеног износа пет физичких и пет правних лица укупно дугују 12.965 хиљада динара, док осталих 6.486 пореских и таксених обвезника имају дуг у износу од 394.205 хиљада динара. Обвезници по основу јавних прихода над којима је покренут стечајни

¹² „Сл. гласник РС“, бр. 36/2015

поступак, ЛПА је надлежним судским органима пријавила потраживања која су ушла у стечајну масу у износу од 122.073 хиљада динара, док су призната потраживања по том основу у износу од 33.513 хиљада динара. Према подацима ЛПА, два обвезника која нису измирили обавезе по основу јавних прихода у укупном износу од 714 хиљада динара су избрисана из регистра Агенције за привредне регистре и то: (а) „ФДС–маркетинг“ 24.08.2011. године и (б) „Коштана промет“ доо 30.09.2013. године.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину¹³. Скупштина града Ужица, Одлуком о висини стопе пореза на имовину број 436-15/15 од 13.11.2015. године утврдила је висину стопе пореза на имовину за територију града Ужица. Скупштина града Ужица је Одлуком о висини стопе амортизације број 436-14/14 од 25.11.2014. године утврдила прописану висину стопе амортизације за коју се умањује вредност непокретности, осим земљишта, у складу са чланом 11. Закона о порезима на имовину. Одлуком о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији града Ужица број 436-18/2014 од 25.11.2014. године за сврху опорезивања имовине одређене су четири зоне у зависности од опремљености и повезаности са централним делом града. Скупштина града Ужица је Одлуком број 436-15/2016 од 17.11.2016. године утврдила просечне цене квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији града Ужица.

Табела бр. 4 Остварени приходи по основу пореза на имовину са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Број издатих решења 2016.г.	Број издатих решења 2017.г.	Приход буџета Града	Потраживање од обвезника града на дан 31.12.2017. године			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште			111			5.462	
2	713121	Порез на имов. физичких лица	28.855	35.835	122.288	157.182	129.424	286.606	15.788
3	713122	Порез на имов. правних лица	490	459	98.272	92.867	53.248	146.115	3.962
УКУПНО (1-3)			29.345	36.294	220.671	250.049	182.672	438.183	19.750

Порез на земљиште – по том основу у 2017. години остварен је приход од 111 хиљада динара.

Порез на имовину физичких лица – по том основу у 2017. години, пореским обвезницима издато је 35.835 решења и у односу на 2016. годину издато је 6.980 решења више. Остварен је приход у износу од 122.288 хиљада динара и у односу на 2016. годину приходи по том основу су остварени у нижем износу за 12.238 хиљада динара. На дан 31.12.2017. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину физичких лица износио је 286.606 хиљада динара. Према подацима ЛПА, током 2017. године су послате опомене на адресе 86 обвезника по основу пореза на имовину физичких лица. Према прегледу локалне пореске администрације број неуручених решења у 2017. години износи 126, а ЛПА је поступила сходно члану 85. Правилника о пореском рачуноводству.

Порез на имовину правних лица – број решења пореза на имовину правних лица за 2017. годину износио је 459, а за 2016. годину 490. Током 2017. године послато је осамдесет шест опомена за плаћање пореза, док у истом периоду нису донесена решења о принудној наплати пореза. У 2017. години приходи по основу пореза на имовину правних лица наплаћени су у износу од 98.272 хиљаде динара, а у 2016. години у износу од 105.594 хиљаде динара, што представља смањење у апсолутном износу од 7.322 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате пореза на имовину утврђено је следеће:

- град Ужице у 2017. години није издао решења за порез на земљиште;

¹³ „Сл. гласник РС“, бр. 26/0657/12 – одлука УС, 47/2013 и 68/2014.- др. закон

- према подацима ЛПА на дан 31.12.2017. године укупно дуговање (износ главне пореске обавезе увећан за камату), пореских обвезника по основу пореза на земљиште износио је 5.462 хиљаде динара, при чему је за износ дуга од 1.421 хиљаду динара наступио рок апсолутне застарелости права на наплату пореза на земљиште, а да у претходном периоду није покренут поступак принудне наплате пореза, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- према подацима ЛПА на дан 31.12.2017. године укупно дуговање пореских обвезника по основу пореза на имовину физичких лица износило је 286.606 хиљада динара, при чему је за износ дуга од најмање 72.989 хиљада динара наступио рок апсолутне застарелости права на наплату пореза и споредних пореских давања, а да у претходном периоду није покренут поступак принудне наплате пореза, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- према подацима ЛПА на дан 31.12.2017. године укупно дуговање пореских обвезника по основу пореза на имовину правних лица износило је 146.115 хиљада динара, при чему је за износ дуга од најмање 54.146 хиљада наступио рок апсолутне застарелости права на наплату пореза и споредних пореских давања, а да у претходном периоду није покренут поступак принудне наплате пореза, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик

Уколико се настави са непредузимањем мера за наплату потраживања по основу доспелих пореза на имовину постоји ризик да дође до застарелости права на наплату у још већем обиму и значајно се умањи наплата јавних прихода.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 434-19/16 од 22.12.2016. године.

Табела бр. 5 Остварени приходи по основу локалних комуналних такси са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Тарифни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Број издатих решења	Приход буџета града	Потраживање од обвезника града			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	716111	КТ за истицање фирме на пословном простору	268	38.393	30.889	19.317	50.206	9.539
2	714431	КТ за коришћење рекламних паноа	10	414	8	1	9	172
3	714513	КТ за држање моторних друмских и прикључних возила		41.654				
4	741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама	80	8.647	15.100	5.504	20.604	834
5	714572	КТ за држање средстава за игру						
6	714533	КТ за коришћење слободних површина за кампове						
7	741535	КТ за заузеће грађевинским материјалом						
		УКУПНО (1-7)	358	89.108	45.997	24.822	70.819	10.545

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке, а на основу пријаве таксног обвезника за коришћења права из овог тарифног броја. Током 2017. године донето је 268 Решења и остварен приход од 38.393 хиљаде динара по основу ове таксе. На дан 31.12.2017. године, укупан дуг таксених обвезника износио је 49.821 хиљаду динара. Према прегледу ЛПА број неуручених решења у 2017. години је 39, а пореска администрација је поступила сходно члану 85. Правилника о пореском рачуноводству.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке. Утврђивање, обрачун и наплату ове таксе вршило је одељење ЛПА приликом издавања решења за коришћење рекламних паноа, а на основу решења Градске управе за урбанизам, изградњу и имовинско правне послове. У 2017. години је издато 10 Решења и остварен је приход од 414 хиљада динара по основу таксе.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Комунална такса по овом тарифном броју плаћа се једнократно, приликом регистрације возила. У 2017. години је остварен приход од 41.654 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама – обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке. Таксу из овог тарифног броја плаћа правно или физичко лице на основу задужења одељења ЛПА, а по претходно издатом решењу Градске управе за урбанизам, изградњу и имовинско правне послове. У 2017. години издато је 80 Решења и остварен је приход по основу ове таксе у износу од 8.647 хиљада динара. На дан 31.12.2017. године, укупан дуг таксених обвезника износио је 20.604 хиљаде динара.

Комунална такса за држање средстава за игру – обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке. Таксу из овог тарифног броја плаћа корисник пословног простора који држи апарате за забавне игре на основу задужења одељена ЛПА. У 2017. години није било утврђених задужења по овом тарифном броју.

Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове – обрачунава се по тарифном броју 6. Одлуке. Таксу из овог тарифног броја плаћа таксени обвезник за коришћење права из овог тарифног броја. У 2017. години није било утврђених задужења по овом тарифном броју.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом – обрачунава се по тарифном броју 7. Одлуке. Таксу из овог тарифног броја плаћа таксени обвезник за коришћење права из овог тарифног броја, а по претходно издатом одобрењу Градске управе за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове града. У 2017. години није било утврђених задужења по овом тарифном броју.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате локалних комуналних такси утврђено је следеће:

- према подацима ЛПА на дан 31.12.2017. године, укупно дуговање (износ главне пореске обавезе увећане за камату), пореских обвезника по основу комуналне таксе на истицање фирме на пословном простору износило је 50.206 хиљада динара, при чему је за износ дуга од најмање 4.727 хиљада динара, наступио рок апсолутне застарелости права на наплату пореза и споредних пореских давања, а да у претходном периоду није покренут поступак принудне наплате, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- према подацима ЛПА на дан 31.12.2017. године укупно дуговање пореских обвезника по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама износило је 20.604 хиљаде динара, при чему је износ доспелих пореских обавеза од пет до десет година износио 6.804 хиљаде динара, а да у претходном периоду није покренут поступак принудне наплате пореза, сагласно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу доспелих комуналних такси постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода у још већем обиму.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу локалних комуналних такси.

3) Други изворни и уступљени локални приходи

Табела бр. 6 Остварени други изворни и уступљени приходи са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Р. бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Број издатих решења	Приход буџета града	Потраживање од обвезника града			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	711183	Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства						
2	711184	Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу						
3	711193	Порез на приходе спортиста и спортских стручњака						
4	714543	Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта		169				
5	714552	Боравишна такса		8.744				
6	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	753	20.556				
7	741511	Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса		788				
8	741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта		1.697				
9	741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта						
10	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта		32.573	219.652	355.239	574.891	7.530
11	741551	Накнада за коришћење добра од општег интереса		121				
12	741538	Допринос за уређивање грађевинског земљишта		20.638				
13	742143	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова		9.717				
14	742241	Градске административне таксе		4.073				
15	742242	Такса за озаконење објеката у корист нивоа градова		6.140				
	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје,		14.750				
		УКУПНО (1-25)	753	119.966	219.652	355.239	574.891	7.530

Боравишна такса – 714552: У 2017. години остварен је приход у износу од 8.744 хиљаде динара који су се наплаћивали на основу Одлуке о боравишној такси број 434-24/13 од 03.10.2013. године. Висина боравишне таксе за боравак у туристичким објектима износи 80 динара по дану.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – 714562: Скупштина града Ужица донела је Одлуку о накнади за заштиту и унапређивање животне средине број 434-21/2014 од 23.12.2014. године. Одлуком је прописана обавеза плаћања накнаде, критеријуми за утврђивање висине, начин и рокови плаћања и др. У 2017. години приходи по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине остварени су у износу од 20.556 хиљада динара и исти су остварени у вишем износу од 793 хиљада динара, у односу на 2016. годину. Према подацима одељења ЛПА, послато је 86 опомена обвезницима. У складу са Законом о заштити животне средине, донет је Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2017. годину III број 503-4/2017 од 20.02.2017. године. Извештај о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2017. годину поднет је Министарству пољопривреде и заштите животне средине.

Дивиденда буџета градова – 741241: Град Ужице је у 2017. години остварио приход у износу од 12.224 хиљаде динара по Одлуци о привременој расподели добити по годишњем обрачуну за 2016. годину Акционарског друштва „Ужице гас“ у коме је град Ужице акционар са 30% учешћа у капиталу.

Накнада за коришћење минералних сировина – 741511: Накнада за коришћење минералних сировина утврђује се и наплаћује на основу Закона о рударству и геолошким истраживањима. У 2017. години град Ужице је остварио приход по овом основу у износу од 788 хиљада динара.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта – 741526: Накнада се утврђује и наплаћује на основу Закона о шумама. Град Ужице је остварио приход по том основу у износу од 1.697 хиљада динара.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта – 741534: У 2017. години приходи по том основу остварени су у износу од 32.573 хиљада динара и односе се на наплату потраживања по решењима из ранијих година. Укупан дуг обвезника по основу ове накнаде на дан 31.12.2017. године износио 574.891 хиљаду динара, при чему је према подацима ЛПА послато 1.064 опомена обвезницима. Према Изјави одговорног лица ЛПА подаци о стању дуга су преузети из „Дирекције за изградњу“ средином 2016. године. Због недостатка релевантних података принудна наплата није спроведена.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је према подацима одељења ЛПА, на дан 31.12.2017. године услед наступања релативне застарелости права на наплату потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта извршен је отпис у износу од најмање 64.717 хиљада динара (главнице 23.295 хиљада динара и камате 41.421 хиљада динара), а да није покренут поступак принудне наплате што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу доспелих накнада постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода у још већем обиму и значајно се умањи наплата остварених јавних прихода.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу доспелих накнада.

Допринос за уређење грађевинског земљишта – 741538: У 2017. години остварен је приход од 20.638 хиљада динара. Износ доприноса се утврђује Решењем о издавању грађевинске дозволе. Одељење за спровођење планова и изградњу града Ужица које се налази у саставу Градске управе за урбанизам, изградњу и имовинско правне послове врши обрачун доприноса и у 2017. години је у редовном поступку издато 41 решење.

Приход од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова – 742143: Податке о висини прихода од закупнине за грађевинско земљиште је преузела Градска управа за финансије од „Дирекције за изградњу Ужица“. Отуђење неизгрђеног грађевинског земљишта у јавној својини се спроводи јавним надметањем или прикупљањем понуда. У 2017. години остварен је приход од 9.717 хиљада динара.

Градске административне таксе – 742241: Наплаћују се у складу са Одлуком о локалним административним таксама од 05.03.2007. године и Решењем о усклађивању тарифа локалних административних такси од 17.11.2014. године. У 2017. години приходи од градских административних такси остварени су у износу од 4.073 хиљаде динара.

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова – 742242: Наплаћује се у складу са Законом о озакоњењу објеката и Одлуком о условима за озакоњење објеката који имају већу спратност од прописане важећим планским документом број 350-83/15 од 23.12.2015. године. Остварени приход из поступка легализације износи 6.140 хиљада динара.

Приход од новчаних казни за прекршаје – 743324: У 2017. години остварени су приходи у износу од 14.750 хиљада динара. Градско веће је на основу предлога Савета за саобраћај донело Програм савета за саобраћај за град Ужице у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима. Поднет је извештај о утрошеним средствима за унапређење безбедности саобраћаја на територији града.

Остали приходи у корист нивоа градова – 745141: У 2017. години су остварени приходи у износу од 37.998 хиљада динара. На уплатном рачуну 745141 су евидентиране следеће уплате: (1) средства грађана – Месне заједнице 18.085 хиљада динара; (2) Уплате за

раскопавање, откуп тендерске документације, такси дознаке 9.925 хиљада динара; (3) Национална служба за запошљавање – јавни радови 443 хиљаде динара; (4) ЈКП „Дубоко“ – учешће других општина у експропријацији земљишта 5.576 хиљада динара; (5) општине Нова Варош, Пожега и Косјерић – рефундација трошкова коришћења и одржавања ЛПА 2.009 хиљаде динара; (6) штампарија „Димитрије Туцовић“ у стечају 183 хиљаде динара; (7) неутрошена средства по пројекту Малина може више 102 хиљаде динара; (8) Железница Србије – рефундација накнаде штете 742 хиљаде динара; (9) ЈП „Стан“ – пражњење рачуна 1.842 хиљаде динара. Уплате које су директно уплаћене на рачун извршења буџета у износу од 282 хиљаде динара, а евидентирани су на уплатном рачуну 745141.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- наплаћени приходи по основу удружених средства грађана Месних заједница која се односе на капиталне пројекте у износу од 18.085 хиљада динара уместо на субаналитичком конту 744241 – Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица, евидентирани су на субаналитичком конту 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова, што је супротно члану 17. Правилника о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- наплаћени приходи за раскопавање, откуп тендерске документације, таксе и дознаке у износу од 9.925 хиљада динара уместо на субаналитичком конту 742241 – Градске административне таксе, евидентирани су на субаналитичком конту 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и котном плану за буџетски систем;
- приходи по основу закупа пословног простора који је у закуп издало ЈП „Стан“ Ужице у износу од 1.842 хиљаде динара уплаћивани су на уплатни рачун 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова уместо на уплатни рачун 742145 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини који користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, што је супротно Плану рачуна за уплату јавних прихода и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и котном плану за буџетски систем.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају приходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Б) Приходи из осталих извора, трансфери од других нивоа власти

Приходи од давања у закуп – 742142: Скупштина града Ужица је донела Одлуку о давању у закуп пословног простора у јавној својини града Ужица и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о давању у закуп пословног простора у својини града Ужица. Висина закупа се одређује по м² месечно, према зони, а утврђено је укупно шест зона.

На коришћење је дато укупно 64 јединице пословног простора (укључујући и магацински простор), укупне површине 8.785,95 м². Укупно остварени приходи у 2017. години по овом основу износе 46.121 хиљаду динара. Укупна потраживања на дан 31.12.2017 године износе 4.429 хиљада динара.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Ужице је 1995. године закључила три уговора о закупу пословног простора (локали Стари железнички мост) са: (а) МПП „Јединство-Металоградња“ Севојно; (б) МПТП „Србијамонт“ Ужице; (в) ПП „Трипопласт“ Ужице и анекс уговора са ПТП „Ирком“ као правним следбеником наведеног предузећа. Уговори су закључени на период од 50 година и закупци су једнократно измирили обавазе по основу закупа. Уговорима је прописано да закупци могу издати локале у подзакуп, што је и учињено. Међутим, и према тада важећем члану 5. Закона о средствима у својини Републике Србије било је прописано да се непокретности у државној својини не могу давати у подзакуп. Чланом 34. важећег Закона о јавној својини прописано је да се ствари у јавној својини не могу давати у подзакуп.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- политичким странкама је без накнаде дато на коришћење четири јединице пословног простора, што је супротно члану 12. став 8. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- удружењима грађана је без накнаде дато на коришћење најмање две јединице пословног простора укупне површине 24.19 м² што је супротно члану 12. став 8. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Ризик

Уколико се настави са давањем на коришћење пословног простора без накнаде, постоји ризик да Град неће остварити приходе од закупа у пуном обиму и у складу са тржишном висином закупнине.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре о закупу пословног простора закључују у складу са одредбама Закона о јавној својини и одредбама Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Јавно предузеће за одржавање и коришћење спортских објеката „Велики парк“. Јавно предузеће „Велики парк“ је у 2017. години остварило приходе по Уговорима о закупу пословног простора: број 598 од 25.11.2015. године и број 602 од 26.11.2015. године у износу од 562 хиљаде динара, који су уплаћени на рачун Јавног предузећа.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да остварени приходи у износу од 562 хиљаде динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на рачун Јавног предузећа, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се приходи од закупа уплаћују на одговарајући рачун јавних прихода.

Туристичка организација Ужице.

Туристичка организација Ужице је закључила Уговор о гранту 09.11.2016. године са Немачком агенцијом за међународну сарадњу, за финансирање пројекта Рурални развој кроз интегрисано управљање шумским и воденим ресурсима који се односи на развој региона Дрина - Тара. Немачка агенција је за ту намену определила средства у износу од 8.865 еура. У 2017. години Туристичкој организацији по том основу у 2017. години су уплаћена средства у износу од 1.018 хиљада динара на име опремања Градског коначишта.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су приходи од донација у износу од 1.018 хиљада динара уместо на 732141 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова евидентирани на групи конта 744141 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Трансфери од других нивоа власти – 733000: Остварени су у укупном износу од 259.687 хиљада динара. (1) Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова остварени су у износу од 233.114 хиљаде динара. (2) Текући наменски трансфер од Републике у износу од укупно 11.134 хиљаде динара односи се на: (а) Народну библиотеку „Ужице“ за суфинансирање матичних функција библиотеке у износу од 440 хиљада динара; (б) Народни музеј „Ужице“ у износу од 366 хиљада динара за (1) финансирање пројекта „Теренско истраживање војничких гробља из првог светског рата на територији општине Бајина Башта“

у износу од 166 хиљада динара; (2) за суфинансирање пројекта „Отуђеност“ који се односи на уметничка дела у области визуелних уметности у износу од 200 хиљада динара; (в) Народно позориште „Ужице“ за суфинансирање пројекта „22. Југословенски позоришни фестивал без Превода“ у износу од 3.400 хиљада динара; (г) град Ужице за набавку грађевинских пакета за расељена лица у износу од 2.475 хиљада динара; (д) град Ужице за изградњу трим стазе у износу од 2.203 хиљада динара; (ђ) Туристичка организација регије Западне Србије за суфинансирање промотивне кампање „Традиција и топло у срцу планине“ у износу од 1.500 хиљада динара; (е) град Ужице за подстицаје за промотивне активности у пољопривреди и руалном развоју у износу од 400 хиљада динара; (ж) суфинансирање града Ужица за „Израду техничке документације за тунел испод планине Кадињача за деоницу Дуб – Дубци“ 350 хиљада динара. (3) Капитални наменски трансфери у износу од 15.439 хиљада динара односе се на: (а) Регионалну развојну агенција Златибор за финансирање пројекта „Активан одмор – Златибор, Златар, Тара“ у износу од 3.000 хиљада динара; (б) град Ужице за уређење некатегорисаних путева (атарских) у износу од 6.439 хиљада динара; (в) Туристичка организација регија Западне Србије добила средства за изградњу видиковца у износу од 3.000 хиљада динара; (г) Народни музеј 3.000 хиљада динара за замену столарије на згради Спомен дома на Кадињачи.

Примања. Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова – 811141: Град Ужице остварио је примања од продаје непокретности у укупном износу од 67.322 хиљада динара и то у поступку отуђења непокретности путем прикупљања затворених писмених понуда и непосредном погодбом. Примања су реализована од продаје градског грађевинског земљишта и то: (1) Српској Православној Цркви у износу од 15.000 хиљаде динара; (2) правним лицима за 34.354 хиљаде динара; (3) физичким лицима за 17.968 хиљаде динара.

Градско веће града Ужица је на седници одржаној 03.02.2017. године донело Решење о отуђењу градског грађевинског земљишта број 463-63/16-3 од 03.02.2017. године на КО број 9093/3 површине 90 м². На расписан јавни позив јавило се физичко лице које је понудило највишу цену у износу од 35.000 еура.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је извршена уплата по основу продаје грађевинског земљишта у износу од 2.220 хиљада динара, без закљученог уговора, што није у сагласности са чланом 455. Закона о облигационим односима.

Примања од отплате станова у корист нивоа градова – 811143: Град Ужице је остварио примања по основу продаје станова на кредит и откупа станова у државној својини у износу од 49.000 хиљада динара.

Примања од задуживања од пословних банки у земљи – 911441: Град Ужице се у 2017. години дугорочно задужио 200.000 хиљада динара за финансирање капиталних инвестиционих расхода. Скупштина града Ужица на седници одржаној 17.01.2017. године је донела Одлуку о задуживањау града Ужица, на коју је Министарство финансија – Управа за јавни дуг дала сагласност.

Уговор о дугорочном кредиту број 420-3/17 са Банком Интеза АД Београд заључен је 20.02.2017. године и истим је одобрен дугорочни кредит у износу од 200.000 хиљада динара за финансирање пројеката и то: (1) реконструкција постројења за пречишћавање воде у износу од 40.000 хиљада динара; (2) изградња спортске сале у ОШ „Александар Дејановић“ у износу од 12.000 хиљада динара; (3) реконструкција и капитално одржавање локалних путева и улица у износу од 110.000 хиљада динара; (4) изградња локалних путева у месним заједницама у износу од 20.000 хиљада динара; (5) изградња спортских дворана у Крчареви у износу од 10.000 хиљада динара; (6) изградња дечијег вртића у Лори у износу од 3.000 хиљаде динара и (7) реконструкција платоа испред зграде Скупштине града у износу од 5.000 хиљада динара.

5.1.2. Текући расходи

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁴, Закону о платама у државним органима и јавним службама¹⁵, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹⁶ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Дана 30.11.2016. године престао је да важи Закон о радним односима у државним органима, а ступио је на снагу Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. У складу са тима дана 02.12.2016. године председник Градског већа је донео Правилник о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву, Служби буџетске инспекције и Служби интерне ревизије број 110-12/2016, којим су систематизована радна места са називима у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Међутим до доношења одговарајућег закона о платама запослених у локалној самоуправи, примењивали су се исти коефицијенти који су важали за звања, која су била утврђена у складу са Законом о радним односима у државним органима.

У складу са Правилником 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 (са шест измена и допуна, последња број 110-8/2017 од 06.12.2017. године), послови обрачуна зарада и осталих примања запослених, вођења евиденције из обрачуна о свим појединачним исплатама запослених, састављање пореских образаца о зарадама обавља запослено лице на радном месту Обрачун зарада, накнада и других личних примања у Одељењу за трезор у оквиру Градске управе за финансије.

Табела бр. 7 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	Скупштина града	1.540	1.567	1.566	1.566	100	100
2	Градначелник	10.800	10.906	10.906	10.906	100	100
3	Градско веће	6.361	6.285	6.285	6.285	100	100
4	Градско правобранилаштво	3.948	3.922	3.920	3.920	100	100
5	Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности	51.700	52.398	55.622	55.622	106	100
6	Градска управа за финансије	26.380	26.931	26.931	26.931	100	100
7	Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију	22.500	22.720	22.720	22.720	100	100
8	Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове	25.500	25.691	25.691	25.691	100	100
9	Градска управа за инфраструктуру и развој	19.470	19.349	19.349	19.349	100	100
10	Туристичка организација Ужице	3.063	3.036	3.036	3.036	100	100
11	Туристичка организација регије Западне Србије	877	870	870	870	100	100
12	Регионални центар за професионални развој запослених у образовању	2.763	2.748	2.806	2.806	102	100
13	Предшколска установа Ужице	166.250	164.502	164.502	164.502	100	100
14	Историјски архив Ужице	12.357	12.265	12.022	12.022	98	100
15	Народно позориште Ужице	33.459	33.174	32.746	32.746	99	100
16	Народни музеј Ужице	25.903	25.360	25.257	25.257	100	100
17	Народна библиотека Ужице	16.362	16.064	16.064	16.064	100	100
18	Градска галерија Ужице	2.354	2.320	2.320	2.320	100	100
19	Градски културни центар Ужице	3.383	3.359	3.465	3.465	103	100
20	Укупно организационе јединице (1-19)	434.970	433.467	436.078	436.078	101	100
21	Укупно Град – Група 411000	434.970	433.467	436.078	436.078	101	100

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 21/2016

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

Према обрачуна зарада за децембар 2017. године, на дан 31.12.2017. године код директних корисника буџетских средстава града било је 213 лица у радном односу, и то код: Скупштине града – једно лице (једно постављено лице), Градоначелника – деветоро лица (два изабрана лица и седам запослених лица), Градског већа – четворо лица (четворо изабраних лица), Градског правобранилаштва – петоро лица (двоје постављених лица, двоје запослених лица на неодређено време и једно запослено лице на одређено време) и Градских управа – 194 лица (петоро постављених лица, 174 запослених лица на неодређено време и 15 запослених на одређено време). У граду је код свих директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2017. године било укупно 625 лица у радном односу.

Према подацима које су дала одговорна лица корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2017. године код корисника на које се примењује Закон о начину одређивања максималног броја запослених у локалној администрацији је било 535 запослена на неодређено време и 53 запослених на одређено време (због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама). По Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе у 2017. години максимални број запослених на неодређено време је 1.293 запослених лица.

1) Скупштина града. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.566 хиљада динара.

Са овог раздела је у току целе 2017. године исплаћивана зарада за секретара Скупштине града.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Градоначелник. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 10.906 хиљада динара.

Са овог раздела у току 2017. године је обрачунавана и исплаћивана плата за деветоро лица: градоначелника, заменика градоначелника, шефа кабинета градоначелника, петоро запослених лица у Служби интерне ревизије и једно запослено лице у Служби буџетске инспекције.

Административно мандатна комисија је 14.07.2016. године донела Решење број 121-43/16, којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате градоначелнику у висини од 9,40. Дана 29.06.2016. године је градоначелник донео Решење број 121-43-1/16, којим увећава коефицијент за обрачун плате самом себи за 29,11%. Градоначелник је такође дана 29.06.2016. године донео Решење број 121-42/16, којим утврђује коефицијент за заменика градоначелника у висини од 9,39, као и Решење број 121-42-1/16 којим се увећава коефицијент заменику градоначелника за 17,85%. Увидом у обрачунске листе уверили смо се да су заиста приликом обрачуна и исплате плата примењивани виши коефицијенти у односу на оне прописане Законом о платама у државним органима.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву, Служби буџетске инспекције и Служби интерне ревизије број 110-12/2016 систематизована су три радна места у Служби интерне ревизије са пет извршилаца и свих пет је попуњено. Руководиоцу Службе интерне ревизије је Решењем број 112-29/12-IV од 21.05.2012. године утврђен коефицијент у висини од 38,22. Увидом у обрачунске листе уверили смо се да се наведеном лицу заиста приликом обрачуна плате примењује наведени коефицијент, као и основица за обрачун плата у складу са Закључком Владе РС број 121-13956/2014, али за постављена лица. Третирањем руководиоца Службе интерне ревизије као постављеног лица, уместо исправно као запосленог, утврђен је виши коефицијент од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, који износи максимално 27,12.

На овом разделу је такође исплаћивана плата и буџетском инспектору. Буџетском инспектору је Решењем број 112-45/13-IV од 01.03.2013. године утврђен коефицијент у висини од 38,22. Увидом у обрачунске листе уверили смо се да се наведеном лицу заиста приликом обрачуна плате примењује наведени коефицијент, као и основица за обрачун плата у складу са Закључком Владе РС број 121-13956/2014, али за постављена лица. Третирањем буџетског инспектора као постављеног лица, утврђен је виши коефицијент од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, који износи максимално 27,12.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате градоначелнику и заменику градоначелника је неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од 733 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- приликом обрачуна и исплате плате руководиоцу Службе интерне ревизије и буџетском инспектору је неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од 579 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- градоначелник града Ужица је донео Решење број 121-43-1/16, којим увећава коефицијент за обрачун плате самом себи.

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 12

Препоручујемо одговорним лицима града Ужица да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

3) Градско веће. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 6.285 хиљада динара.

Са овог раздела је исплаћивана зарада за четворо чланова Градског већа, који су били на сталном раду у граду.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Градско правобранилаштво. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.920 хиљада динара.

Са овог раздела је у току 2017. године исплаћивана плата за градског правобраниоца, заменика градског правобраниоца, као и двоје запослених у Градском правобранилаштву.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву, Служби буџетске инспекције и Служби интерне ревизије број 110-12/2016 систематизована су четири радна места у Градском правобранилаштву са четири извршиоца и свих четири је попуњено.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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. Градоначелник је дана 19.09.2014. године донео Решење број 121-12-8/14, којим је већем броју запослених лица у градским управама (у моменту доношења Решења – 76 лица), са средњом и нижом стручном спремом одобрио месечну исплату разлике плате у различитом апсолутном нето износу. На тај начин запосленим лицима са средњом и нижом стручном спремом је исплаћивана увећана плата у односу на позитивне прописе Републике Србије.

5) Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности.

На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 55.622 хиљаде динара.

Правилником о систематизацији у оквиру ове Градске управе је систематизовано 48 радних места са 65 извршилаца. Закључно са 06.12.2017. године било је систематизовано 54 радна места са 78 извршилаца. На дан 31.12.2017. године било је 78 запослених од чега једно постављено лице, 71 запослено лице на неодређено време и шесторо запослених лица на одређено време.

Запосленом лицу на радном месту Послови портира - возача путничких аутомобила је утврђен коефицијент за вишег референта у висини од 10,85, док је запосленом лицу на радном месту Послови портира утврђен коефицијент за референта у висини од 10,54. Правилником о систематизацији је на овим радним местима захтевана средња стручна спрема у четворогодишњем трајању. Увидом у радне књижице наведених лица, уверили смо се да наведена лица поседују III степен стручне спреме, односно испуњавају услове за звање квалификованог радника. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима уређено је да максимални коефицијент за квалификованог радника може износити 9,00.

Двојици запослених лица на радном месту Послови физичко-техничког обезбеђења, уговорима о раду су утврђени коефицијенти за квалификованог радника у висини од 9,00. Увидом у радне књижице наведених лица, уверили смо се да наведена лица поседују I степен стручне спреме, односно у питању су неквалификовани радници. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима уређено је да максимални коефицијент за неквалификованог радника може износити 7,40.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за 36 запослених лица са средњом и нижом стручном спремом је неправилно увећавана плата у једнаким месечним апсолутним износима, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- приликом обрачуна и исплате плате запосленима на радним местима портира - возача путничких аутомобила, портира и послова физичко-техничког обезбеђења је неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, што је супротно члану 9. Закона о платама у

државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

Према обрачуну задуженог лица Одељења за буџет из Градске управе за финансије, Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности је на терет буџета града супротно прописима више обрачунала и исплатила 2.795 хиљада динара.

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 13

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.

б) Градска управа за финансије. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 26.931 хиљаду динара.

Правилником о систематизацији у оквиру ове Градске управе је систематизовано 23 радна места са 31 извршиоцем. Закључно са 06.12.2017. године било је систематизовано 23 радна места са 34 извршилаца. На дан 31.12.2017. године било је 36 запослених од чега једно постављено лице, 31 запослено лице на неодређено време и четворо запослених лица на одређено време.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за осморо запослених лица са средњом и нижом стручном спремом је неправилно увећавана плата у једнаким месечним апсолутним износима, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

Према обрачуну задуженог лица Одељења за буџет из Градске управе за финансије, Градска управа за финансије је на терет буџета града супротно прописима више обрачунала и исплатила 740 хиљада динара.

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 14

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.

7) Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 22.710 хиљада динара.

Правилником о систематизацији у оквиру ове Градске управе је систематизовано 20 радних места са 29 извршилаца. Закључно са 06.12.2017. године било је систематизовано 21 радно место са 30 извршилаца. На дан 31.12.2017. године било је 27 запослених од чега једно постављено лице, 25 запослених лица на неодређено време и једно запослено лице на одређено време.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за петоро запослених лица са средњом и нижом стручном спремом је неправилно увећавана плата у једнаким месечним апсолутним износима, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

Према обрачуну задуженог лица Одељења за буџет из Градске управе за финансије, Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију је на терет буџета града супротно прописима више обрачунала и исплатила 379 хиљада динара.

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 15

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.

8) Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 25.691 хиљаду динара.

Правилником о систематизацији у оквиру ове Градске управе је систематизовано 25 радних места са 32 извршилаца. На дан 31.12.2017. године било је 30 запослених од чега једно постављено лице, 26 запослених лица на неодређено време и три запослена лица на одређено време.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за петоро запослених лица са средњом и нижом стручном спремом је неправилно увећавана плата у једнаким месечним апсолутним износима, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

Према обрачуну задуженог лица Одељења за буџет из Градске управе за финансије, Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове је на терет буџета града супротно прописима више обрачунала и исплатила 307 хиљада динара.

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 16

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.

9) Градска управа за инфраструктуру и развој. 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 17

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.

10) Туристичка организација Ужице. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 3.036 хиљада динара.

Директор је дана 07.04.2016. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Туристичке организације Ужица број 36-2016. Радом Туристичке организације руководи директор. Поред директора Правилником су систематизована три радна места са три извршиоца. На дан 31.12.2017. године било је пет извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор, троје запослених лица на неодређено време и једно запослено лице на одређено време.

Начелник Градске управе за послове финансија је дана 14.05.2012. године доставила Обавештење о коефицијентима за запослене број 121-26, којим се Туристичка организација Ужице обавештава да су коефицијенти за обрачун плата усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Уговорима о раду закљученим са запосленима у Туристичкој организацији Ужице предвиђено је да запослени имају право на накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% просечне зараде у претходна три

месеца пре месеца у ком је наступила спреченост за рад уколико је привремена спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, услед чега је исплаћена плата у вишем износу од шест хиљада динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању;
- Уговори о раду закључени између Туристичке организације Ужице и запослених не садрже: седиште послодавца, место пребивалишта, односно боравишта запосленог, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је супротно члану 33. Закона о раду.

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 18

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Ужице да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са актима града којима су прописани коефицијенти и да се запосленима не утврђују виша права од Законом прописаних.

11) Туристичка организација регије Западне Србије. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 870 хиљада динара.

Код овог буџетског корисника исплаћивана је плата само за директора Туристичке организације регије Западне Србије.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

12) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 2.806 хиљада динара.

Директор је дана 06.11.2017. године донела Правилник о организацији и систематизацији радних места Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Ужице број 114/17. Правилником су систематизована три радна места са три извршиоца. На дан 31.12.2017. године било је четворо извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор, двоје запослених лица на неодређено време и једно запослено лице на одређено време.

У Уговорима о раду закљученим са запосленима у Регионалном центру за професионални развој запослених у образовању Ужице нису садржани новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, али су 2008. године донета Решења за запослене, којима су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да Уговори о раду закључени између Регионалног центра и запослених на радним местима библиотекар-медијатекар и стручни сарадник не садрже: седиште послодавца, новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што је супротно члану 33. Закона о раду.

13) Предшколска установа Ужице. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 164.502 хиљаде динара.

Директор је дана 04.04.2016. године донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Ужице“ број 792/1 (са изменама број 792/1-1 од 06.03.2017. године и број 792/1-3 од 27.12.2017. године). Правилником су

систематизована 22 радна места, са 242 извршиоца. На дан 31.12.2017. године било је 267 извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор Предшколске установе, 247 запослених лица на неодређено време и 19 запослених лица у радном односу на одређено време.

Град Ужице као Оснивач, Предшколска установа и репрезентативни синдикат Самостални синдикат образовања Предшколске установе „Ужице“ су дана 25.01.2016. године закључили Колективни уговор за Предшколску установу „Ужице“ из Ужица број 147. Чланом 41. наведеног Колективног уговора дефинисани су елементи за утврђивање плата: плата за обављени рад и време проведено на раду, плата по основу радног учинка и друга примања по основу радног односа. Наредним чланом је наведено да се плата за обављени рад и време проведено на раду састоји од: основице за обрачун плате, коефицијента посла који запослени обавља, дела плате остварене по основу квалитета рада, увећања плате и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Директор Предшколске установе је дана 04.03.2016. године донела Одлуку број 516, којом су увећани коефицијенти свим запосленима у Предшколској установи за корективни фактор, који се разликовао по радним местима. Увећане плате по овој Одлуци су обрачунаване закључно са платом за фебруар 2017. године. Директор Предшколске установе је дана 06.03.2017. године донела нову Одлуку број 516/1, којом се почевши од плате за март 2017. године коефицијенти за обрачун плата такође увећавају за различите корективне факторе у зависности од радног места. У наредној табели дат је упоредни приказ коефицијената и увећања коефицијената за корективни фактор по Одлуци број 516/1 и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама:

Табела бр. 8 Приказ коефицијената по Одлуци број 516/1 и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

Радно место	Коефицијенти који су примењивани приликом обрачуна плата у Предшколској установи			Коефицијенти из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама		
	Основни коефицијент	Увећање за корективни фактор	Укупни коефицијент	Основни коефицијент	Увећање	Укупни коефицијент
Директор	17,32	1,67	28,92	17,32	20%	20,78
Шеф финансија	17,32	1,27	22,00	17,32	4%	18,01
Шеф рачуноводства	17,32	1,27	22,00	17,32	4%	18,01
Секретар	17,32	1,27	22,00	17,32		17,32
Стручни сарадници	17,32	1,17	20,26	17,32		17,32
Службеник за јавну набавку	17,32	1,09	18,88	17,32		17,32
Нутрициониста - дијететичар	17,32	1,09	18,88	17,32		17,32
Главни васпитачи - веће групе	14,88	1,19	17,71	14,88	10%	16,37
Главни васпитачи - мање групе	14,88	1,14	16,96	14,88	5%	15,62
Васпитачи са VII степеном стручне спреме	17,32	1,09	18,88	17,32		17,32
Струковни васпитачи	14,88	1,20	17,86	14,88		14,88
Васпитачи са VI степеном стручне спреме	14,88	1,09	16,22	14,88		14,88
Координатор техничке службе	13,42	1,30	17,45	8,72	3%	8,98
Референт општих послова	13,73	1,19	16,34	13,73		13,73
Ликвидатор	13,73	1,19	16,34	13,73		13,73
Референт за обрачун зараде и послове благајне	13,73	1,09	14,97	13,73		13,73
Пословно технички секретар	13,73	1,09	14,97	13,73		13,73
Санитарни техничар	13,42	1,09	14,63	13,42		13,42
Медицинска сестра на превентиви	13,42	1,09	14,63	13,42		13,42
Медицинска сестра	13,42	1,09	14,63	13,42		13,42
Висококвалификовани електричар	10,68	1,17	12,50	10,68		10,68
Шеф кухиње	9,06	1,47	13,32	9,06	10%	9,97
Главни кувари са IV степеном стручне спреме	9,06	1,31	11,87	9,06	10%	9,97
Главни кувари са III степеном стручне спреме	8,72	1,31	11,42	8,72	10%	9,59
Кувари	8,72	1,27	11,07	8,72		8,72
Магационер	8,72	1,27	11,07	8,72		8,72
Мајстори, домари	8,23	1,27	10,45	8,23		8,23
Ложач	6,83	1,27	8,67	6,83		6,83

Курир - вешерка	6,83	1,27	8,67	6,83		6,83
Сервирке	7,27	1,11	8,07	7,27		7,27
Спремачице	6,30	1,27	8,00	6,30		6,30

Увидом у Решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата запослених, као и у обрачуна зарада уверили смо се да су примењивани знатно виши коефицијенти у односу на оне прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Из обрачуна зарада се не може транспарентно видети коефицијент за обрачун, већ само основни коефицијент, док се у обрачуну примети да је исплаћена виша бруто зарада.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате свим запосленима неправилно увећавана плата за корективни фактор, чиме је више обрачуната и исплаћена плата у износу од 13.538 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 2. тачка 6б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Дана 07.06.2018. године директор Предшколске установе Ужице донела је Одлуку број 1756, којом су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата почев од плате за мај 2018. године, а који се увећавају за поједина запослена лица за знатно нижи корективни фактор у односу на корективне факторе наведене у Одлуци број 516/1 од 06.03.2017. године. Међутим коефицијенти за обрачун плата утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама се не смеју увећавати за корективни фактор.

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 19

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Ужице да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Дана 06.07.2015. године градоначелник града Ужица, председник Градског одбора синдиката културе, као и директори Народног музеја, Историјског архива, Народне библиотеке, Градске галерије и Градског културног центра закључили су Посебан колективни уговор запослених код послодаваца за запослене у Народном музеју, Историјском архиву, Народној библиотеци, Градској галерији и Градском културном центру који се у граду Ужицу води под заводним бројем 022-52/15. Исти потписници су дана 21.01.2016. године закључили и Анекс наведеног Колективног уговора. Чланом 31. Посебног колективног уговора регулисано је да основну зараду чини производ вредности цене рада за најједноставнији посао, коефицијента посла и временаведеног на раду. Наведено је у члану 32. да се коефицијенти утврђују Уредбом Владе РС. Такође чланом 37. Посебног колективног уговора је наведено да запослени има право на накнаду зараде за одсуствовање са рада за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% просечне зараде, коју је запослени остварио у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада.

14) Историјски архив Ужице. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 12.022 хиљаде динара.

На основу члана 21. Статута Историјског архива Ужице, директор је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Историјском архиву Ужице број 01-563 од 14.04.2016. године. Правилником је систематизовано 12 радних места са 14 извршилаца. На дан 31.12.2017. године било је 15 извршилаца, од чега је било једно именовано лице –

директор, 12 запослених лица на неодређено време, једно запослено лице на одређено време и једно лице ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима.

Запосленима у Историјском архиву коефицијенти су утврђивани појединачним Решењима. Запосленом архивском помоћнику I врсте на пословима заштите архивске грађе у архиву је приликом обрачуна и исплате плата примењиван коефицијент од 11,90. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама је прописано да се архивском помоћнику са IV степеном стручне спреме може утврдити основни коефицијент у висини од 11,10, који се увећава за 0,30, те може износити укупно 11,40.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за архивског помоћника I врсте на пословима заштите архивске грађе у архиву, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу за 22 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 7) и члану 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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 20

Препоручујемо одговорним лицима Историјског архива Ужице да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

15) Народно позориште. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 32.746 хиљада динара.

Директор је дана 14.04.2016. године донео Правилник о систематизацији послова и радних задатака Народног позоришта Ужице број 352/16. Правилником је систематизовано 27 радних места са 46 извршиоца. На дан 31.12.2017. године било је 46 извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор, 42 запослена лица на неодређено време и троје запослених лица у радном односу на одређено време. На почетку 2017. године било је укупно 52 запослена лица.

Запосленима у Народном позоришту су Решењима и Уговорима о раду утврђивани коефицијенти за обрачун и исплату плата. Увидом у Решења о коефицијенту и Уговоре о раду, као и у обрачуна средстава за исплату зарада и других примања, уверили смо се да су за 22 запослена лица утврђени виши коефицијенти у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, из разлога што је наведеним лицима одређиван коефицијент који није одговарао њиховом стеченом степену стручне спреме. У наредној табели дат је упоредни приказ коефицијената који су примењивани приликом обрачуна плата за наведена лица и исправних коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама:

Табела бр. 9 Приказ коефицијената који су примењивани приликом обрачуна плата и коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

Р.бр.	Назив радног места из систематизације	Степен стручне спреме запосленог лица	Коефицијенти који су примењивани приликом обрачуна плата у Народном позоришту	Коефицијенти по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
1	кројач-гардеробер	VI	13,50	11,90
2	главни организатор	IV	12,30	11,40
3	електричар-мајстор светла	IV	13,50	10,80
4	кројач-гардеробер	IV	13,50	10,80
5	реквизитер	IV	12,30	10,80
6	фризер-власуљар-маскер	IV	11,30	10,80
7	економ-набављач	IV	11,30	10,40
8	администратор-	IV	11,30	10,40

	библиотекар			
9	организатор-билетар	IV	11,30	9,90
10	мајстор на одржавању котла	IV	11,30	10,50
11	суфлер драме	III	11,30	8,20
12	мајстор бине	III	13,50	9,97
13	благајник-материјални књиговођа	III	11,30	9,60
14	домар-референт за ПП заштиту на раду	III	12,30	9,97
15	самостални техничар сценске расвете	III	11,30	8,20
16	столар-мајстор радионице	I	11,30	9,60
17	декоратер	I	9,60	7,20
18	чистачица-спремачица сцене	I	7,60	7,00

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за 22 запослена лица неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од 1.781 хиљаду динара, што је супротно члану 2. тачка 8) и члану 3. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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 21

Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта Ужице да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да се запосленима не утврђују виша права од Законом прописаних.

16) Народни музеј Ужице. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 25.257 хиљада динара.

Директор је дана 08.04.2016. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Народном музеју у Ужицу број 216-1 (са изменама и допунама број 378 од 09.08.2016. године, број 543 од 04.11.2016. године и број 19 од 19.01.2017. године). Правилником је систематизовано 21 радно место са 39 извршилаца. На дан 31.12.2017. године било је 43 извршиоца, од чега је било једно именовано лице – директор, 31 запослено лице на неодређено време, 10 запослених лица у радном односу на одређено време и једно ангажовано лице по уговору.

Запосленима у Народном музеју коефицијенти су утврђивани у уговорима о раду. Запосленом на радном месту домара је приликом обрачуна и исплате плате примењиван коефицијент од 9,60. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама је прописано да се запосленима на том радном месту са III степеном стручне спреме може утврдити коефицијент који максимално може износити 8,20. Применом увећаног коефицијента је у 2017. години за домара исплаћена виша плата у односу на прописану. Такође за четворо запослених на радним местима чувара, чувара на Меморијалном комплексу Кадињача и хигијеничарке утврђени су виши коефицијенти у односу на прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, међутим услед тога што је наведеним запосленима свакако примењивана минимална зарада приликом обрачуна плата, није дошло до више исплате плата услед примене увећаних коефицијената.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за домара, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу за 42 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 7) и члану 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, услед чега су више обрачунате и исплаћене плате у износу од 119 хиљада динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању;
- Уговори о раду закључени између Народног музеја Ужице и запослених не садрже: седиште послодавца, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је супротно члану 33. Закона о раду.

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 22

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја Ужице да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да се запосленима не утврђују виша права од Законом прописаних.

17) Народна библиотека Ужице. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 16.064 хиљаде динара.

На основу члана 12. Статута Народне библиотеке Ужице, директор је дана 07.04.2016. године донео Правилник о систематизацији радних места број 158. Правилником је систематизовано 14 радних места са 17 извршилаца. На дан 31.12.2017. године било је 22 извршиоца, од чега је било једно именовано лице – директор, 16 запослених лица на неодређено време и петоро запослених лица у радном односу на одређено време.

Чланом 14. Правилника о систематизацији радних места у оквиру Позајмног одељења за одрасле са читаоницом систематизована су два радна места са истим називом Библиотекар Позајмног одељења са одрасле са читаоницом. Док је као услов за једно радно место предвиђено стечено стручно звање виши дипломирани библиотекар или дипломирани библиотекар, за друго радно место је предвиђено као услов стручно звање дипломирани библиотекар. Иако обе запослене на овим радним местима поседују стручно звање виши дипломирани библиотекар, за ова радна места су предвиђена различита звања, а из истог разлога и различити коефицијенти. Док је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за звање вишег стручног сарадника (виши дипломирани библиотекар) предвиђен коефицијент у висини од 18,70, за звање стручног сарадника (дипломирани библиотекар) је предвиђен коефицијент 17,30. За обе запослене на овим радним местима је Решењима утврђен коефицијент у висини од 18,70.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за библиотекара Позајмног одељења са одрасле са читаоницом, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу за 57 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о систематизацији радних места број 158, члану 2. тачка 7) и члану 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, услед чега су више обрачунате и исплаћене плате у износу од 33 хиљаде 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 23

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке Ужице да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и интерним актима и да се запосленима не утврђују виша права од Законом прописаних.

18) Градска галерија. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.320 хиљада динара.

Директор је дана 19.07.2001. године донео Правилник о систематизацији радних места у „Градској галерији“ Ужице број 07 (измена и допуна Правилника је донета 21.04.2004. године). Овим Правилником су систематизована три радна места са истим бројем извршилаца. На дан 31.12.2017. године било је три извршиоца, од чега је било једно именовано лице – директор и два запослена лица на неодређено време.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

19) Градски културни центар. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.465 хиљада динара.

На основу члана 25. Статута Градског културног центра у Ужицу, вршилац дужности директора је дана 06.04.2016. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у „Градском културном центру“ Ужице број 01-1/16. Правилником је систематизовано четири радна места са четири извршиоца. На дан 31.12.2017. године било је пет извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор, три запослена лица на неодређено време и једно запослено лице у радном односу на одређено време.

Са запосленим лицима су закључивани Уговори о раду у којима је дефинисана плата запослених, односно елементи за утврђивање плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да Уговори о раду закључени између Градског културног центра Ужице и запослених не садрже: седиште послодавца, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је супротно члану 33. Закона о раду.

5.1.2.2. 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. 10 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	Скупштина града	276	280	280	280	100	100
2	Градоначелник	1.950	1.952	1.952	1.952	100	100
3	Градско веће	1.200	1.125	1.125	1.125	100	100
4	Градско правобранилаштво	707	707	702	702	99	100
5	Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности	9.300	9.366	9.937	9.937	106	100
6	Градска управа за финансије	4.750	4.820	4.820	4.820	100	100
7	Градска управа за инспекцијске послове и	4.000	4.048	4.048	4.048	100	100

	комуналну полицију						
8	Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове	4.570	4.597	4.597	4.597	100	100
9	Градска управа за инфраструктуру и развој	3.490	3.464	3.464	3.464	100	100
10	Туристичка организација Ужице	545	547	547	547	100	100
11	Туристичка организација регије Западне Србије	157	156	156	156	100	100
12	Регионални центар за професионални развој запослених у образовању	495	492	502	502	102	100
13	Предшколска установа Ужице	29.609	29.719	29.719	29.719	100	100
14	Историјски архив Ужице	2.210	2.205	2.157	2.157	98	100
15	Народно позориште Ужице	5.990	5.939	5.862	5.862	99	100
16	Народни музеј Ужице	4.659	4.564	4.525	4.525	99	100
17	Народна библиотека Ужице	2.933	2.895	2.886	2.886	100	100
18	Градска галерија Ужице	421	419	419	419	100	100
19	Градски културни центар Ужице	608	603	620	620	103	100
20	Укупно организационе јединице (1-19)	77.870	77.898	78.318	78.318	101	100
21	Укупно Град – Група 412000	77.870	77.898	78.318	78.318	101	100

1) Скупштина града. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 280 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Градоначелник. На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.952 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате градоначелнику и заменику градоначелника је неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 131 хиљаду динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- приликом обрачуна и исплате плате руководиоцу Службе интерне ревизије и буџетском инспектору је неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 104 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

3) Градско веће. На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.125 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Градско правобранилаштво. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 702 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности. На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 9.937 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за 36 запослених лица са средњом и нижом стручном спремом је неправилно увећавана плата у једнаким месечним апсолутним износима, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- приликом обрачуна и исплате плате запосленима на радним местима портира - возача путничких аутомобила, портира и послова физичко-техничког обезбеђења је неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за

обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

Према обрачуну задуженог лица Одељења за буџет из Градске управе за финансије, Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности је на терет буџета града супротно прописима више обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 500 хиљада динара.

6) Градска управа за финансије. На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.820 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за осморо запослених лица са средњом и нижом стручном спремом је неправилно увећавана плата у једнаким месечним апсолутним износима, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

Према обрачуну задуженог лица Одељења за буџет из Градске управе за финансије, Градска управа за финансије је на терет буџета града супротно прописима више обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 133 хиљаде динара.

7) Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију. На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.048 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за петоро запослених лица са средњом и нижом стручном спремом је неправилно увећавана плата у једнаким месечним апсолутним износима, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

Према обрачуну задуженог лица Одељења за буџет из Градске управе за финансије, Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију је на терет буџета града супротно прописима више обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 71 хиљаду динара.

8) Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове. На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.597 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за петоро запослених лица са средњом и нижом стручном спремом је неправилно увећавана плата у једнаким месечним апсолутним износима, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

Према обрачуну задуженог лица Одељења за буџет из Градске управе за финансије, Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове је на терет буџета града супротно прописима више обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 55 хиљада динара.

9) Градска управа за инфраструктуру и развој. 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.

10) Туристичка организација Ужице. На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 547 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

11) Туристичка организација регије Западне Србије. На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 156 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

12) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању. На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 502 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

13) Предшколска установа Ужице. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 29.719 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате свим запосленима неправилно увећавана плата за корективни фактор, чиме су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.435 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

14) Историјски архив Ужице. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.157 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за архивског помоћника I врсте на пословима заштите архивске грађе у архиву, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за четири хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 7) и члану 3. тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

15) Народно позориште. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.862 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за 22 запослена лица неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 312 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 8) и члану 3. тачка 7)

Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

16) Народни музеј Ужице. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.525 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за домара, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за осам хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7) и члану 3. тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, услед чега су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 21 хиљаду динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

17) Народна библиотека Ужице. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.886 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за библиотекара Позајмног одељења са одрасле са читаоницом, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 10 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о систематизацији радних места број 158, члану 2. тачка 7) и члану 3. тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, услед чега су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од шест хиљада динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

18) Градска галерија. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 419 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

19) Градски културни центар. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 620 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.3. 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. 11 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 финансије	28.000	25.200	18.450	18.450	73	100
2	Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове	26.548	26.130	21.990	21.990	84	100
3	Градска управа за инфраструктуру и развој	61.072	55.072	54.509	54.509	99	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	115.620	106.402	94.949	94.949	89	100
5	Укупно Град – Група 424000	137.762	130.433	116.528	116.528	89	100

1) Градска управа за финансије. У оквиру апропријација директног корисника буџета на групи конта специјализоване услуге евидентирани су расходи у износу од 18.450 хиљада динара.

Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 25.200 хиљада динара, а извршени су у износу од 18.450 хиљада динара и све се односи на остале специјализоване услуге.

2) Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове. На овој групи конта су евидентирани расходи за специјализоване услуге у износу од 21.990 хиљада динара и то: у оквиру Програма 15: Локална самоуправа у износу од 2.575 хиљада динара, у оквиру Програма 6: Заштита животне средине у износу од 7.976 хиљада динара и у оквиру Програма 17: Енергетска ефикасност у износу од 11.439 хиљада динара.

2.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 4.582 хиљаде динара, а извршени су у износу од 2.575 хиљада динара и то: за геодетске услуге у износу од 1.964 хиљаде динара и за остале специјализоване услуге у износу од 611 хиљада динара.

2.2. Програмска активност 0401-0001 – Управљање заштитом животне средине. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 1.900 хиљада динара, а извршени су у износу од 754 хиљаде динара и то за услуге очувања животне средине.

2.3. Програмска активност 0401-0002 – Праћење квалитета елемената животне средине. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 2.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.989 хиљада динара и то за услуге очувања животне средине.

2.4. Програмска активност 0401-0006 – Управљање осталим врстама отпада. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 5.348 хиљада динара, а извршени су у износу од 5.232 хиљаде динара и то за услуге очувања животне средине.

2.5. Програмска активност 0501-0001 – Унапређење и побољшање енергетске ефикасности и употреба обновљивих извора енергије. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 12.300 хиљада динара, а извршени су у износу од 11.439 хиљада динара и то за услуге очувања животне средине.

3) Градска управа за инфраструктуру и развој. 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.

3.1. 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.

3.2. 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 24

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.

5.1.2.4. 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. 12 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	Скупштина града	277	262	262	262	100	100
2	Градоначелник	1.360	1.307	1.306	1.306	100	100
3	Градско веће	1.260	1.200	1.200	1.200	100	100
4	Градско правобранилаштво	466	483	483	483	100	100
5	Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности	5.250	5.245	5.227	5.227	100	100
6	Градска управа за финансије	2.740	2.823	2.823	2.823	100	100
7	Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију	2.310	2.328	2.328	2.328	100	100
8	Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове	2.680	2.669	2.669	2.669	100	100
9	Градска управа за инфраструктуру и развој	18.489	18.510	18.510	18.510	100	100
10	Туристичка организација Ужице	421	407	407	407	100	100
11	Туристичка организација регије Западне Србије	121	118	117	117	99	100
12	Регионални центар за професионални развој запослених у образовању	373	362	351	351	97	100
13	Предшколска установа Ужице	15.306	16.940	16.940	16.940	100	100
14	Историјски архив Ужице	635	642	642	642	100	100
15	Народно позориште Ужице	2.333	2.249	2.249	2.248	100	100
16	Народни музеј Ужице	1.307	1.288	1.272	1.272	99	100
17	Народна библиотека Ужице	1.720	1.703	1.619	1.619	95	100
18	Градска галерија Ужице	183	177	177	177	100	100
19	Градски културни центар Ужице	257	249	249	249	100	100
20	Укупно организационе јединице (1-19)	57.488	58.962	58.831	58.831	100	100
21	Укупно Град – Група 465000	57.488	58.962	58.831	58.831	100	100

1) Скупштина града. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 262 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Градоначелник. На овој групи конта су евидентирани расходи за остале дотације и трансфере у износу од 1.306 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате градоначелнику и заменику градоначелника је неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је 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 вишем износу од 96 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- приликом обрачуна и исплате плате руководиоцу Службе интерне ревизије и буџетском инспектору је неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је 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 вишем износу од 73 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

3) Градско веће. На овој групи конта су евидентирани расходи за остале дотације и трансфере у износу од 1.200 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Градско правобранилаштво. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 483 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности.

На овој групи конта су евидентирани расходи за остале дотације и трансфере у износу од 5.227 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за 36 запослених лица са средњом и нижом стручном спремом је неправилно увећавана плата у једнаким месечним апсолутним износима, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- приликом обрачуна и исплате плате запосленима на радним местима портира - возача путничких аутомобила, портира и послова физичко-техничког обезбеђења је неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

Према обрачуну задуженог лица Одељења за буџет из Градске управе за финансије, Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности је на терет буџета града супротно прописима више обрачунала и исплатила разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 285 хиљада динара.

6) Градска управа за финансије. На овој групи конта су евидентирани расходи за остале дотације и трансфере у износу од 2.823 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за осморо запослених лица са средњом и нижом стручном спремом је неправилно увећавана плата у једнаким месечним апсолутним

износима, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

Према обрачуну задуженог лица Одељења за буџет из Градске управе за финансије, Градска управа за финансије је на терет буџета града супротно прописима више обрачунала и исплатила разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 79 хиљада динара.

7) Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију. На овој групи конта су евидентирани расходи за остале дотације и трансфере у износу од 2.328 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за петоро запослених лица са средњом и нижом стручном спремом је неправилно увећавана плата у једнаким месечним апсолутним износима, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

Према обрачуну задуженог лица Одељења за буџет из Градске управе за финансије, Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију је на терет буџета града супротно прописима више обрачунала и исплатила разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 46 хиљада динара.

8) Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове. На овој групи конта су евидентирани расходи за остале дотације и трансфере у износу од 2.669 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за петоро запослених лица са средњом и нижом стручном спремом је неправилно увећавана плата у једнаким месечним апсолутним износима, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

Према обрачуну задуженог лица Одељења за буџет из Градске управе за финансије, Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове је на терет буџета града супротно прописима више обрачунала и исплатила разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 25 хиљада динара.

9) Градска управа за инфраструктуру и развој. 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.

10) Туристичка организација Ужице. На овој групи конта су евидентирани расходи за остале дотације и трансфере у износу од 407 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

11) Туристичка организација регије Западне Србије. На овој групи конта су евидентирани расходи за остале дотације и трансфере у износу од 117 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

12) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању. На овој групи конта су евидентирани расходи за остале дотације и трансфере у износу од 351 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

13) Предшколска установа Ужице. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 16.940 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате свим запосленима неправилно увећавана плата за корективни фактор, чиме је 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 3.776 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

14) Историјски архив Ужице. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 642 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за архивског помоћника I врсте на пословима заштите архивске грађе у архиву, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је 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 вишем износу за хиљаду динара, што је супротно члану 2. тачка 7) и члану 3. тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

15) Народно позориште. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.249 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за 22 запослена лица неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је 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 вишем износу од 380 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 8) и члану 3. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

16) Народни музеј Ужице. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.272 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за домара, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног,

због чега је 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 вишем износу за 11 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7) и члану 3. тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

17) Народна библиотека Ужице. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.619 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за библиотекара Позајмног одељења са одрасле са читаоницом, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је 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 вишем износу за седам хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о систематизацији радних места број 158, члану 2. тачка 7) и члану 3. тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

18) Градска галерија. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 177 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

19) Градски културни центар. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 249 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.5. Дотације невладиним организацијама, група 481000

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

Табела бр. 13 Дотације невладиним организацијама

у 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	Скупштина града	2.470	3.091	3.091	3.091	100	100
2	Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности	94.609	93.803	89.697	89.697	96	100
3	Градска управа за финансије	3.800	3.800	3.600	3.600	95	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	100.879	100.694	96.388	96.388	96	100
5	Укупно Град – Група 481000	100.997	100.803	96.393	96.393	96	100

1) Скупштина града. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за Дотације невладиним организацијама у износу од 3.091 хиљаду динара и извршени су у истом износу и то за финансирање редовног рада политичких странака у износу од 1.620 хиљада динара и за накнаду трошкова закупа пословног простора за пет политичких странака које су заступљене у Скупштини града: Зелена странка, Нова Србија, Српска радикална странка, Демократска странка Србије и Јединствена Србија, у износу од 1.471 хиљаду динара.

Скупштина града Ужица је усвојила Правилник о обезбеђивању простора за рад политичких странака и удружења I број 361-18/11 од 23.06.2011. године. Чланом 2. наведеног Правилника уређено је да захтев за доделу пословног простора политичке странке подносе Градском већу, а уколико се не може обезбедити пословни простор у јавној својини или понуђени простор није прихватљив за странку, иста има право на накнаду у нето износу до 200 евра месечно у динарској противвредности по средњем курсу на дан уплате накнаде. Град је у 2017. години пренео средства политичким партијама за трошкове закупнине у укупном износу од 1.471 хиљаду динара по уговорима о закупу пословног простора које су закључили са закуподавцима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- политичким субјектима се средства за редован рад не обрачунавају редовно и не преносе сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. став 4. Закона о финансирању политичких активности;
- извршена је исплата у износу од 1.471 хиљаду динара за трошкове закупа пословног простора за пет политичких странака које су заступљене у Скупштини града – Зелена странка, Нова Србија, Српска радикална странка, Демократска странка Србије и Јединствена Србија, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 19. став 1. Закона о финансирању политичких активности.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава за трошкове закупа пословног простора за политичке странке, без правног основа постоји ризик прекомерног и незаконитог трошења буџетских средстава.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима, да средства политичким странкама додељују када постоји правни основ, односно у складу са Законом о финансирању политичких активности.

2) Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за Дотације невладиним организацијама у износу од 93.803 хиљаде динара и извршени су у износу од 89.697 хиљада динара.

2.1. Програмска активност 1301-0001 – Подришка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи на функционалној класификацији 810 – Услуге рекреације и спорта у износу од 53.111 хиљада динара и извршени су у износу од 52.839 хиљада динара.

Градско веће града Ужица је донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу, III број 06-15/17-1 од 03.02.2017. године.

Спортски савез Ужице је предлагач годишњег програма Спортског савеза и годишњих програма за спортске организације и клубове. Градоначелник је донео Решење о формирању Комисије за избор предлога годишњих и посебних програма у области спорта који ће се финансирати из буџета града Ужица у 2017. години број 66-1/17 од 09.02.2017. године. Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу јасно су дефинисани критеријуми и начин бодовања као основ за доделу средстава. Такође, Правилником је дефинисано да финансијски план (буџет) програма садржи све трошкове програма по свим изворима финансирања и да се састоји из непосредних трошкова реализације програма (оправдани директни трошкови) и додатних оправданих трошкова носиоца програма (оправдани индиректни трошкови) који не могу бити већи од 15% оправданих директних трошкова. Увидом у приспеле пријаве (годишње програме), уверили смо се да у већини случајева нису транспарентно приказани извори из којих ће се програми финансирати и за које активности ће се утрошити средства која се одобравају из буџета Града, те самим тим није могуће пратити реализацију самих програма и наменско трошење одобрених средстава. Увидом у записник Комисије за избор предлога годишњих и посебних програма у области спорта који ће се финансирати из буџета града Ужица у 2017. години констатовано је да је на седници одржаној 09.02.2017. године, Комисија разматрала приспеле пријаве и утврдила предлог расподеле средстава из буџета у износу од 28.802 хиљаде динара, а да сам записник не садржи податке о начину вредновања програма и систему бодовања за расподелу средстава, те није било могуће утврдити на који начин је Комисија дошла до износа средстава која се одобравају спортским организацијама.

На основу предлога Комисије, Градско веће је донело Решење број 06-19/17-2 од 20.02.2017. године о одобравању средстава за реализацију годишњих програма рада спортских организација за 2017. годину у износу од 30.307 хиљада динара и истим је опредељен износ за спортску резерву у износу од 2.343 хиљаде динара, с тим да је за поједине спортске организације утврђен износ другачији од износа који је Комисија предложила, а да за то не постоји образложење. На основу овог решења је градоначелник закључио тројне уговоре са Спортским савезом и спортским организацијама о регулисању међусобних права и обавеза и начину преноса средстава Спортском савезу за финансирање редовних годишњих програма спортских организација. Град је средства преносио на основу захтева Спортског савеза, а Спортски савез је средства преносио спортским организацијама. Градоначелник је дана 12.10.2017. године донео Решење под истим бројем којим су утврђени исти износи за реализацију годишњих програма рада спортских организација за 2017. годину, осим износа за спортску резерву који је увећан за 500 хиљада динара. Градоначелник је донео укупно 24 одлуке о додели средстава за 16 спортских организација, из средстава спортске резерве у укупном износу од 2.832 хиљаде динара, мимо одобрених годишњих програма спортских организација.

Комисија за избор предлога годишњих и посебних програма у области спорта који ће се финансирати из буџета града Ужица у 2017. години у свом записнику није утврдила предлог за финансирање годишњег програма Спортског савеза, а Градско веће није својим актом утврдило износ средстава за финансирање годишњег програма већ је градоначелник закључио Уговор о финансирању годишњег програма Спортског савеза Ужице број 06-19/17 од 04.01.2017. године и Анекс уговора од 16.06.2017. године на укупан износ од 20.975 хиљада динара, од чега се износ од 15.425 хиљада динара односи на финансирање закупа термина за спортске организације у спортској хали „Велики парк“, износ од 1.200 хиљада динара на спортске манифестације и износ од 4.350 хиљада динара за функционалне расходе. Спортски савез је доставио свој финансијски план на укупан износ од 19.871 хиљаду динара, у коме су исказани функционални расходи у износу од 3.246 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- град Ужице није у року од 90 дана, од дана ступања на снагу Закона о спорту, односно до 16.05.2016. године, донео свој акт којим ће уредити ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што је супротно члану 182. став 2. Закона о спорту;
- Градско веће града Ужица је донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу, а на основу члана 103. став 1. тачка 1) Статута града Ужица, Градско веће предлаже акте које доноси Скупштина, те је поступљено супротно члану 67. став 1. тачка 7. Статута града Ужица, а у вези чланова 32. и 66. став 1. Закона о локалној самоуправи;
- Комисија за избор предлога годишњих и посебних програма у области спорта који ће се финансирати из буџета града Ужица у 2017. години, која врши стручни преглед и даје оцену поднетих предлога годишњих програма на основу Закона о спорту, утврдила је предлог за одобравање програма 09.02.2017. године, Градско веће је донело Решење о финансирању програма у области спорта у 2017. години број 06-19/17-2 од 20.02.2017. године, а Уговори о финансирању програма у области спорта за 2017. годину су закључени 22.02. и 23.02.2017. године, односно није испоштован програмски календар утврђен у члану 117. став 1., а у вези члана 138. став 5. Закона о спорту;
- Комисија за избор предлога годишњих и посебних програма у области спорта који ће се финансирати из буџета града Ужица у 2017. години, је утврдила предлог за расподелу средстава из буџета града спортским организацијама у укупном износу од 28.802 хиљаде динара, а да није извршила оцену и бодовање поднетих годишњих програма у складу са

- члановима 24.-26. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу, односно није могуће утврдити на основу којих критеријума је спортским организацијама одређен износ средстава из буџета града, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- градоначелник је закључио уговоре у укупном износу од 30.307 хиљада динара са Спортским савезом Ужица и спортским организацијама, на основу којих је вршен пренос средстава на рачун Спортског савеза, а Спортски савез је вршио пренос средстава спортским организацијама, што је супротно члану 32. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу, а у вези чланова 122. и 138. Закона о спорту;
 - градоначелник је својим Решењем број 06-19/17-2 од 20.02.2017. године одобрио средства у износу од укупно 7.900 хиљада динара спортским организацијама чији је рачун у блокади и то: ФК „Слобода“ у износу од 6.500 хиљада динара чији је рачун, на основу извештаја Народне банке Србије, у блокади од 11.05.2015. године и ФК „Јединство путевима“ у износу од 1.400 хиљада динара, чији је рачун у блокади од 06.07.2015. године, те је поступио супротно члану 5. став 2. тачка 2) Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу и члану 138., а у вези са чланом 118. Закона о спорту;
 - градоначелник је донео укупно 24 одлуке о додели средстава за 16 спортских организација, из средстава спортске резерве у укупном износу од 2.832 хиљаде динара, мимо одобрених годишњих програма спортских организација, односно нису испуњени услови из члана 138., а у вези са чланом 114. став 3. Закона о спорту;
 - градоначелник је закључио Уговор и Анекс Уговора број 06-19/17 од 04.01.2017. године о финансирању годишњег програма Спортског савеза Ужице, а да претходно Комисија за избор предлога годишњих и посебних програма у области спорта који ће се финансирати из буџета града Ужица у 2017. години није доставила предлог којим је утврдила износ средстава и надлежни орган града Ужица није донео акт којим се Спортском савезу Ужице одобравају средства за реализацију годишњег програма, што је супротно члановима 22. и 31. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу и 138. Закона о спорту;
 - Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности није вршила надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава јер су средства за финансирање годишњег програма ФК „Слобода“ и ФК „Јединство путевима“ у укупном износу од 7.900 хиљада динара са рачуна ових спортских организација принудном наплатом скинута за дугове из претходног периода, што је супротно члановима 131. и 138. Закона о спорту;
 - извршена је исплата у износу од 90 хиљада динара Кинолошком друштву Ужице из средстава текуће буџетске резерве по Решењу Градоначелника број 400-5/17-188 од 13.04.2017. године, мимо одобрених годишњих програма спортских организација, односно нису испуњени услови из члана 138., а у вези са чланом 114. став 3. Закона о спорту.

2.2. Програмска активност 0901-0001 – Социјалне помоћи. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи на функционалној класификацији 133 – Остале опште услуге у износу од 2.925 хиљада динара и извршени су у износу од 550 хиљада динара за набавку грађевинског материјала за побољшање услова становања породица избеглица. Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије је као наменски трансфер пренео граду средства у износу од 2.475 хиљада динара. На јавни позив се јавило једно породично домаћинство и додељена су средства у износу од 495 хиљада динара из наменског трансфера Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије и средстава Града у износу од 55 хиљада динара (10% учешће Града).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за набавку грађевинског материјала за побољшање услова становања породица избеглица у износу од 550 хиљада динара евидентирани на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.3. Програмска активност 0901-0003 – Подршка социо-хуманитарним организацијама. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи на функционалној класификацији 133 – Остале опште услуге у износу од 28.050 хиљада динара и извршени су у износу од 27.795 хиљада динара и то: (1) за финансирање/суфинансирање пројеката удружења особа са инвалидитетом и организација цивилног друштва у износу од 13.050 хиљада динара и (2) за изградњу цркве у Крчагову у износу од 15.000 хиљада динара.

(1) Финансирање/суфинансирање пројеката – програма удружења особа са инвалидитетом и организација цивилног друштва врши се на основу Правилника о дотацијама хуманитарним организацијама и удружењима грађана број 55-4/07 и Правилника о дотацијама друштвеним организацијама и удружењима грађана број 400-11/08 од 24.01.2008. године.

Средства се додељују на основу јавног позива. Град Ужице је објавио Јавни позив за финансирање/суфинансирање пројеката – програма удружења особа са инвалидитетом 30.12.2016. године и Јавни позив за финансирање/суфинансирање пројеката – програма организација цивилног друштва 10.02.2017. године. По Јавном позиву за финансирање/суфинансирање пројеката – програма удружења особа са инвалидитетом, а на предлог Комисије, градоначелник је донео Одлуку број 401-23/17-14 од 19.01.2017. године за расподелу буџетских средстава у износу од 8.500 хиљада динара, док је по Јавном позиву за финансирање/суфинансирање пројеката – програма организација цивилног друштва у 2017. години, донео Одлуку 401-85/17-01 од 05.04.2017. године о расподели средстава у укупном износу од 3.035 хиљада динара. Након донетих одлука Градоначелник је са удружењима грађана и организацијама цивилног друштва којима су додељена средства закључио појединачне уговоре. Након завршетка пројекта удружења су доставила извештаје о утрошку средстава.

Из буџета града Ужица су пренета средства у укупном износу од 1.260 хиљада динара удружењима грађана и то 960 хиљада динара из средстава текуће буџетске резерве на основу 29 решења која је донео градоначелник и 300 хиљада динара Удружењу Ужичана у Београду, по Одлуци градоначелника број 401-85-1/17 од 05.04.2017. године.

(2) У 2017. години додељена су средства у износу од 15.000 хиљада динара Српској православној црквеној општини Ужичкој за суфинансирање изградње цркве Покрова Пресвете Богородице у Крчагову. Средства се верским заједницама додељују путем јавног конкурса, на основу Правилника о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији Града Ужица¹⁷.

Комисија за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама је у свом Записнику број 08-2/2017 од 10.02.2017. године констатовала да је пристигла само једна пријава на јавни конкурс објављен 20.01.2017. године за доделу средстава и то Српске православне црквене општине Ужичке за изградњу објекта Цркве Пресвете Богородице са пратећим објектима: парохијским домом, објектом за паљење свећа и звоником, са периодом реализације од 2017. до 2027. године. У пријави на конкурс је наведено да ће се објекат градити на катастарској парцели број 3820/17 КО Ужице. На основу предлога Комисије градоначелник је донео Решење о суфинансирању Пројекта изградње цркве Пресвете Богородице у Крчагову и закључио Уговор дана 14.02.2017. године број 08-2/2017. Средства

¹⁷ „Службени лист Града Ужица“ бр.3/2017

су на рачун Српске православне црквене општине Ужичке из буџета града Ужица пренета 20.02.2017. године.

Скупштина града Ужица је дана 17.01.2017. године донела Одлуку о отуђењу непокретности I број 463-2/17 у којој је као почетна цена за неизграђено градско грађевинско земљиште утврђен износ од 15.000 хиљада динара и висина депозита 25% почетне цене непокретности. Одлука је објављена 30.01.2017. године. Почетна цена је утврђена на основу Записника Министарства финансија – Пореске управе, Филијале А Ужице број 100-464-08-85/2016 од 13.12.2016. године, о утврђивању тржишне вредности предметне парцеле у износу од 14.960 хиљада динара. У тренутку доделе средстава за изградњу Цркве, Српска православна црквена општина Ужичка није била у поседу парцеле за коју је наведено да ће се на њој градити Црква са пратећим објектима. Након добијања средстава из буџета Града Ужица, Српска православна црквена општина Ужичка је износ од 3.750 хиљада динара уплатила 21.02.2017. године на рачун депозита за куповину предметне парцеле. Градско веће је донело Решење о отуђењу катастарске парцеле број 3820/17 КО Ужице III број 463-2/17-4 од 08.03.2017. године, у вредности од 15.001 хиљаду динара и након тога је Српска православна црквена општина Ужичка остатак средстава у износу од 11.251 хиљаду динара уплатила на рачун Града, односно средства добијена за изградњу објекта су потрошена за куповину парцеле у јавној својини града.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Правилник о дотацијама хуманитарним организацијама и удружењима грађана није уредио ближе критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма, што није у складу са чланом 38. став 4. Закона о удружењима;
- из буџета града Ужица су пренета средства у укупном износу од 1.260 хиљада динара удружењима грађана без јавног конкурса, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима;
- из буџета града Ужица су пренета средства у износу од 300 хиљада динара Удружењу Ужичана у Београду, односно удружењу које није са територије града Ужица, што је супротно члану 2. Правилника о дотацијама хуманитарним организацијама и удружењима грађана;
- Градско веће града Ужица је донело Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији Града Ужица, а на основу члана 103. став 1. тачка 1. Статута града Ужица, Градско веће предлаже акте које доноси Скупштина, те је поступљено супротно члану 67. став 1. тачка 7. Статута града Ужица, а у вези чланова 32. и 66. став 1. Закона о локалној самоуправи;
- из буџета града Ужица су Српској православној црквеној општини Ужичкој пренета средства у износу од 15.000 хиљада динара за суфинансирање пројекта изградње објекта Цркве Пресвете Богородице у Крчагову са пратећим објектима: парохијским домом, објектом за паљење свећа и звоником, а Српска православна црквена општина Ужичка је средства употребила за куповину парцеле која је јавна својина града Ужица, што је супротно члану 6. Правилника о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији Града Ужица, члану 32. став 6. Закона о црквама и верским заједницама и члану 54. Закона о буџетском систему.

2.4. Програмска активност 0901-0004 – Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи на функционалној класификацији 133 – Остале опште услуге у износу од 6.750 хиљада динара и извршени су у износу од 6.060 хиљада динара за: (1) персоналне асистенте за пружање

услуга пунолетним особама са инвалидитетом у износу од 1083 хиљаде динара и (2) личне пратиоце деце са посебним потребама у износу од 4.977 хиљада динара.

(1) Град Ужице је у три наврата покретао поступак јавне набавке мале вредности за услуге „персоналног асистента“. У свим случајевима се као једини понуђач јавило Удружење дистрофичара Златиборског округа Ужице које не испуњава услове везане за лиценцирање услуге и стручних и ангажованих лица на пружању услуге и због тога су поступци обустављани. Град Ужице, Градска управа за послове града, општу управу и друштвене делатности се својим дописом III број 404 – службено/2015 од 23.03.2015. године обратила Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Сектору за бригу о породици и социјалну заштиту, са питањем како поступати у таквим ситуацијама. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту, Одељење за инспекцијски надзор је дало препоруку да је у интересу корисника да се услуге социјалне заштите пружају иако нема лиценцираних пружалаца услуге и да је наручилац услуга социјалне заштите у обавези да распише позив за подношење понуда у складу са законом који уређује јавне набавке и уколико се не јави лиценцирани пружалац услуге може закључити Уговор о привременом пружању услуге, те је са Удружењем дистрофичара златиборског округа Ужице закључен уговор.

(2) Град Ужице је у 2017. години финансирао личне пратиоце деце са посебним потребама у укупном износу од 4.977 хиљада динара.

За наставну 2016/2017 годину, закључно са октобром 2017. године, извршена је исплата у износу од 3.604 хиљаде динара за пружање личне помоћу ученику са сметњама у развоју. Град Ужице је закључивао појединачне уговоре са родитељима деце којима је потребан лични пратилац и са пружаоцем услуге (физичко лице), на основу Правилника о финансирању пратилаца за личну помоћ деци са сметњама у развоју III број 560-7/13-01 од 22.04.2013. године. Захтев за финансирање пратиоца за личну помоћ ученику подноси родитељ ученика, Одељењу друштвених делатности Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности, који мора да садржи и предлог родитеља који се односи на избор особе која ће се ангажовати као пратилац. Надлежно Одељење градске управе прибавља мишљење Интерресорне комисије за сваки поднети захтев, након чега се закључује уговор на одређено време, односно примењује се најдуже за једну наставну годину. Градоначелник за сваку наставну годину доноси решење о накнади за рад пратилаца. За 2017. годину је донео Решење II број 560-4/2017 од 06.02.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за пружање услуга социјалне заштите, за персоналне асистенте пунолетним особама са инвалидитетом и личне пратиоце деце са посебним потребама у износу од 6.060 хиљада динара евидентирани су на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршена је исплата за услуге персоналних асистената пунолетним особама са инвалидитетом у износу од 1.083 хиљаде динара Удружењу дистрофичара Златиборског округа из Ужица, које није лиценцирано за вршење услуга социјалне заштите, што је супротно члану 64. став 1. Закона о социјалној заштити и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата за услуге пратилаца за личну помоћ деци са сметњама у развоју у износу од 3.604 хиљаде динара на основу Правилника о финансирању пратилаца за личну помоћ деци са сметњама у развоју III број 560-7/13-01 од 22.04.2013. године који није усклађен са Одлуком о социјалној заштити града Ужица¹⁸ и Законом о социјалној заштити, те је поступљено супротно члану 49. Одлуке о социјалној заштити града Ужица,

¹⁸ „Службени лист града Ужица“ бр. 7/2015

члану 64. став 1. Закона о социјалној заштити и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- извршена је исплата у износу од 1.373 хиљаде динара за услуге личних пратилаца деце са сметњама у развоју на основу захтева за плаћање и трансфер који је поднео пружалац услуге, без уредно испостављене фактуре, што је супротно члану 3. став 3. Уговора о пружању услуге IV број 404-257/17 од 23.10.2017. године, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.5. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи на функционалној класификацији 133 – Остале опште услуге у износу од 1.552 хиљада динара и извршени су у износу од 1.551 хиљаду динара.

Град Ужице и Тим Еко Реакција из Ниша су закључили Уговор број 644-3/17 од 08.05.2017. године за организацију манифестације и набавку 988 комплета опреме за матуранте, за Плес толеранције „Матурантска парада“ – Четворка за Гинисов рекорд у износу од 523 хиљаде динара.

Град Ужице је на основу јавног конкурса за подршку јединицама локалне самоуправе у спровођењу омладинске политике на локалном нивоу, са Министарством омладине и спорта Републике Србије такључио Уговор о реализацији Пројекта „Инклузивни парк“ број 401-01-420/2/2016-04 од 20.10.2016. године у износу од 862 хиљаде динара. Министарство је средства за реализацију Пројекта, граду Ужицу пренело у 2016. години, а реализација Пројекта је завршена у 2017. години, тако да су сва плаћања по Пројекту вршена из извора 13 – Пренета средства.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.6. Програмска активност 1501-0003 – Подстицаји за развој предузетништва. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи на функционалној класификацији 133 – Остале опште услуге у износу од 1.500 хиљада динара и извршени су у износу од 900 хиљада динара за финансирање реализације пројеката за младе.

Град Ужице је у складу са Локалним акционим планом за младе 2015. – 2019. године расписао Конкурс за реализацију пројеката за омладину у 2017. години. На конкурс је пристигло 15 пријава. Комисија за избор пројеката за омладину, коју је формирао градоначелник Решењем II број 55-176/17-01 од 03.08.2017. године, је након разматрања пројеката предложила градоначелнику да донесе решење за финансирање 14 пројеката у укупном износу од 900 хиљада динара. Пројекат – Реконструкција школске сале, Удружења „Митрополит Јосиф Цвијовић“ из Дрежника није прихваћен из разлога што се средства потражују искључиво за грађевинске радове, а не за активности намењене младима. Градоначелник је донео Решење о финансирању пројеката за омладину у 2017. години II број 55-176/17-01 од 08.08.2017. године и са носиоцима пројеката закључио појединачне уговоре. Носиоци пројекта су оправдали средства.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 900 хиљада динара за финансирање пројеката за омладину у 2017. години, пренета носиоцима пројеката по спроведеном Јавном конкурсном Решењу о финансирању пројеката за омладину у 2017. години II број 55-176/17-01 од 08.08.2017. године, а да Правилником о дотацијама хуманитарним организацијама и удружењима грађана и Јавним конкурсном, нису јасно дефинисани критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројекта и рангирање учесника на јавном конкурсном, тако да се не може закључити на основу чега је Комисија за избор пројеката за омладину утврдила предлог износа средстава, те је поступљено супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са одобравањем средстава за дотације спортским организацијама мимо утврђених критеријума у Правилнику о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу, постоји ризик да се неће задовољити јавни интерес у области спорта.

Уколико се настави са одобравањем средстава за дотације спортским организацијама по решењима Градоначелника из такозване спортске резерве, мимо годишњих програма спортских организација, јавља се ризик да ће се средства одредити привилегованим спортским организацијама.

Уколико се настави са одобравањем средстава спортским организацијама чији су рачуни у блокади, јавља се ризик да се средства неће користити за реализацију годишњег програма спортске организације, већ за плаћање дугова из ранијег периода, односно да ће се средства користити супротно намени за коју су одређена.

Уколико се интерним актом јасно не дефинишу критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројеката удружења грађана и рангирање учесника на јавном конкурс, јавља се ризик да средства одређују привилегованим удружењима.

Уколико се настави са исплатом дотација удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса ограничава се право учествовања на јавном конкурс, ограничава се конкуренција и јавља се ризик да се средства одређују привилегованим удружењима.

Уколико се средства одобрена за суфинансирање пројеката изградње верских објеката, након завршетка пројекта не буду правдала у складу са закљученим уговором, постоји ризик да средства нису утрошена за намене за које су одобрена.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног приказивања информација садржаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Уколико се настави са извршењем расхода без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуге нису извршене у потребном обиму и квалитету.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) средства за дотације спортским организацијама додељују на основу утврђених критеријума у свом интерном акту и на основу поднетих годишњих програма; (2) својим интерним актом јасно дефинишу критеријуме на основу којих је могуће извршити вредновање пројекта удружења грађана и рангирање учесника на јавном конкурс; (3) средства Удружењима грађана додељују по спроведеном јавном конкурс; (4) дотације црквама и верским заједницама, врше на основу уговора, у складу са својим интерним актом за доделу средстава из буџета и Законом; (5) евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (6) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

3) Градска управа за финансије. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 3.800 хиљада динара и извршени су у износу од 3.600 хиљада динара и то за чланарину Регионалној развојној агенцији „Златибор“ у износу од 2.300 хиљада динара и Сталној конференцији градова и општина у износу од 1.300 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 2.300 хиљада динара за чланарину Регионалној развојној агенцији „Златибор“ евидентирани су на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног приказивања информација садржаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.2. 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 Града за текућу и претходну годину.

Табела бр. 14 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	2.532.102	2.522.626	2.522.626	
700000	Текући приходи	2.500.071	2.405.996	2.405.996	
710000	Порези	1.654.296	1.683.338	1.683.338	
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.251.158	1.300.197	1.300.197	
712000	Порез на фонд зарада	1	7	7	
713000	Порез на имовину	297.714	270.968	270.968	
714000	Порез на добра и услуге	67.923	71.974	71.974	
715000	Порез на међународну трговину и трансакције	82	1.704	1.704	
716000	Други порези	37.418	38.488	38.488	
730000	Донације, помоћи и трансфери	337.127	275.823	276.841	1.018
732000	Донације и помоћи од међународних организација	43.255	1.208	2.226	1.018
733000	Трансфери од других нивоа власти	293.872	274.615	274.615	
740000	Други приходи	464.516	432.368	432.368	
741000	Приходи од имовине	103.010	86.488	86.488	
742000	Приходи од продаје добара и услуга	240.415	285.686	29.7453	11.767
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	18.847	18.757	18.757	
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.145	3.379	20.446	17.067
745000	Мешовити и неодређени приходи	100.099	38.058	8.206	-29.852
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	28.182	3.848	3.848	
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.487	2.358	2.358	
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	23.695	1.490	1.490	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	8.393	7.595	7.595	
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	8.393	7.595	7.595	
790000	Приходи из буџета	7.557	3.024	3.024	
791000	Приходи из буџета	7.557	3.024	3.024	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	32.031	116.630	116.630	
810000	Примања од продаје основних средстава	31.795	116.323	116.323	
811000	Примања од продаје непокретности	31.795	116.323	116.323	
820000	Примања од продаје залиха	236	307	307	
822000	Примања од продаја залиха производње	55	45	45	
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	181	262	262	
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.426.305	2.509.870	2.509.870	
400000	Текући расходи	2.028.119	2.113.102	2.124.185	11.083
410000	Расходи за запослене	569.926	559.012	559.012	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	456.229	436.078	436.078	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	81.882	78.318	78.318	
413000	Накнаде у натури	1.079	1.062	1.062	
414000	Социјална давања запосленима	6.099	21.071	21.071	
415000	Накнаде трошкова за запослене	7.184	7.590	7.590	
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	17.453	14.893	14.893	
420000	Коришћење услуга и роба	875.053	975.364	986.447	11.083
421000	Стални трошкови	314.554	274.807	274.807	
422000	Трошкови путовања	6.865	5.778	5.778	

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ужица за 2017. годину*

423000	Услуге по уговору	221.627	238.560	238.560	
424000	Специјализоване услуге	49.626	116.242	116.242	
425000	Текуће поправке и одржавање	226.159	287.535	296.618	11.083
426000	Материјал	56.222	52.442	52.442	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	24.207	15.968	15.968	
441000	Отплате домаћих камата	13.898	9.722	9.722	
444000	Пратећи трошкови задуживања	10.309	6.246	6.246	
450000	Субвенције	59.877	50.613	52.913	2.300
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	59.877	50.613	52.913	2.300
460000	Донације, дотације и трансфери	246.995	239.353	239.353	
463000	Трансфери осталим нивоима власти	187.635	178.729	178.729	
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	1.794	1.794	
465000	Остале дотације и трансфери	59.360	58.830	58.830	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	68.914	69.159	75.769	6.610
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	68.914	69.159	75.769	
480000	Остали расходи	183.147	203.633	194.723	-8.910
481000	Дотације невладиним организацијама	80.848	96.393	87.423	-8.910
482000	Порези, обавезне таксе и казне	24.957	23.194	23.194	
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	69.359	81.557	81.557	
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	7.837	2.231	2.231	
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	146	258	258	
500000	Издаци за нефинансијску имовину	398.186	396.768	385.685	-11.083
510000	Основна средства	396.064	394.103	383.020	-11.083
511000	Зграде и грађевински објекти	361.223	358.421	347.338	-11.083
512000	Машине и опрема	33.547	34.282	34.282	
515000	Нематеријална имовина	1.294	1.400	1.400	
520000	Залихе	2.122	2.665	2.665	
523000	Залихе робе за даљу продају	2.122	2.665	2.665	
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	105.797	12.756		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	309.416	437.532		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	109.416	237.103		
	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	200.000	200.429		
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	178.110	227.373		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	169.696	167.379		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	8.414	59.994		
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	237.103	222.915		
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)				
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима града Ужица за 2017. годину, део прихода је више исказан за 30.870 хиљада динара и у мањем износу за 30.870 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 19.993 хиљаде динара и мање за 19.993 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.522.626 хиљада динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 2.532.102 хиљаде динара, умањење за 9.476 хиљада динара.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, текући расходи су извршени у износу од 2.113.102 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину у износу од 396.768 хиљада динара, што укупно износи 2.509.870 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 2.426.305 хиљада динара, чини повећање за 83.565 хиљада динара.

5.2.3. Резултат пословања

Град је у 2017. години на ОП-2346 у колони 5 консолидованог Биланса прихода и расхода – Образац 2, исказао буџетски суфицит у износу од 12.756 хиљада динара који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (4+5). Буџетски суфицит је коригован тако што је увећан за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године за износ од 237.103 хиљаде динара и за расходе и издатке за нефинансијску имовину финансиране из кредита у износу од 200.429 хиљада динара, а умањен је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 167.379 хиљада динара и за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 59.994 хиљаде динара. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2017. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања у износу од 222.915 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 222.915 хиљада динара, који није опредељен за пренос у наредну годину, што је супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава; корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит, колона претходна година, исказан је износ од 237.103 хиљада динара, који није опредељен за пренос у наредну годину, што није у сагласности са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у колони претходна године исказан је вишак прихода и примања у износу од 237.103 хиљаде динара, док је буџетом за 2017. годину распоређено 170.332 хиљаде динара, односно износ од 66.771 хиљаду динара није распоређен, што је у супротно члану 30. став 2., а у вези са члана 2. став 1. тачка 23) Закона о буџетском систему;
- Одлуком о завршном рачуну буџета града Ужица за 2017. годину утврђен је вишак прихода и примања (укупна средства – укупни издаци 3+7+8+9-4-5-6) у износу од 291.323 хиљаде динара, док је у консолидованом Обрасцу 2 после извршене корекције утврђен вишак прихода и примања у износу од 222.915 хиљада динара, односно Одлуком о завршном рачуну буџета града Ужица за 2017. годину утврђени резултат пословања је за

- 68.408 хиљада динара виши у односу на стварно стање, што није у сагласности са чланом 79. став 3., а у вези члана 2. став 1. тачка 53) Закона о буџетском систему;
- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине исказана су у износу од 59.994 хиљаде динара, док у главној књизи трезора није извршено евидентирање набавке финансијске имовине на одговарајућим субаналитичком контима у оквиру класе 100000 – Финансијска имовина, као ни евидентирање на конту 311612 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине, што није у сагласности са чланом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и набавку финансијске имовине (311611 и 311612) исказана су у укупном износу од 227.373 хиљаде динара, док у Билансу стања на односном синтетичком конту 311600 није исказана вредност, што је супротно члановима 6. и 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се у Билансу прихода и расхода приликом кориговања вишка односно мањка примања не изврши исправна корекција постоји ризик од погрешног исказивања средстава која треба одредити за пренос у наредну годину.

Уколико се Одлуком о завршном рачуну не искаже исправно резултат пословања, односно који није усаглашен са исказаним резултатом у Обрасцу 2 постоји ризик да представничком органу власти нису на јасан начин предочене информације о утврђеном резултату пословања. Уколико се у Билансу прихода и расхода исказују утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине, а која нису евидентирана у главној књизи, јавља се ризик да обелодањени подаци не одржавају стварно стање наведеног облика имовине.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исправно изврше кориговање резултата пословања и расподеле исти за пренос у наредну годину; (2) буџетом изврше распоред целокупних средстава пренетих из претходне године; (3) Одлуком о завршном рачуну, исправно утврде и усагласе вишак прихода и примања са Обрасцем 2 и (4) исказују утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине на основу извршеног књижења у главној књизи трезора.

5.3. 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.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године извршена је провера почетног стања. Проверу смо извршили поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2017. године у колони 4 износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године и утврдили смо да није било одступања. Због утврђених неправилности у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном

периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2017. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁹, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁰ (у даљем тексту: Правилник), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

1) Град Ужице

На основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 100. Статута града Ужица градоначелник је донео Правилник о попису имовине и обавеза. Решењем број 404-343/17 образована је Комисија за попис имовине, новчаних средстава, обавеза и потраживања.

Комисија је поднела Извештај о попису са стањем на дан 31.12.2017. године, а по основу којег је градоначелник донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза број 400-404-343/17-1 од 09.02.2018. године.

У поступку ревизије утврђено је да према подацима Републичког геодетског завода из извода непокретности, корисник у својим пословним књигама и у пописној листи није евидентирао парцеле и непокретности којима располаже, при чему је град Ужице, уписан као носилац права јавне својине земљишта површине од најмање 5.324.527 м² (од чега: под објектом и уз објекат површине од 3.567.246 м², грађевинских парцела површине од 27.107 м², њиве површине од 86.797 м², пашњака површине од 147.404 м², ливаде површине од 78.493 м², шума површине од 1.189.092 м², воћњака површине од 228.388 м²) и непокретности површине од најмање 90.552 м² (од чега: објекти различите намене површине од 86.869 м², станови површине од 2.020 м², пословни простор и гараже површине од 1.663 м²).

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине јавља се ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Туристичка организација Ужице

На седници одржаној 01.12.2017. године Управни одбор Туристичке организације Ужице, донео је Одлуку број 169-1 да се изврши редован годишњи попис имовине, обавеза и готовине, комисионе робе и робе за даљу продају. Решењем број 169-2 образована је Комисија за попис. На основу испостављеног Извештаја о извршеном попису, Управни одбор Туристичке организације Ужице на седници одржаној 02.03.2018. године, донео је Одлуку о усвајању извештаја.

¹⁹ „Службени гласник РС“ бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/2017

²⁰ „Службени гласник РС“ бр. 118/13 и 137/2014

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис, што није у сагласности са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис обавеза у износу од 1.623 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неспровођењем свеобухватног пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, те неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Туристичка организација регије Западна Србија

Директор је Решењем од 27.12.2017. године образовао Комисију за попис. На основу испостављеног Извештаја о извршеном попису, Управни одбор Туристичке организације регије Западна Србија, донео је Одлуку о усвајању извештаја.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис, што није у сагласности са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис обавеза у износу од 765 хиљада динара, што је у супротности са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неспровођењем свеобухватног пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, те неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4) Предшколска установа „Ужице“

Председник управног одбора Предшколске установе је на основу члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 26. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, донео Одлуку о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године број 3350/4 од 09.11.2017. године. Образоване су Комисија за попис основних средстава и залиха материјала и Комисија за попис готовине и финансијских пласмана, потраживања и обавеза. Након поднесених Извештаја о попису, на седници Управног одбора донесена је Одлука о усвајању извештаја број 245/1.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

5.3.2. Актива

Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања града Ужица на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто износу од 5.245.418 хиљада динара и нето износу од 3.984.927 хиљада динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 3.255.619

хиљада динара и финансијске имовине у износу од 729.308 хиљада динара. У консолидованом Билансу стања је такође исказана и вредност ванбилансне активе у износу од 11.056 хиљада динара.

(А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина града Ужица састоји се од:

Група	Стање на дан 31.12.2017. (нето)
011000 – Некретнине и опрема	2.094.972
014000 – Природна имовина	540.878
015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси	573.569
016000 – Нематеријална имовина	41.442
021000 – Залихе	2.663
022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	2.095
Укупно нефинансијска имовина	3.255.619

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у консолидованом билансу стања у нето износу од 1.999.867 хиљада динара. У билансу стања директних корисника буџетских средстава исказан је износ од 1.681.497 хиљада динара, а износ од 318.370 хиљада динара је из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава. Зграде и грађевински објекти исказани су код индиректних корисника буџетских средстава: (1) Туристичке организације регије Западна Србија у износу од 6.488 хиљада динара, (2) Предшколске установе у износу од 150.614 хиљада динара, (3) Историјског архива у износу од 63.573 хиљаде динара, (4) Народног позоришта у износу од 46.815 хиљада динара, (5) Народног музеја у износу од 27.414 хиљада динара, (6) Народне библиотеке у износу од 16.849 хиљада динара и (7) Градске галерије у износу од 6.617 хиљада динара.

Градска управе за послове органа града, опште послове и друштвене делатности. На основу извршених улагања у 2017. години на субаналитичком конту 011125 – Остале пословне зграде у главној књизи евидентирано је 4.050 хиљада динара, за колико је у помоћној књизи основних средстава исказана укупна набавна вредност текуће године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- у пословним књигама Града нису евидентирани непокретности површине од најмање 90.552 м² (од чега: објекти различите намене површине од 86.869 м², станови површине од 2.020 м², пословни простор и гараже површине од 1.663 м²), што није у сагласности са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у помоћној књизи основних средстава извршено је евидентирање извршених улагања у укупном износу од 2.559 хиљада динара на девет објеката, али на којима није исказана иницијална вредност (набавна вредност...), односно на тим објектима је на дан 31.12.2017. године исказана само вредност накнадно извршених улагања и то у 2017. години, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Туристичка организација регије Западна Србија. У главној књизи евидентирани су следећи грађевински објекти и зграде: складишта, силоси, гараже и слично 4.942 хиљаде динара и видиковац 1.546 хиљада динара. О зградама и грађевинским објектима се у евиденцији ручно воде подаци о набавној вредности, отписаној вредности, као и садашњој вредности, а такође су унети и подаци о амортизацији из претходних година, као и подаци о амортизацији из 2017. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је у главној књизи Туристичке организације регије Западне Србије на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти евидентирано увећање бруто имовине у износу од 1.546 хиљада динара, док су истовремено на контима у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти исказани издаци у износу од 3.475 хиљада динара, односно вредност

зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године је потцењена за износ од 1.929 хиљада динара, што је супротно члановима 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа Ужице. У аналитици основних средстава евидентирани су грађевински објекти и зграде набавне вредности 232.685 хиљада динара, отписане вредности 82.071 хиљаду динара и садашње вредности 150.614 хиљада динара. О зградама и грађевинским објектима се у евиденцији воде подаци о набавној вредности, отписаној вредности, као и садашњој вредности, а такође су унети и подаци о амортизацији из претходних година, као и подаци о амортизацији из 2017. године, а једино није унет податак о стопи амортизације.

Историјски архив Ужице. У помоћној евиденцији основних средстава евидентирана је зграда набавне вредности 71.960 хиљада динара и садашње вредности 63.523 хиљаде динара. Зграда се у евиденцији води по набавној вредности, а постоји и отписана вредност, као и садашња вредност која је разлика између набавне и отписане вредности. Међутим у помоћној евиденцији не постоје подаци о стопи амортизације, отписаној вредности пре 2017. године, као и о обрачунатој амортизацији у 2017. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Историјски архив водио помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о садашњој вредности свих основних средстава дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Народно позориште Ужице. У помоћној евиденцији основних средстава евидентирана је зграда садашње вредности 4.318 хиљада динара, мала сцена вредности 42.072 хиљаде динара и адаптирани продајни центар вредности 97 хиљада динара. О зградама и грађевинским објектима се у евиденцији воде подаци о набавној вредности, отписаној вредности, као и садашњој вредности, а такође су унети и подаци о стопи амортизације. У картицама основних средстава појединачно за свако основно средство су унети подаци о набавној вредности, као и стопи амортизације и амортизацији у свакој години од дана набављања основног средства.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су у главној књизи Народног позоришта на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти евидентиране зграде и грађевински објекти садашње вредности 46.815 хиљада динара, док су у помоћној евиденцији основних средстава евидентиране зграде и грађевински објекти садашње вредности 46.487 хиљада динара, односно вредност зграда и грађевинских објеката у главној књизи се разликује од вредности зграда и грађевинских објеката у помоћној евиденцији за износ од 382 хиљаде динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Народни музеј Ужице. У помоћној евиденцији основних средстава евидентиране су зграде и грађевински објекти набавне вредности 81.248 хиљада динара, отписане вредности 53.833 хиљаде динара и садашње вредности 27.414 хиљада динара. О зградама и грађевинским објектима се у евиденцији воде подаци о набавној вредности, отписаној вредности, као и садашњој вредности, а такође су унети и подаци о стопи амортизације.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су у главној књизи Народног музеја на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти евидентиране зграде и грађевински објекти набавне вредности 80.591 хиљаду динара и отписане вредности 53.177 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава извршено евидентирање набавне вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 81.248 хиљада динара и отписане вредности 53.833 хиљаде динара, односно иако се нето вредност не разликује, набавна вредност тог облика имовине разликује се за 657 хиљада

динара између главне и помоћне књиге, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Народна библиотека Ужице. У главној књизи евидентирани су зграде и грађевински објекти набавне вредности 27.711 хиљада динара, отписане вредности 10.862 хиљаде динара и садашње вредности 16.849 хиљада динара. Међутим у дневнику књижења је обрачуната амортизација у 2017. години исказана дана 31.12.2017. године у вишем износу од 109 хиљада динара у односу на главну књигу. Народна библиотека није водила помоћну евиденцију зграда и грађевинских објеката.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Народна библиотека није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Градска галерија Ужице. У главној књизи евидентирана је пословна зграда набавне вредности 13.106 хиљада динара, отписане вредности 6.489 хиљада динара и садашње вредности 6.617 хиљада динара. Градска галерија није водила помоћну евиденцију зграда и грађевинских објеката.

Градски културни центар. У билансу стања Градског културног центра нису евидентирани зграде и грађевински објекти, међутим на конту 511394 – Капитално одржавање установа културе у току 2017. године евидентирани су издаци у износу од 397 хиљада динара. Градски културни центар није водио помоћну евиденцију зграда и грађевинских објеката.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у главној књизи Градског културног центра на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, није евидентирано увећање бруто имовине у 2017. години, док су истовремено на конту 511394 – Капитално одржавање установа културе исказани издаци у износу од 397 хиљада динара, односно вредност зграда и грађевинских објеката у билансу стања на дан 31.12.2017. године је потцењена за износ од 397 хиљада динара, што је супротно члановима 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градски културни центар није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Месне заједнице. У билансима стања месних заједница нису евидентирани зграде и грађевински објекти, међутим на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти 22 месне заједнице евидентирани су издаци у укупном износу од 17.945 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у главним књигама и билансима стања 22 месне заједнице на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, нису евидентирана увећања бруто имовине у 2017. години, док су истовремено на контима у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти исказани издаци у укупном износу од 17.945 хиљада динара, односно вредност зграда и грађевинских објеката у билансима стања месних заједница на дан 31.12.2017. године је потцењена за износ од најмање 17.945 хиљада динара, што је супротно члановима 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Опрема (011200)

У консолидованом билансу стања града Ужица исказана је опрема у бруто износу од 267.614 хиљада динара и нето износу текуће године 89.324 хиљаде динара. У билансу стања директних корисника буџетских средстава исказан је износ од 30.475 хиљада динара, а износ

од 58.849 хиљада динара је из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава. Опрема је исказана код индиректних корисника буџетских средстава: (1) Туристичке организације Ужице у износу од 3.223 хиљаде динара, (2) Туристичке организације регије Западна Србија у износу од 2.514 хиљада динара, (3) Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању у износу од 63 хиљаде динара, (4) Предшколске установе у износу од 36.305 хиљада динара, (5) Историјског архива у износу од 7.686 хиљада динара, (6) Народног позоришта у износу од 2.622 хиљаде динара, (7) Народног музеја у износу од 2.576 хиљада динара, (8) Народне библиотеке у износу од 1.562 хиљаде динара, (9) Градске галерије у износу од 325 хиљада динара и (10) Градског културног центра у износу од 1.973 хиљаде динара.

Градска управа за послове органа града, опште послове и друштвене делатности. У главној књизи евидентирана је вредност опреме у износу од 30.475 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у главној књизи (брuto) вредност опреме евидентирана у вишем износу за 5.389 хиљада динара од набавне вредности опреме евидентиране у помоћној књизи основних средстава, што није у сагласности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Туристичка организација Ужице. У билансу стања Туристичке организације Ужице исказана је опрема у бруто износу од 3.437 хиљада динара и нето износу текуће године 3.223 хиљаде динара. У помоћној књизи основних средстава евидентирана је опрема набавне вредности 3.106 хиљада динара, отписане вредности 2.882 хиљаде динара и садашње вредности 224 хиљаде динара. О зградама и грађевинским објектима се у евиденцији ручно воде подаци о набавној вредности, отписаној вредности, као и садашњој вредности, а такође су унети и подаци о амортизацији из претходних година, као и подаци о амортизацији из 2017. године, а једино није унет податак о стопи амортизације.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је у главној књизи Туристичке организације Ужице на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирана опрема бруто вредности 3.437 хиљада динара, укупне отписане вредности 214 хиљада динара и садашње вредности 3.223 хиљаде динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана опрема бруто вредности 3.437 хиљада динара, укупне отписане вредности 2.882 хиљаде динара и садашње вредности 224 хиљаде динара, односно вредност опреме у главној књизи је више исказана у односу на стање у помоћној евиденцији за износ од 2.999 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Туристичка организација регије Западна Србија. У аналитици основних средстава евидентирана је опрема садашње вредности 2.514 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је у главној књизи Туристичке организације регије Западне Србије на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирано увећање бруто имовине у износу од 1.312 хиљада динара, док су истовремено на контима у оквиру групе конта 512000 – Опрема исказани издаци у износу од 627 хиљада динара, односно вредност опреме у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године је прецењена за износ од 685 хиљада динара, што је супротно члановима 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Регионални центар за професионални развој запослених у образовању. У главној књизи евидентирана је опрема садашње вредности 63 хиљаде динара. Регионални центар није водио помоћну евиденцију опреме.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Регионални центар за професионални развој запослених у образовању није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава

са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа Ужице. У аналитици основних средстава евидентирана је опрема набавне вредности 76.300 хиљада динара, отписане вредности 39.966 хиљада динара и садашње вредности 36.334 хиљаде динара. О опреми се у евиденцији воде подаци о набавној вредности, отписаној вредности, као и садашњој вредности, а такође су унети и подаци о амортизацији из претходних година, као и подаци о амортизацији из 2017. године, а једино није унет податак о стопи амортизације.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је у главној књизи Предшколске установе на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирана опрема набавне вредности 76.964 хиљаде динара, отписане вредности 40.659 хиљада динара и садашње вредности 36.305 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана опрема набавне вредности 76.300 хиљада динара, отписане вредности 39.966 хиљада динара и садашње вредности 36.334 хиљаде динара, односно бруто вредност, отписана вредност и садашња вредност опреме у главној књизи се разликују од вредности опреме у помоћној евиденцији, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Историјски архив Ужице. У помоћној евиденцији основних средстава евидентирана је опрема садашње вредности 7.686 хиљада динара и то: аутомобили 1.537 хиљада динара, канцеларијска опрема 163 хиљаде динара, рачунарска опрема 231 хиљада динара, комуникациона опрема хиљаду динара, електронска и фотографска опрема 158 хиљада динара, опрема за домаћинство и угоститељство 55 хиљада динара и опрема за културу 5.541 хиљаду динара. Опрема се у евиденцији води по набавној вредности, од које се одузима отписана вредност, како би се добила садашња вредност. Међутим у помоћној евиденцији не постоје подаци о стопи амортизације, отписаној вредности пре 2017. године, као и о обрачунатој амортизацији у 2017. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Историјски архив водио помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о садашњој вредности свих основних средстава дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Народно позориште Ужице. У помоћној евиденцији основних средстава евидентирана је опрема набавне вредности 18.973 хиљаде динара, отписане вредности 16.351 хиљаду динара и садашње вредности 2.622 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је у главној књизи Народног позоришта на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирана опрема набавне вредности 20.058 хиљада динара и отписане вредности 17.436 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана опрема набавне вредности 18.973 хиљаде динара и отписане вредности 16.351 хиљаду динара, односно иако се нето вредност опреме не разликује, бруто вредност и отписана вредност опреме у главној књизи се разликује од вредности опреме у помоћној евиденцији за износ од 1.085 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Народни музеј Ужице. У помоћној евиденцији основних средстава евидентирана је опрема садашње вредности 2.576 хиљада динара. О опреми се у евиденцији воде подаци о набавној вредности, отписаној вредности, као и садашњој вредности, а такође су унети и подаци о стопи амортизације.

Народна библиотека Ужице. У главној књизи евидентирана је опрема набавне вредности 7.050 хиљада динара, отписане вредности 5.488 хиљада динара и садашње вредности 1.562 хиљаде динара. Међутим у дневнику књижења је обрачуната амортизација исказана у вишем

износу од 19 хиљада динара у односу на главну књигу. Народна библиотека није водила помоћну евиденцију опреме.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- у главној књизи Народне библиотеке на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирано је увећање бруто имовине у износу од 279 хиљада динара, док су истовремено на контима у оквиру групе конта 512000 – Опрема исказани издаци у износу од 261 хиљаду динара, односно вредност опреме у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године је прецењена за износ од 18 хиљада динара, што је супротно члановима 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Народна библиотека није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Народна библиотека је у току 2018. године започела процес формирања евиденције опреме у којој би била уношена набавна вредност, стопе амортизације, амортизација и садашња вредност по сваком комаду опреме појединачно.

Градска галерија Ужице. У главној књизи евидентирана је опрема садашње вредности 325 хиљада динара. Градска галерија није водила помоћну евиденцију опреме.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Градска галерија није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Градски културни центар. У билансу стања Градског културног центра је евидентирана опрема вредности 1.973 хиљаде динара. Градски културни центар није водио помоћну евиденцију опреме.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у главној књизи Градског културног центра на синтетичком конту 011200 – Опрема је евидентирано увећање бруто имовине у 2017. години у износу од 348 хиљада динара, док су истовремено на контима у оквиру групе конта 512000 – Опрема исказани издаци у износу од 264 хиљаде динара, односно вредност опреме у билансу стања на дан 31.12.2017. године је прецењена за износ од 84 хиљаде динара, што је супротно члановима 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градски културни центар није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема (011300)

Остале некретнине и опрема су исказане у износу од 5.781 хиљаду динара, од чега је: (а) износ од четири хиљаде динара евидентиран у пословним књигама Туристичке организације Ужице; (б) износ од 830 хиљада динара евидентиран у пословним књигама Предшколске установе и (в) износ од 4.947 хиљада динара евидентиран у завршном рачуну Градске галерије.

Предшколска установа Ужице. У помоћној евиденцији основних средстава евидентиране су остале некретнине и опрема набавне вредности 608 хиљада динара, отписане вредности 450 хиљада динара и садашње вредности 158 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су у главној књизи Предшколске установе на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема евидентиране остале некретнине и опрема набавне вредности 1.710 хиљада динара,

отписане вредности 880 хиљада динара и садашње вредности 830 хиљада динара, док су у помоћној евиденцији основних средстава евидентиране остале некретнине и опрема набавне вредности 608 хиљада динара, отписане вредности 450 хиљада динара и садашње вредности 158 хиљада динара, односно бруто вредност, отписана вредност и садашња вредност осталих некретнина и опреме у главној књизи се разликују од вредности осталих некретнина и опреме у помоћној евиденцији, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Градска галерија Ужице. У главној књизи на контима 011324 и 011326, који не постоји у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, евидентиране су: Графичка колекција Бијенала у вредности 4.564 хиљаде динара и галеријски експонати вредности 383 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Градска галерија евидентирала Графичку колекцију Бијенала и галеријске експонате у износу од 4.947 хиљада динара на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема, уместо на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина, због чега та позиција није исправно исказана у Билансу стања, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Земљиште (014100)

У консолидованом билансу стања вредност земљишта је исказана у износу од 540.878 хиљада динара, који је преузет из биланса стања директних корисника буџетских средстава у износу од 537.994 хиљаде динара, из биланса стања Предшколске установе у износу од 2.878 хиљада динара и биланса стања Народног музеја у износу од шест хиљада динара.

Градска управа за послове органа града, опште послове и друштвене делатности. У главној књизи, као и у билансу стања евидентирано је земљиште бруто вредности 572.261 хиљаду динара, а као исправка вредности евидентиран је износ од 34.267 хиљада динара, тако да садашња вредност земљишта износи 537.994 хиљаде динара. Градска управа је отуђење земљишта евидентирала у билансу стања на исправци вредности.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Градска управа у билансу стања исказала исправку вредности земљишта у износу од 34.267 хиљада динара, уместо да је за исти износ умањила бруто вредност земљишта, чиме је бруто вредност земљишта више исказана за износ од 34.267 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 568.760 хиљада динара, а евидентирана је у пословним књигама директних корисника буџетских средстава у износу од 545.249 хиљада динара, као и у пословним књигама: (1) Туристичке организације Ужице у износу од 19.246 хиљада динара, (2) Предшколске установе у износу од 3.789 хиљада динара и (3) Историјског архива у износу од 476 хиљада динара.

Градска управа за послове органа града, опште послове и друштвене делатности. У пословним књигама директних корисника буџетских средстава Града нефинансијска имовина у припреми евидентирана је у износу од 545.249 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је 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 и испостављене окончане ситуације извођача радова, односно тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу и самим тим за наведени износ у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године је више исказана

вредност нефинансијске имовине у припреми, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Туристичка организација Ужице. У пословним књигама Туристичке организације Ужице нефинансијска имовина у припреми евидентирана је у износу од 19.246 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама Туристичке организације Ужице евидентиран износ од најмање 3.557 хиљада динара који се односи на извршена улагања по основу извршених грађевинско инсталатерских радова на адаптацији објекта Коначишта за које је испостављена окончана ситуација извођача радова, а с обзиром да тај део улагања испуњава услов за пренос у употребу, поступљено је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа Ужице. У главној књизи евидентирана је нефинансијска имовина у припреми вредности 3.789 хиљада динара и то: израда пројектне документације за израду гасне контејнерске котларнице у вртићу Невен у износу од 238 хиљада динара, израда главног пројекта за извођење малотеретног лифта у вртићу Бамби у износу од 71 хиљаду динара, израда пројекта доградње типске јединице у вртићу Маслачак у износу од 153 хиљаде динара, израда техничке контроле пројектне документације у вртићу Маслачак у износу од 30 хиљада динара и радови на гасификацији у вртићу Невен у износу од 3.298 хиљада динара.

Аванси за нефинансијску имовину (015200)

Аванси за нефинансијску имовину су исказани у нето износу од 4.809 хиљада динара у пословним књигама директних корисника буџетских средстава и то код Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности у износу од 4.633 хиљаде динара и код Градске управе за инфраструктуру и развој у износу од 176 хиљада динара.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у консолидованом билансу стања у износу од 41.442 хиљаде динара. Нематеријална имовина у том износу исказана је у билансима стања: Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности у износу од 19.266 хиљада динара, Предшколске установе у износу од 64 хиљаде динара, Историјског архива у износу од 2.062 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 68 хиљада динара, Народног музеја у износу од 1.506 хиљада динара и Народне библиотеке у износу од 18.476 хиљада динара.

Предшколска установа Ужице. У помоћној евиденцији основних средстава евидентирана је нематеријална имовина вредности 64 хиљаде динара и то за Програм за исхрану деце.

Историјски архив Ужице. У помоћној евиденцији основних средстава евидентирана је нематеријална имовина садашње вредности 2.062 хиљаде динара и то: библиотека и CD база вредности 2.012 хиљада динара и цртеж вредности 50 хиљада динара.

Народни музеј Ужице. У главној књизи евидентирана је нематеријална имовина вредности 1.506 хиљада динара и то: књиге и уметничка дела вредности 828 хиљада динара и споменички комплекс „Кадињача“ вредности 678 хиљада динара.

Народна библиотека Ужице. У главној књизи евидентирана је нематеријална имовина вредности 18.476 хиљада динара и односи се на: књижевна и уметничка дела у износу од 18.327 хиљада динара, патенте у износу од 36 хиљада динара и осталу нематеријалну имовину у износу од 113 хиљада динара.

Залихе производње (021200)

Залихе производње исказане су у нето износу од 1.795 хиљада динара, а износ је исказан у билансу стања Историјског архива.

Залихе робе за даљу продају (021300)

Залихе робе за даљу продају исказане су у нето износу од 868 хиљада динара, а износ је исказан у билансима стања: Туристичке организације Ужице у износу од 297 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 482 хиљаде динара и Градског културног центра у износу од 89 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала (022200)

Залихе потрошног материјала исказане су у нето износу од 2.095 хиљада динара, а износ је исказан у билансу стања Предшколске установе.

Предшколска установа Ужице. У главној књизи исказана је вредност потрошног материјала у износу од 2.095 хиљада динара. Предшколска установа води евиденцију о залихама потрошног материјала у којој је материјал евидентиран по шифрама, води се евиденција о количинама и вредности материјала.

(Б) Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања града Ужица финансијска имовина исказана је у износу од 729.308 хиљада динара.

Финансијска имовина града Ужица састоји се од:

Табела бр. 16 Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2017. године

у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2017. (нето)
111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина	334.494
121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	229.291
122000 – Краткорочна потраживања	42.886
123000 – Краткорочни пласмани	1.046
131000 – Активна временска разграничења	121.591
Укупно финансијска имовина	729.308

Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (111800)

На овој билансној позицији у консолидованом билансу стања је исказан износ од 59.284 хиљаде динара и то код Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности, а који потиче од износа који је преузет укидањем Фонда солидарне стамбене изградње општине Ужице, а на основу Одлуке I број 025-3/11 од 22.12.2011. године Скупштине града Ужица.

Домаће акције и остали капитал (111900)

У консолидованом билансу стања је на овој билансној позицији исказан износ од 275.210 хиљада динара и односи се на уписани новчани капитал у Јавном комуналном предузећу „Регионални центар за управљање отпадом Дубоко“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у билансу стања Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности, а самим тим и у консолидованом билансу стања није на синтетичком конту 1119000 – Домаће акције и остали капитал исказан износ учешћа у капиталу јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу, чији је оснивач град Ужице у укупном износу од 494.782 хиљаде динара и то: Јавно предузеће за саобраћај, урбанизам, управљање путевима и развој Ужице Развој 328.996 хиљада динара, ЈКП „Градска топлана“ 89.972 хиљаде динара, ЈКП „Биоктош“ 75.704 хиљаде динара, Јавно предузеће за одржавање и коришћење спортских објеката „Велики Парк“ 56 хиљада динара, ЈП „Аеродром Поникве“ 51 хиљаду динара, ЈКП „Водовод“ хиљаду динара, ЈКП „Нискоградња“ хиљаду динара (у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана је вредност основног капитала у износу од 36.035 хиљада динара) и ЈП „Стан“ хиљаду динара, што је супротно члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом

оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- у билансу стања Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности, а самим тим и у консолидованом билансу стања на синтетичком конту 1119000 – Домаће акције и остали капитал исказан је износ учешћа у капиталу Јавног комуналног предузећа „Регионални центар за управљање отпадом Дубоко“ у износу од 274.310 хиљада динара, док је по прегледу Агенције за привредне регистре износ учешћа града Ужица у овом јавном предузећу 145.102 хиљаде динара, односно није усглашено учешће у износу од 129.208 хиљада динара, што је супротно члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000)

На билансној позицији новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказан је износ од 229.291 хиљаду динара и то у билансима стања: Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности у износу од 223.225 хиљада динара, Туристичке организације регије Западне Србије у износу од 34 хиљаде динара, Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању у износу од 629 хиљада динара, Предшколске установе у износу од 3.008 хиљада динара, Историјског архива у износу од 1.330 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 625 хиљада динара, Народног музеја у износу од 243 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 38 хиљада динара и Градског културног центра у износу од 159 хиљада динара.

Према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 100 на дан 31.12.2017. године стање на подрачунима буџетских корисника (јавни приходи) износи 226.794 хиљаде динара, односно са сопственим приходима стање на подрачунима буџетских корисника износи 229.494 хиљада динара. Међутим, стање на подрачунима индиректних корисника буџетских средстава (Туристичке организације регије Западне Србије, Предшколске установе, Историјског архива) износи 3.283 хиљаде динара, од чега 3.004 хиљада динара је стање на подрачуну за редовно пословање Предшколске установе Ужице, а односи се на средства која су директно уплаћена од стране Министрства просвете.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 42.886 хиљада динара који је преузет из финансијских извештаја директних корисника буџетских средстава у износу од 27.264 хиљаде динара, док је износ од 15.622 хиљаде динара преузет из финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава: Предшколске установе 14.641 хиљаду динара, Историјског архива 365 хиљада динара, Народног позоришта 274 хиљаде динара, Народног музеја 279 хиљада динара и Народне библиотеке у износу од 63 хиљаде динара.

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности. На синтетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања у пословним књигама Града евидентиран је износ од 27.264 хиљаде динара, а који потиче од преузетих права, обавеза и имовине Фонда солидарне стамбене изградње општине Ужице, а на основу Одлуке I број 025-3/11 од 22.12.2011. године Скупштине града Ужица.

Предшколска установа. На овој позицији у билансу стања исказана су потраживања за учешће родитеља у цени боравка деце у предшколској установи у износу од 14.641 хиљаду динара. Предшколска установа је редовно слала опомене пред тужбу родитељима који нису на време извршавали обавезе по фактурама за боравак деце.

Дати аванси, депозити и кауције (123200)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 1.046 хиљада динара који је преузет из биланса стања: Градске управе за послове органа града, опште послове и друштвене делатности у износу од 747 хиљада динара, Градске управе за инфраструктуру и развој у

износу од 145 хиљада динара, Историјског архива у износу од 149 хиљада динара и Народног музеја у износу од пет хиљада динара.

Разграничени расходи до једне године (131100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 4.809 хиљада динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из биланса стања Градске управе за послове органа града, опште послове и друштвене делатности у износу од 4.633 хиљаде динара и Градске управе за инфраструктуру и развој у износу од 176 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 115.861 хиљаду динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из биланса стања следећих корисника: (1) директних корисника буџетских средстава износ од 82.894 хиљаде динара; (2) Туристичке организације Ужице у износу од 1.623 хиљаде динара, (3) Туристичке организације регије Западна Србија у износу од 765 хиљада динара, (4) Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању у износу од 660 хиљада динара, (5) Предшколске установе у износу од 18.125 хиљада динара, (6) Историјског архива у износу од 1.168 хиљада динара, (7) Народног позоришта у износу од 3.577 хиљада динара, (8) Народног музеја у износу од 3.013 хиљада динара, (9) Народне библиотеке у износу од 1.622 хиљаде динара, (10) Градске галерије у износу од 425 хиљада динара, (11) Градског културног центра у износу од 1.652 хиљаде динара и (12) месних заједница у износу од 307 хиљада динара, а у консолидованом билансу стања исказан је виши износ од 30 хиљада динара у односу на сумиране износе из биланса стања корисника буџетских средстава.

Остала активна временска разграничења (131300)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 921 хиљаду динара, садржан у билансима стања индиректних корисника буџетских средстава Предшколске установе у износу од 845 хиљада динара и Народног музеја у износу од 76 хиљада динара.

Ванбилансна актива (351000)

У пословним књигама Предшколске установе евидентирана је ванбилансна актива у износу од 11.056 хиљада динара, а по основу достављених меница понуђача у поступцима јавних набавки.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Ванбилансна актива исказана у вишем износу од 1.665 хиљада динара у односу на стварно стање и то по основу достављених меница за озбиљност понуде којима је истекао рок важења, односно основ издавања, што није у сагласности са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се не изврши упис и евидентирање имовине у пословним књигама јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција основних средстава која ће садржати све прописане елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, ствара се ризик неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

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 неправилно евидентира нефинансијска и финансијска имовина, јавља се ризик од неправилног извештавања.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) изврше упис и евидентирање имовине којом располажу; 2) изврше усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом; 3) успоставе помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском

рачуноводству; 4) изврше пренос имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби; 5) у пословним књигама евидентирају набавну (садашњу) вредност објеката на којима су извршена улагања; 6) по основу отуђеног земљишта евидентирају умањење бруто вредности тог облика имовине; 7) месне заједнице и Туристичка организација регије Западна Србија исправно и свеобухватно исказу вредност зграда и грађевинских објеката; 8) исправно евидентирају нематеријалну имовину; 9) из ванбилансне активе искњиже менице којима је истекао рок важења, односно основ издавања; 10) исправно евидентирају учешће у капиталу правних лица чији је оснивач град Ужице и обезбеде да јавно комунална предузећа чији је оснивач Град изврше усаглашавање вредности капитала исказаног у њиховим пословним књигама са вредношћу капитала који је регистрован у Агенцији за привредне регистре.

5.3.3. Пасива

Домаће дугорочне обавезе (211000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су домаће дугорочне обавезе у износу од 402.271 хиљаду динара, при чему је тај износ преузет из пословних књига директних корисника буџетских средстава у износу од 401.586 хиљада динара, а односи се на обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака и биланса стања Туристичке организације регије Западна Србија у износу од 685 хиљада динара који се односи на дугорочне обавезе за финансијске лизинге.

Град Ужице је закључио уговоре о инвестиционом кредиту и то са: (1) конзорцијумом банака: „Комерцијалном банком“ ад Београд и „BANCA INTESA“ ад Београд - кредитна партија број 004108400011.4 и 57-420-1306305.7 од 12.07.2013. године који је намењен за финансирање капиталних инвестиција, за куповину перона на аутобуској станици; (2) „BANCA INTESA“ ад Београд – кредитна линија 53-420-1309347.0 од 23.02.2016. године који је намењен за финансирање капиталних инвестиција: реконструкције и капиталног одржавања локалних путева и улица, набавка опреме за саобраћај, изградња саобраћајнице у касарни, изградња дечијег вртића, изградња хале за школски спорт, изградња станова за потребе војске, изградња путева по месним заједницама, изградња водовода и кишне канализације, реконструкција и капитално одржавање Градског културног центра и гасификација вртића; (3) „BANCA INTESA“ ад Београд – кредитна линија 53-420-1310831.1 од 20.02.2017. године који је намењен за финансирање капиталних инвестиција: реконструкције постројења за пречишћавање воде, изградње спортске сале у ОШ „Алекса Дејовић“, реконструкције и капиталног одржавања локалних путева и улица, изградња локалних путева у месним заједницама, изградње спортске дворане у Крчагову, изградње дечијег вртића на Пори и реконструкцији платоа испред зграде Скупштине града; (4) „UniCredit Bank“ – кредитна линија R 2040/14 од 09.09.2014. године, који је намењен за финансирање капиталних инвестиција: изградња вртића на Пори, реконструкција и капитално одржавање локалних путева у Ужицу, програм комуналне изградње и (5) „UniCredit Bank“ – кредитна линија R 0829/15 од 27.04.2015. године, који је намењен за финансирање капиталних инвестиција: набавке опреме за ЈКП „Нискоградња“, реконструкције и капиталног одржавања локалних путева, фекалне канализације у улици IV пук, кишне канализације у улици Светозара Марковића, наставак изградње вртића на Пори и изградње спортске дворане.

Туристичка организације регије Западна Србија Ужице је закључила са „SOGLEASE Srbija“ доо уговор о финансијском лизингу број 010578 од 03.04.2017. године за куповину путничког аутомобила марке DACIA SANDERO STEPWAY AMBIANCE од „Боровић ауто“ д.о.о. Ужице. Уговор је закључен на период од 36 месеци.

Обавезе за плате и додатке (231000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе за плате и додатке за месец децембар 2017. године у износу од 25.162 хиљаде динара, од чега се износ

од 7.350 хиљада динара односи на директне кориснике буџетских средстава, а износ од 17.812 хиљада динара на индиректне кориснике буџетских средстава и то: (1) Туристичку организацију Ужице – 201 хиљаду динара, (2) Туристичку организацију регије Западна Србија – 57 хиљада динара, (3) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању – 163 хиљаде динара, (4) Предшколску установу Ужице – 11.839 хиљада динара, (5) Историјски архив Ужице – 662 хиљаде динара, (6) Народно позориште Ужице – 2.120 хиљада динара, (7) Народни музеј Ужице – 1.379 хиљада динара, (8) Народну библиотеку Ужице – 1.026 хиљада динара, (9) Градску галерију Ужице – 146 хиљада динара и (10) Градски културни центар Ужице – 219 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада запосленима (232000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе за накнаде запосленима у износу од 338 хиљада динара, при чему је тај износ преузет из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) Предшколске установе Ужице 304 хиљаде динара, (2) Народног музеја Ужице 22 хиљаде динара и (3) Народне библиотеке Ужице 12 хиљада динара. Наведени износи се односе на трошкове превоза запослених за месец децембар 2017. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)

У консолидованом 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 4.043 хиљаде динара, од чега се износ од 1.302 хиљаде динара односи на директне кориснике буџетских средстава, а износ од 2.741 хиљаду динара на индиректне кориснике буџетских средстава и то: (1) Туристичку организацију Ужице – 29 хиљада динара, (2) Туристичку организацију регије Западна Србија – 10 хиљада динара, (3) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању – 29 хиљада динара, (4) Предшколску установу Ужице – 1.701 хиљаду динара, (5) Историјски архив Ужице – 107 хиљада динара, (6) Народно позориште Ужице – 379 хиљада динара, (7) Народни музеј Ужице – 244 хиљаде динара, (8) Народну библиотеку Ужице – 179 хиљада динара, (9) Градску галерију Ужице – 24 хиљаде динара и (10) Градски културни центар Ужице – 39 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада у природи (235000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе по основу накнада у природи у износу од 70 хиљада динара, при чему је тај износ преузет из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) Историјског архива Ужице – 14 хиљада динара и (2) Народног позоришта Ужице – 56 хиљада динара за накнаду за превоз запослених за децембар 2017. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (236000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.166 хиљада динара, од чега се износ од 202 хиљаде динара односи на директне кориснике буџетских средстава, а износ од 964 хиљаде динара на индиректне кориснике буџетских средстава. Код директних корисника евидентиране су обавезе за боловање преко 30 дана у износу од 128 хиљада динара и обавезе за породилско одсуство у износу од 74 хиљаде динара. Код индиректних корисника буџетских средстава евидентиране су обавезе у износу од 964 хиљаде динара и то код: (1) Предшколске установе Ужице у износу од 821 хиљаду динара, од чега се износ од 517 хиљада динара односи на породилско одсуство, а износ од 304 хиљаде динара на боловање преко 30 дана и (2) Народног музеја Ужице у износу од 143 хиљаде динара за породилско одсуство.

Службена путовања и услуге по уговору (237000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 944 хиљаде динара, при чему је тај износ преузет из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) Предшколске установе Ужице – 551 хиљаду динара за обавезу по основу уговора о привременим и повременим пословима; (2) Историјског архива Ужице – 70 хиљада динара за обавезу по основу уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2017. године; (3) Народног позоришта Ужице – 157 хиљада динара за обавезу по ауторском уговору за режију представе „Србио земљо рода мога – Стеријин пут у Србе“ у износу од 110 хиљада динара и за исплату награде за режију представе „Докле поглед сеже“ у износу од 47 хиљада динара; (4) Народне библиотеке Ужице – четири хиљаде динара за службено путовање и (5) Градског културног центра – 162 хиљаде динара за обавезу по основу три уговора о делу из децембра 2017. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је обавеза по основу уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2017. године код Историјског архива Ужице евидентирана на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, а исплата је планирана на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, те је обавезу требало евидентирати на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке и 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу отплате домаћих камата (241100)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 463 хиљада динара за децембар 2017. године, домаћим кредиторима по основу пет дугорочних инвестиционих кредита.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243000)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 3.417 хиљада динара, од чега се износ од 1.465 хиљада динара односи на директне кориснике буџетских средстава, док је износ од 1.952 хиљаде динара преузет из биланса стања индиректних корисника. 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 социјално осигурање (244000)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе за социјално осигурање у износу од 273 хиљаде динара код директног корисника Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности, а односе се на рачуне за новембар и децембар 2017. године за превоз ученика.

Обавезе за остале расходе (245000)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе за остале расходе у износу од 3.669 хиљада динара, од чега се износ од 3.599 хиљада динара односи на директне кориснике буџетских средстава, а износ од 70 хиљада динара на индиректне кориснике буџетских средстава. Код директних корисника, Градске управе за финансије евидентирана је обавеза у износу од 2.772 хиљаде динара, која се односи на обрачунати ПДВ за период 01.10. – 31.12.2017. године на фактурисани закуп, док је код Градске управе за инфраструктуру и развој евидентирана обавеза у износу од 827 хиљада динара за ПДВ по фактурама за извођење радова. Код индиректних корисника, МЗ Царина и МЗ Крчагово евидентирана је обавеза за ПДВ у износу од 70 хиљада динара на фактуре за извођење радова.

Примљени депозити (251200)

У консолидованом билансу стања исказани су примљени депозити у износу од 6.534 хиљаде динара, од чега је износ од 6.376 хиљада динара евидентиран на подрачуну депозита, а односи се на уплате за учешће на тендерима и на уплате депозита приликом продаје непокретности путем јавних позива. Износ од 158 хиљада динара је преузет из биланса стања индиректног корисника, Туристичке организације Ужица и односи се комисиону продају робе.

Добављачи у земљи (252100)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 75.091 хиљаду динара, који је преузет из биланса стања директних корисника буџетских средстава у износу од 68.244 хиљаде динара и биланса стања индиректних корисника буџетских средстава у износу од 6.847 хиљада динара и то: (1) Туристичке организације Ужице – 1.204 хиљаде динара, (2) Туристичке организације регије Западна Србија – три хиљаде динара, (3) Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању – 438 хиљада динара, (4) Предшколске установе Ужице – 1.485 хиљада динара, (5) Историјског архива Ужице – 226 хиљада динара, (6) Народног позоришта Ужице – 541 хиљаду динара, (7) Народног музеја Ужице – 1.068 хиљада динара, (8) Народне библиотеке Ужице – 187 хиљада динара, (9) Градске галерије Ужице – 234 хиљаде динара, (10) Градског културног центра Ужице – 1.197 хиљада динара и (11) Месних заједница – 264 хиљаде динара.

У току ревизије упућено је 140 захтева за потврду стања обавеза према добављачима (конфирмације). Добијено је 108 одговора или 77%, што је дато у следећој табели:

Табела бр. 17 Потврде салда

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Град Ужице – Директни буџетски корисници	40	34	68.106	68.590	1.039	1.523
2	Туристичка организација Ужица	23	18	1.002	860	142	-
3	Предшколска установа Ужице	23	18	1.145	1.197	16	68
4	Народно позориште Ужице	19	15	390	272	128	10
5	Народни музеј Ужице	15	10	702	1.521	-	819
6	Градски културни центар	20	13	726	712	141	127
Укупно организационе јединице (1-6)		140	108	72.071	73.152	1.466	2.547

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза:

- (1) код града Ужица – директних корисника буџетских средстава су у пословним књигама:
- мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 1.523 хиљада динара, а односе се на: (а) ЈКП „Биоктош“ – 163 хиљаде динара; (б) ЈКП „Водовод“ – 654 хиљаде динара, који је оспорен по ИОС на дан 31.12.2017. године за износ од 228 хиљада динара по рачунима који се односе на Центар за социјални рад и за износ од 426 хиљада динара по рачуну број 10/13723 који није достављен; (в) ГПР „Ћумур“ – 460 хиљада динара; (г) „Електропривреду Србије“ – 233 хиљаде динара, који се односи на део збирног рачуна за месец децембар 2017. године број 22425466, који је умањен за износ рачуна за друге кориснике, а чији се рачуни налазе у збирном рачуну и који су по инструкцији за књижење II број 400-3/18 од 24.01.2018. године који је дала Градска управа за финансије евидентирани код корисника на које се односе и (д) „ID COM“ – 12 хиљада динара;
 - више исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 1.039 хиљада динара, а односе се на: (а) „Телеком Србија“ – 14 хиљада динара; (б) „Спектар инжењеринг“ – 709 хиљада динара (рачун за јавну расвету за зону центар за месец децембар 2017. године); (в) „Папир промет“ – седам хиљада динара (три рачуна за канцеларијски материјал и материјал за хигијену); (г) „Светломатик“ д.о.о – 259 хиљада

динара по X Привременој ситуацији за редовно одржавање светлосне саобраћајне сигнализације за месец децембар 2017. године и (д) „Најдер“ Ужице – 50 хиљада динара за услуге надзора за месец децембар 2017. године;

(2) код Туристичке организације Ужице су у пословним књигама више исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 142 хиљаде динара, а односе се на ЈП „ЕПС“ – 134 хиљаде динара које се по инструкцији за књижење који даје Градска управа за финансије евидентирају у пословним књигама Туристичке организације, јер се налазе у збирном рачуну града, имајући у виду да је град Ужице власник бројила, док је Туристичка организација само корисник и ЈКП „Биоктош“ – осам хиљада динара;

(3) код Предшколске установе Ужице су у пословним књигама:

- мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 68 хиљада динара, а односе се на: „Млекару Моравица“ – 62 хиљаде динара, Завод за јавно здравље – пет хиљада динара и „ЕПС Снабдевање“ – хиљаду динара;
- више исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 16 хиљада динара, а односе се на „Ужице Гас“ – две хиљаде динара и ЈП ПТТ – 14 хиљада динара које су евидентирани на дуговој страни код добављача, уместо да се евидентира дати аванс на групи конта 123000;

(4) код Народног позоришта Ужице су у пословним књигама:

- мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 10 хиљада динара, а односе се на „Електропривреду Србије“;
- више исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 128 хиљада динара, а односе се на: „Дирекцију за изградњу“ – 111 хиљада динара по рачуну за грађевинско земљиште за тржни центар, ЈКП „Биоктош“ – 16 хиљада динара и ЈКП „Водовод“ – хиљаду динара;

(5) код Народног музеја Ужице су у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 819 хиљада динара, а односе се на: „Јединство“ Севојно – 818 хиљада динара за дуг из ранијег периода који је оспорен и „Копаоник“ ПЦ Ужице за дуг физичког лица (запосленог) у износу од хиљаду динара;

(6) код Градског културног центра Ужице су у пословним књигама:

- мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 127 хиљада динара, а односе се на: (а) „Телеком Србија“ – четири хиљаде динара; (б) ЈКП „Биоктош“ – шест хиљада динара; (в) „Белзал“ д.о.о – 78 хиљада динара; (г) „Александар голд“ д.о.о – 17 хиљада динара и (д) Интегро д.о.о – 21 хиљаду динара;
- више исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 141 хиљаду динара, а односе се на: ЈП „ЕПС“ – 139 хиљада динара које се по инструкцији за књижење који даје Градска управа за финансије евидентирају у пословним књигама Градског културног центра, јер се налазе у збирном рачуну града, имајући у виду да је град Ужице власник бројила, док је Градски културни центар само корисник и ЈП „Стан“ – две хиљаде динара по рачуну из новембра 2017. године.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобренних и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години, код свих директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава. 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.

1) Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности.

Табела бр. 18 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Функционисање локалне самоуправе - Информисање	12.414	12.413	1	12	-	-11
425	Функционисање локалне самоуправе – Извршни и законодавни органи	5.225	5.225	-	30	-	-30
472	Функционисање локалне самоуправе – Образовање које није дефинисано нивоом	9.103	9.103	-	142	-	-142
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-183

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 183 хиљаде динара на следећим групама конта:

(а) 423000 у износу од 11 хиљада динара, а по рачуну за рекламу поводом Дана града Ужица објављену у листу „Вести“ у износу од 12 хиљада динара; (б) 425000 у износу од 30 хиљада динара и то: по рачуну за одржавање рачунара, више рачуна за одржавање службених возила и два рачуна за текуће одржавање пословног простора; (в) 472000 у износу од 142 хиљаде динара по рачуну „Гага превоз“ д.о.о Чајетина за месец новембар 2017. године за превоз ученика.

2) Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију.

Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, у износу од 148 хиљада динара по рачуну Завода за јавно здравље за услугу дератизације канализационе мреже у граду Ужицу, у износу од 991 хиљаду динара.

3) Градска управа за инфраструктуру и развој

Табела бр. 19 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
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	Одржавање путева	176.480	176.480	-	22.295	2.776	-25.051
425	Управљање/одржавање јавним осветљењем – Улична расвета	18.584	18.584	-	233	-	-233
425	Остале комуналне услуге – Послови станована и заједнице	58.596	58.596	-	379	575	-954
511	П8 – Реконструкција фекалне и кишне канал.	122	122	-	-	1.288	-1.288
511	П37 – МЗ путеви	12.518	7.191	5.327	336	16.217	-11.226
511	П38 – МЗ 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 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 „Елкомонт“ д.о.о за радове на јавној расвети у МЗ Бела земља, МЗ Кремна и МЗ Врутци.

4) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању

Регионални центар за професионални развој запослених у образовању је извршио расходе из осталих извора финансирања изнад одобрених апропријација у износу од 1.256 хиљада динара и то: на име расхода за запослене 70 хиљада динара и по основу услуга по уговору у износу од 1.186 хиљада динара. У 2017. години од Националне службе запошљавања за

извођење јавних радова добијена су средства у износу од 258 хиљада динара и средства донације у износу од 497 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је Регионални центар за професионални развој запослених у образовању из осталих извора финансирања извршио расходе изнад одобрених апропријација у износу од 1.256 хиљада динара, а да није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације, као ни преусмеравање истих сагласно члану 61. Закона о буџетском систему.

5) Градски културни центар

Градски културни центар је извршио расходе и преузео обавезе у вишем износу и то:

(а) из буџетских средстава – извор 01 – 156 хиљада динара на апропријацији 426000 – Материјал у износу од 13 хиљада динара по рачунима за канцеларијски материјал и на апропријацији 424000 – Специјализоване услуге у износу од 144 хиљаде динара по фактури „Степски соко“ за новогодишњи ватромет;

(б) из осталих извора финансирања су извршени расходи изнад одобрених апропријација у износу од 1.051 хиљаду динара и то: расходи за запослене 122 хиљаде динара, за сталне трошкове 34 хиљаде динара, за трошкове путовања 15 хиљада динара, за материјал 54 хиљаде динара и за залихе робе за даљу продају у износу од 826 хиљада динара (од чега је износ од 523 хиљаде динара извршен изнад одобрене апропријације, а износ од 303 хиљаде динара је преузета обавеза по више рачуна „Вино Жупа Александравац“ и „Белзал“ д.о.о). Одлуком о буџету за 2017. годину за Градски културни центар су планирана средства из осталих извора у износу од 6.515 хиљада динара, а остварени приходи из осталих извора у 2017. години износе 6.859 хиљада динара. Од Националне службе за запошљавање за извођење јавних радова добио је средства у износу од 258 хиљада динара, а да није граду Ужицу – Градској управи за финансије поднео захтев за повећање апропријација.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Градски културни центар је у 2017. години преузео обавезе изнад одобрених апропријација, извор финансирања 01 – Приходи из буџета у износу од 156 хиљада динара, што није у сагласности са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- из осталих извора финансирања извршени су расходи изнад одобрених апропријација у износу од 1.051 хиљаду динара, а да није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације, као ни преусмеравање истих сагласно члану 61. Закона о буџетском систему.

6) Месне заједнице

Град Ужице, месне заједнице у главној књизи исказује збирно, али за сваку месну заједницу се води помоћна евиденција у којој су исказани финансијски планови месних заједница и извршење по апропријацијама. Када се узме у обзир збирно извршење месне заједнице су укупно извршиле издатке и преузеле обавезе изнад одобрене апропријације на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 4.089 хиљада динара. Међутим, када се узму у обзир преузете обавезе и износ одобрених апропријација у оквиру финансијских планова месних заједница, преузете су обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 4.753 хиљада динара и то код следећих месних заједница: МЗ Гостиница – 31 хиљаду динара; МЗ Крчагово – 700 хиљада динара; МЗ Крвавци – 189 хиљада динара; МЗ Луново село – 438 хиљада динара; МЗ Никојевићи – 2.611 хиљаду динара; МЗ Турица – 396 хиљада динара; МЗ Царина – 42 хиљаде динара и МЗ Бела земља – 346 хиљада динара. Месне заједнице су преузеле обавезе изнад одобрених апропријација по испостављеним ситуацијама и неизвршеним уговорима за изградњу путне инфраструктуре и расвете добављача ЈКП „Нискоградња“ и „Елкомонт“ д.о.о. Са добављачима месне заједнице су закључиле уговоре као суинвеститор (33% од уговореног износа) по основу учешћа, односно прикупљених средстава грађана на име изградње инфраструктуре.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ обавеза из односа буџета и буџетских корисника од 1.245 хиљада динара, које су преузете из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) Предшколске установе Ужице – 845 хиљада динара за боловање преко 30 дана и породилјско боловање; (2) Народног позоришта Ужице – 324 хиљаде динара, а односе се 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, за плату за децембар 2017. године и (3) Народног музеја Ужице – 76 хиљада динара за породилјско боловање.

На основу извршене ревизије презентваних докумената утврђено је следеће:

- обавеза у износу од 845 хиљада динара код Предшколске установе Ужице која се односи на боловање евидентирана је на синтетичком конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, а како се боловање у тренутку исплате евидентира на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, обавезу је требало евидентирати на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- обавеза у износу од 324 хиљаде динара код Народног позоришта Ужице, која је проистекла из Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за плату за децембар 2017. године евидентирана на синтетичком конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, а исплата је планирана на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, те је обавезу требало евидентирати на синтетичком конту 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- обавеза у износу од 76 хиљада динара код Народног музеја Ужице која се односи на боловање евидентирана је на синтетичком конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, а како се боловање у тренутку исплате евидентира на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, обавезу је требало евидентирати на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале обавезе из пословања (254900)

У консолидованом билансу стања исказан је износ осталих обавеза од 59 хиљада динара, који је преузет из биланса стања индиректног корисника буџетских средстава, Народне библиотеке Ужице, а односи се на обавезе запослених по кредитима, односно на обуставе из плате запослених за децембар 2017. године.

Разграничени приходи и примања (291100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 38 хиљада динара који је преузет из биланса стања индиректног корисника буџетских средстава Народне библиотеке Ужице.

Разграничени плаћени расходи и издаци (291200)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 5.381 хиљаду динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из биланса стања директних корисника буџетских средстава у износу од 5.196 хиљада динара и биланса стања индиректних корисника буџетских средстава: (1) Историјског архива Ужице – 149 хиљада динара и (2) Народног музеја Ужице – 36 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 100.776 хиљада динара. У консолидовани биланс стања укључен је износ из пословних књига директних корисника буџетских средстава у износу од 86.335 хиљада динара и биланса стања индиректних

корисника: (1) Предшколске установе – 13.797 хиљада динара; (2) Историјског архива – 234 хиљаде динара; (3) Народног позоришта – 212 хиљада динара; (4) Народног музеја – 173 хиљаде динара и (5) Народне библиотеке – 25 хиљада динара. Износ од 86.335 хиљада динара односи се на откуп станова на рате.

Остала пасивна временска разграничења (291900)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 1.829 хиљада динара. Из биланса стања директних корисника буџетских средстава преузет је износ од 717 хиљада динара, а из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава износ од 1.112 хиљаде динара и то: (1) Предшколске установе – 845 хиљада динара; (2) Историјског архива – 130 хиљада динара; (3) Народног позоришта – 62 хиљаде динара и (4) Народног музеја – 75 хиљада динара.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У консолидованом билансу стања града Ужица на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 3.250.861 хиљаду динара.

Нефинансијска имовина у залихама (311200). У консолидованом билансу стања града Ужица исказана је у износу од 4.758 хиљада динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита (311300). У консолидованом билансу стања града Ужица је исказана вредност на тој билансној позицији у износу од 401.586 хиљада динара.

Финансијска имовина (311400). У консолидованом билансу стања града Ужица на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 275.210 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у активи биланса стања на дан 31.12.2017. године исказана вредност дугорочне финансијске имовине у износу од 334.494 хиљаде динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу од 275.210 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 59.284 хиљаде динара, што је супротно одредбама чланова 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ванбилансна пасива (352000)

У пословним књигама Предшколске установе евидентирана је ванбилансна пасива у износу од 11.056 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.

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису отворене/повећане одговарајуће апропријације постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

Неправилним евидентирањем пословних промена у оквиру класе конта 300000 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција и по том основу погрешном исказивању у билансу стања постоји ризик да није успостављена равнотежа између имовине у активи и извора у пасиви.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) обавезе преузимају до нивоа одобрених апропријација; (2) да подносе органу управе надлежном за финансије захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора

финансирања у складу са Законом о буџетском систему; (3) евидентирају обавезе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (4) изврше усаглашавање финансијске имовине у активи са изворима у пасиви.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Града за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 317.059 хиљада динара и издаци у износу од 564.147 хиљада динара, што значи да је исказан мањак примања у износу од 247.088 хиљада динара.

Табела бр. 20 Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	232.031	317.059
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	32.031	116.630
810000	Примања од продаје основних средстава	31.795	116.323
820000	Примања од продаје залиха	236	307
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	200.000	200.429
910000	Примања од задуживања	200.000	200.000
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	429
	ИЗДАЦИ	567.882	564.147
500000	Издаци за нефинансијску имовину	398.186	396.768
510000	Основна средства	396.064	394.103
520000	Залихе	2.122	2.665
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	169.696	167.379
610000	Отплата главнице	139.696	167.379
620000	Набавка финансијске имовине	30.000	0
	Вишак примања		
	Мањак примања	335.851	247.088

5.5. 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 2.723.055 хиљада динара, новчани одливи у износу од 2.677.249 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 229.494 хиљаде динара.

Табела бр. 21 Извод из Извештаја о новчаним токовима

у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	2.732.102	2.723.055
700000	Текући приходи	2.500.071	2.405.996
710000	Порези	1.654.296	1.683.338
730000	Донације, помоћи и трансфери	337.127	275.823
740000	Други приходи	464.516	432.368
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	28.182	3.848
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	8.393	7.595
790000	Приходи из буџета	7.557	3.024
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	32.031	116.630
810000	Примања од продаје основних средстава	31.795	116.323
820000	Примања од продаје залиха	236	307
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	200.000	200.429
910000	Примања од задуживања	200.000	200.000
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	429
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	2.596.001	2.677.249
400000	Текући расходи	2.028.119	2.113.102
410000	Расходи за запослене	569.926	559.012
420000	Коришћење услуга и роба	875.053	975.364
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	24.207	15.968
450000	Субвенције	59.877	50.613
460000	Донације, дотације и трансфери	246.995	239.353
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	68.914	69.159
480000	Остали расходи	183.147	203.633
500000	Издаци за нефинансијску имовину	398.186	396.768
510000	Основна средства	396.064	394.103
520000	Залихе	2.122	2.665

600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	169.696	167.379
610000	Отплата главнице	139.696	167.379
620000	Набавка финансијске имовине	30.000	0
	Вишак новчаних прилива	136.101	45.806
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	109.416	245.517
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	2.732.102	2.661.226
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		-61.829
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	2.596.001	2.677.249
	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	245.517	229.494

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на почетку године унет је износ од 245.517 хиљада динара, док је у консолидованом Билансу стања на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности унет износ од 248.110 хиљада динара, односно салдо готовине на почетку године је унет у нижем износу од 2.593 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају године унет је износ од 229.494 хиљаде динара, док је у консолидованом Билансу стања на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности унет износ од 229.291 хиљаду динара, односно салдо готовине на крају године је унет у вишем износу од 203 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Нетачним исказивањем салда готовине јавља се ризик од потцењивања или прецењивања наведене позиције у финансијском извештају.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима да исправно утврде салдо готовине у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.6. Остали извештаји

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

Одлуком о буџету града Ужица за 2017. годину планирана су средства резерве у укупном износу од 15.000 хиљада динара и то за сталну резерву у износу од 5.000 хиљада динара и текућу резерву у износу од 10.000 хиљада динара. Градоначелник града Ужица је донео 702 Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 9.805 хиљада динара. Градоначелник града Ужица је донео три Решења о употреби средстава сталне буџетске резерве у износу од 2.230 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је извршена исплата једнократних помоћи у износу од 6.206 хиљада динара по основу донетих решења Градоначелника града Ужица из текуће буџетске резерве, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са исплатом једнократних новчаних помоћи из текуће буџетске резерве по захтевима грађана без претходног утврђеног права и донетог решења надлежног органа јавља се ризик од исплате јавних средстава мимо прописаних процедура.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима града Ужица да врше исплату једнократних помоћи у складу са Законом о социјалној заштити.

6. Набавке

6.1. Директни корисници буџетских средстава града Ужица

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 153 поступака 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.

6.1.1. Градоначелник града Ужица

У 2017. години Градоначелник града Ужица је покренуо један отворени поступак и један поступак јавне набавке мале вредности.

1. Радови на санацији и реконструкцији ограде око Дома за стара лица на Забучју (ЈН рб. 1.3.127)

Градоначелник града Ужица је покренуо отворени поступак радова на санацији и реконструкцији ограде око Дома за стара лица на Забучју, доношењем Одлуке број 404-77/17 од 15.03.2017. године, процењене вредности јавне набавке 4.160 хиљада динара. Средства за реализацију предметне набавке је обезбедила Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 21.03.2017. године.

Благовремено тј. до 20.04.2017. године пристигла је једна заједничка понуда од стране групе понуђача „Start House“ доо Ужице (носилац посла) и „Elkomont“ доо Ужице. По извршеној стручној оцени, понуда је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем закључен Уговор о извођењу грађевинских радова на санацији ограде око Дома за стара лица на Забучју у Ужицу, којим је уговорена вредност радова од 4.660 хиљада динара са ПДВ-ом.

Према Окончаној ситуацији овереној од стране надзорног органа од 21.07.2017. године изведени су радови у износу од 3.879 хиљада динара без ПДВ-а. Између изведених радова исказаних у Окончаној ситуацији и предмера радова који је дат у Обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни (Образац XII) постоји значајно одступање. Поједине врсте радова које су уговорене у износу од 371 хиљаду динара нису изведене и то: (1) ручно рашчишћавање терена – скидање површинског слоја земље и камена, (2) ручни ископ, утовар и одвоз на депонију старих темеља, (3) ручни ископ земље за металне стубове ограде и (4) набавка материјала и израда металних стубова од цеви.

Такође, према Окончаној ситуацији није изведена врста радова (позиција 9 из Обрасца структуре цене) која се односи на набавку материјала и израду металних поља ограде која је уговорена у износу од 2.875 хиљада динара. С друге стране врста радова (позиција 10 из Обрасца структуре цене) која се односи на набавку материјала и израду ограде – капија са хоризонталним челичним пластифицираним профилима од уговорених 169 хиљада динара изведена је у износу од 1.984 хиљаде динара. Такође и код врста радова који се односе на набавку материјала, израду и уградњу капија постоји одступање између изведених и уговорених количина радова.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је у предметној набавци закључио Уговор којим је уговорена вредност радова од 4.660 хиљада динара, а да техничке карактеристике, опис и количине радова које су предвиђене конкурсном документацијом у Обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни (Образац XII) нису усклађене са стварним стањем на терену, имајући у виду предвиђене и изведене количине радова, што није у сагласности са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова није доставио полисе осигурања за радове, раднике, материјал и опрему од уобичајених ризика до њихове пуне вредности, као и полису осигурања од одговорности за штету трећим лицима и стварима трећих лица, како је предвиђено чланом 12. Уговора о извођењу грађевинских радова на санацији ограде око Дома за стара лица на Забучју у Ужицу, при чему напомињемо да је наручилац сагласно члану 75. Закона о јавним набавкама, конкурсном документацијом предвидео достављање Изјаве о поштовању обавеза које произлазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и условима рада и заштити животне средине.

2. Радови на изради трим стазе у Великом парку

Градоначелник је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова на изградњи трим стазе Велики Парк, доношењем Одлуке II број 404-216/17 од 08.06.2017. године, процењене вредности 1.719 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 09.06.2017. године. Конкурсном документацијом кроз образац III у предмеру грађевинских радова дате су јединице мере и количине радова. Благовремено су пристигле четири понуде, које су после стручне оцене оцењене као прихватљиве и исте су рангиране према критеријуму најниже понуђене цене. На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „Полеат“ доо Ужице је закључен Уговор о извођењу радова на изградњи трим стазе у Великом парку број 404-216/17 од 30. јуна 2017. године, којим је уговорена вредност радова од 1.551 хиљаду динара без ПДВ-а, односно, 1.861 хиљаду динара са ПДВ-ом.

Извођач радова је испоставио Окончану ситуацију број 78/2017, оверену од стране надзорног органа, по којој је вредност изведених радова 1.544 хиљаде динара без пореза на додату вредност и по којој је наручилац измирио обавезе 29.09.2017. године.

Према Окончаној ситуацији позиција радова која се односи на набавку превоза и уградњу родне земље у залеђу ивичњака са озелењавањем није изведена, док на осталим позицијама радова постоје одступања између количина које су дате предмером радова и изведених радова. Записник о примопредаји изведених радова сачињен је 05.10.2017. године.

6.1.2. Градска управа за инфраструктуру и развој

(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 Ужице 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 3Ѕ 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 спроведеној 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 сагласности 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 спроведеној 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 спроведеној 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 изградњи 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 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 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 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.

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 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 404-151/17 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 постелице; (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 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.

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 поправки 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 поправки 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 поправки 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 (КП – II фаза, р.бр. 1.3.69)

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 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 објекта 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 објекта 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 3Б 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 3Б 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 спроведној 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. Додатна 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 – Волујац (р.бр. 1.3.10.)

Другу фазу квалификационог поступка за набавку радова на изградњи водовода Теразије – Волујац, 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 – Волујац, 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 – Волујац 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, поступљено 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 поступила супротно члану 55. став 1. тачка 5) у вези Прилога 3Ђ 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 33 „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 супротно 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 набавци.

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 предмеру 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 - повремени 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.

6.1.3. Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности

1. Набавка радова на уређењу канцеларија месних заједница (1.3.2.)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова на уређењу канцеларија месних заједница, доношењем Одлуке IV број 404-310/17 од 10.10.2017. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација, објављени су на Порталу јавних набавки 12.10.2017. године, процењене вредности 2.500 хиљада динара.

Конкурсном документацијом одређен је предмер и прерачун радова по месним заједницама (канцеларијама) са описом и врстом радова. Благовремено је пристигла једна понуда која је после стручне оцене оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем ЈП „Стан“ Ужице закључен Уговор о радовима на уређењу канцеларија у месним заједницама, којим је уговорена вредност радова од 2.494 хиљаде динара без ПДВ-а. Према Окончаној ситуацији овереној од стране надзорног органа радови су изведени у уговореном износу. Међутим, према Окончаној ситуацији изведени су и накнадни (додатни) радови у износу од 189 хиљада за које наручилац није спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

2. Набавка услуга личног пратиоца за децу са сметњама у развоју (ЈНМВ р.бр. 1.2.5.)

Начелник Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – Пружање услуга личног пратиоца за децу са сметњама у развоју, доношењем Одлуке IV број 404-257/2017 од 27.09.2017. године, процењене вредности 5.499 хиљада динара у бруто износу.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 03.10.2017. године. У року за подношење понуда (до 11.10.2017. године до 11:00 часова), благовремено је примљена само једна понуда, као заједничка понуда Удружења

дистрофичара Златиборског округа Ужице и Друштва за церебралну и дечију парализу општине Ивањица. По извршеној стручној оцени понуде, на основу Одлуке о додели уговора, закључен је Уговор IV број 404-257/17 од 23.10.2017. године између Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности и Удружења дистрофичара Златиборског округа Ужице као носиоца посла и Друштва за церебралну и дечију парализу општине Ивањица као члана групе.

Наручилац је у Образцу понуде захтевао да се достави: а) цена услуге по једном кориснику са свим припадајућим трошковима у бруто износу на месечном нивоу, б) цена услуге за 21 корисника са свим припадајућим трошковима у бруто износу на месечном нивоу и в) укупна цена услуге за 21 корисника са свим припадајућим трошковима у бруто износу за 8 (осам) месеци. Дакле, у самом Обрасцу понуде наручилац није дао тачну структуру цене услуге и специфицирао трошкове који чине структуру цене, односно образац структуре цене није усклађен са описом услуге који је дат у конкурсној документацији. У моделу уговора и у уговору је дефинисано да ће плаћање уговорене цене наручилац вршити месечно, тако што пружалац услуге, подноси надлежној служби Градске управе за финансије, захтев за пренос средстава, уз наративни и финансијски извештај о утрошку средстава пренетих за претходни месец. Финансијски извештај подноси се на месечном нивоу и мора, поред описа трошка, да садржи и комплетну финансијску документацију – фотокопије рачуна и других докумената са којима правда утрошак средстава. Плаћање се врши у року од 15 дана од уредно испостављене фактуре. Извршено је плаћање у износу од 1.373 хиљаде динара за месец новембар и децембар 2017. године. Средства су пренета само на основу захтева за пренос и пружалац услуге није испостављао фактуре.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у припремљеној и објављеној конкурсној документацији, опис услуге који је дат уз спецификацију услуге није усклађен са образцом понуде и моделом уговора, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

3. Јавна набавка пружања услуге – Помоћ у кући за децу са сметњама у развоју и особе са инвалидитетом (ЈНМВ ред. бр. 1.2.3)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – Помоћ у кући за децу са сметњама у развоју и особе са инвалидитетом, доношењем Одлуке IV број 404-189/2017 од 23.05.2017. године, процењене вредности 1.416 хиљада динара без ПДВ. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца 24.05.2017. године. У року за подношење понуда (до 01.06.2017. године до 11:00 часова), благовремено је примљена само једна понуда, Удружења инвалида церебралне и дечије парализе Ужице. По извршеној стручној оцени, понуда наведеног понуђача је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са истим закључен Уговор IV број 404-189/17.

У конкурсној документацији је, у одељку II Техничка спецификација за прибављање услуге Помоћ у кући за децу са сметњама у развоју и особе са инвалидитетом, тачка 5. Услови за пружање услуге, дефинисано да понуђач мора обезбедити примену минималних функционалних и структуралних стандарда за услугу помоћи у кући у складу са Правилником о ближим условима и стандардима за пружање услуге социјалне заштите и доставити Програм пружања услуга који мора бити сачињен у складу са спецификацијом услуга дефинисаних у конкурсној документацији: број ангажованих лица на пружању услуге, начин ангажовања стручних радника, пријем, планирање, процену, надзор и подршку, повезивање са другим службама и ангажовање у заједници, укључивање корисника, локалне заједнице и шире јавности у унапређење услуга и доказе о кадровским ресурсима. Понуђач није доставио Програм пружања услуга, са индивидуалним планом услуге за кориснике, већ

је доставио само укупне трошкове за ангажовање три неговатељице, стручног лиценцираног радника – психолога и за координатора, на Обрасцу трошкова припреме понуде.

Наручилац је у Обрасцу понуде захтевао да се достави: а) цена услуге по једном кориснику са свим припадајућим трошковима у бруто износу на месечном нивоу; б) цена услуге за 10 корисника са свим припадајућим трошковима у бруто износу на месечном нивоу и в) укупна цена услуге за 10 корисника са свим припадајућим трошковима у бруто износу за 12 (дванаест) месеци. Дакле, у самом Обрасцу понуде наручилац није дао тачну структуру цене услуге и специфицирао трошкове који чине структуру цене, односно образац структуре цене није усклађен са описом услуге који је дат у конкурсној документацији.

Уговором је дефинисано да ће плаћање уговорене цене наручилац вршити месечно, тако што пружалац услуге, подноси надлежној служби Градске управе за финансије, захтев за пренос средстава, уз наративни и финансијски извештај о утрошку средстава пренетих за претходни месец. Финансијски извештај подноси се на месечном нивоу са описом трошка и комплетном финансијском документацијом – фотокопије рачуна и других докумената са којима правда утрошак средстава. Плаћање се врши у року од 15 дана од уредно испостављене фактуре.

Понуђач је у Обрасцу понуде доставио цену услуге у бруто износу од 14.150 динара по једном кориснику, у бруто износу од 141 хиљаду динара за 10 корисника и у бруто износу од 1.698 хиљада динара за 10 корисника за 12 месеци. У Обрасцу трошкова припреме понуде понуђач је доставио структуру укупних трошкова понуде у износу од 1.698 хиљада динара, а не трошкове припреме понуде.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- понуђач, Удружење инвалида церебралне и дечије парализе Ужице, је у Обрасцу трошкова припреме понуде доставио структуру укупних трошкова понуде, а не трошкове припреме понуде, што није у складу са чланом 88. став 1. Закона о јавним набавкама;
- у поступку јавне набавке мале вредности за пружање услуга – Помоћ у кући за децу са сметњама у развоју и особе са инвалидитетом, приликом припреме конкурсне документације, у обрасцу понуде, наручилац није дао тачну структуру цене услуге и специфицирао трошкове који чине структуру цене, односно образац структуре цене није усклађен са описом услуге који је дат у конкурсној документацији, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- извршена је исплата у износу од 707 хиљада динара за услуге – Помоћ у кући за децу са сметњама у развоју и особе са инвалидитетом на основу захтева за плаћање и трансфер који је поднео пружалац услуге, без уредно испостављене фактуре, што је супротно члану 3. став 3. Уговора о пружању услуге IV број 404-189/17 од 13.06.2017. године, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4. Јавна набавка пружања услуга дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју, (ЈНМВ ред. бр. 1.2.1)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – Пружање услуга дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју, доношењем Одлуке IV број 404-45/2017 од 24.02.2017. године, процењене вредности 5.000 хиљада динара без ПДВ. Средства су обезбеђена у Одлуци о буџету за 2017. годину. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца 27.02.2017. године. У року за подношење понуда (до 07.03.2017. године до 11:00 часова), благовремено је примљена само једна понуда од стране понуђача Дома за децу и омладину „Петар Радовановић“ Ужице, која је оцењена као прихватљива. На основу одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор IV број 404-45/17 од 20.03.2017. године.

У конкурсној документацији је, у одељку II Спецификација (опис) – Услуге дневног боравка за децу и омладину са сметњама у развоју, тачка 5. Услови за пружање услуге

дневног боравка, дефинисано да понуђач мора обезбедити примену минималних стандарда у пружању услуге дневног боравка предвиђених Правилником о ближим условима и стандардима за пружање услуге социјалне заштите и доставити Програм пружања услуга са детаљно образложеном спецификацијом услуга који мора бити сачињен у складу са спецификацијом услуга дефинисаних у конкурсној документацији.

Наручилац је у Обрасцу понуде захтевао да се достави: а) цена услуге по једном кориснику са свим припадајућим трошковима у бруто износу на месечном нивоу; б) цена услуге за 20 корисника са свим припадајућим трошковима у бруто износу на месечном нивоу и в) укупна цена услуге за 20 корисника са свим припадајућим трошковима у бруто износу за 12 (дванаест) месеци.

У уговору је дефинисано да ће плаћање уговорене цене наручилац вршити месечно, тако што пружалац услуге, подноси надлежној служби Градске управе за финансије, захтев за пренос средстава, уз наративни и финансијски извештај о утрошку средстава пренетих за претходни месец. Финансијски извештај подноси се на месечном нивоу који поред описа трошка, треба да садржи и комплетну финансијску документацију – фотокопије рачуна и других докумената са којима правда утрошак средстава. Плаћање се врши у року од 15 дана од уредно испостављене фактуре.

Понуђач је у Обрасцу понуде доставио цену услуге у бруто износу од 25 хиљада динара по једном кориснику, у бруто износу од 500 хиљада динара за 20 корисника и у бруто износу од 6.000 хиљада динара за 20 корисника за 12 месеци. Извршено је плаћање у износу од 5.000 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5. Јавна набавка услуга – помоћ у кући за старије особе (ЈНМВ ред. бр. 1.2.2)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за пружање услуге – помоћ у кући за старије особе, доношењем Одлуке IV број 404-190/2017 од 23.05.2017. године, процењене вредности 3.000 хиљада динара без ПДВ.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца 24.05.2017. године. У року за подношење понуда (до 01.06.2017. године до 12:00 часова), благовремено је примљена једна понуда Агенције „Нивеус Тим“ Горњи Милановац, која је оцењена као прихватљива, па је са наведеним понуђачем закључен Уговор IV број 404-190/17 од 23.06.2017. године, којим је уговорена цена услуге у износу од 2.952 хиљаде динара.

У конкурсној документацији је, у одељку II Техничка спецификација за прибављање услуге Помоћ у кући за старије особе, тачка 5. Услови за пружање услуге дефинисано да понуђач мора обезбедити примену минималних функционалних и структуралних стандарда за услугу помоћи у кући у складу Правилником о ближим условима и стандардима за пружање услуге социјалне заштите и доставити Програм пружања услуга који мора бити сачињен у складу са спецификацијом услуга дефинисаних у конкурсној документацији (број ангажованих лица на пружању услуге; начин ангажовања стручних радника; пријем; планирање; процена; надзор и подршка; повезивање са другим службама и ангажовање у заједници; укључивање корисника, локалне заједнице и шире јавности у унапређење услуга, доказ о кадровским ресурсима). Понуђач коме је додељен уговор није доставио Програм пружања услуга, већ је доставио уговоре о раду за стручног сарадника – социјалног радника са потребном лиценцом и за 11 геронтодомаћица са сертификатима о положеном завршном испиту за стручну обуку за геронтодомаћицу.

Наручилац је у Обрасцу понуде захтевао да се достави: а) цена услуге по једном кориснику са свим припадајућим трошковима у бруто износу на месечном нивоу; б) цена услуге за 40 корисника са свим припадајућим трошковима у бруто износу на месечном нивоу и в) укупна цена услуге за 40 корисника са свим припадајућим трошковима у бруто износу за 12 (дванаест) месеци.

У моделу уговора и у уговору је дефинисано да ће плаћање уговорене цене наручилац вршити месечно, тако што пружалац услуге, подноси надлежној служби Градске управе за финансије, захтев за пренос средстава, уз наративни и финансијски извештај о утрошку средстава пренетих за претходни месец. Финансијски извештај подноси се на месечном нивоу који поред описа трошка треба да садржи и комплетну финансијску документацију – фотокопије рачуна и других докумената са којима правда утрошак средстава. Плаћање се врши у року од 15 дана од уредно испостављене фактуре. Међутим, Образац понуде и модел уговора члан 3. ставови 1. и 2. нису усаглашени у том делу, имајући у виду да се у обрасцу понуде захтева исказивање цене услуге у бруто износу који обухвата све припадајуће трошкове. Понуђач је у Обрасцу понуде доставио цену услуге у бруто износу од 6.150 динара по једном кориснику, у бруто износу од 246 хиљада динара за 40 корисника и у бруто износу од 2.952 хиљаде динара за 40 корисника за 12 месеци.

Плаћање је ивршено у износу од 1.402 хиљаде динара на основу испостављених фактура за одређени број корисника услуге на месечном нивоу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац у предметној набавци, приликом припреме конкурсне документације, у обрасцу понуде, захтевао исказивање цене услуге у бруто износу који обухвата све припадајуће трошкове и није дао тачну структуру цене услуге, док је у моделу уговора одредио плаћање уговорене цене месечно, по захтеву за пренос средстава који извршилац услуге подноси надлежној служби Градске управе за финансије, уз наративни и финансијски извештај о утрошку средстава са описом трошка, који треба да садржи и комплетну финансијску документацију – фотокопије рачуна и других докумената са којима правда утрошак средстава, односно образац понуде и модел уговора нису усаглашени, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

6. Набавка услуге фиксне телефоније за градске управе (ЈНМВ ред. бр. 1.2.10.)

Наручилац је покренуо јавну набавку мале вредности услуга фиксне телефоније за градске управе, доношењем Одлуке о покретању IV број 404-290/17 од 18.09.2017. године, процењене вредности јавне набавке од 1.667 хиљаде динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 21.09.2017. године.

Благовремено је пристигла једна понуда која је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „Телеком Србија“ ад Београд закључен Уговор за услуге фиксне телефоније IV број 404-290/17 од 17.10.2017. године. Обавезе по испостављеним рачунима плаћене су у целости.

7. Набавка горива путем картица за потребе градских управа (ЈНМВ ред. бр. 1.1.6)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности горива путем картица за потребе градских управа, доношењем Одлуке о покретању IV број 400-352/17 од 23.11. 2017. године, процењене вредности 2.000 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 24.11.2017. године.

У року за подношење понуда пристигла је једна понуда која је оцењена као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „НИС“ а.д. Нови Сад је закључен Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром картице за гориво, којим је уговорена цена добара од 2.165 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Уговор у предметној набавци закључен 15.12.2017. године, док је наручилац обавештење о закљученом уговору објавио је на Порталу јавних набавки 25.12.2017. године, што није у сагласности са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

8. Набавка добара – канцеларијског материјала (ЈНМВ ред. бр. 1.1.3)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке IV број 404-15/17 од 10.02.2017. године, процењене вредности јавне набавке од 2.000 хиљада

динара, обликоване у три партије. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 10.02.2017. године.

У року за подношење понуда (до 23.02.2017. године до 11:00 часова) пристигло је седам понуда за партију 1 и по четири понуде за партију 2 и 3. Комисија за јавну набавку је извршила рангирање и оцењивање пристиглих понуда. За партију 2 као најповољнија првобитно је оцењена понуда понуђача СТКЗР „Ђачко перо плус“ Ужице, али је иста касније Одлуком о делимичном поништењу Одлуке о додели уговора одбијена из разлога постојања сукоба интереса, јер је власник поменутог понуђача и одговорно лице у јавном предузећу чији је оснивач град Ужице.

На основу Одлуке о додели уговора за партију 1 уговор је додељен ТУР „Димитрије Туцовић“ Ужице, којим је уговорена вредност канцелариског материјала од 1.165 хиљада динара, док је за партију 2 и 3 уговор додељен понуђачу „Папир Промет“ доо Ужице.

По Уговору са добављачем ТУР „Димитрије Туцовић“ Ужице за 2016. годину извршено је плаћање у износу од 355 хиљада изнад уговорене вредности, од чега је у 2017. години плаћено 176 хиљада динара. По Уговору са истим добављачем за 2017. годину извршено је плаћање изнад уговорене вредности у износу од 374 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац у 2017. години извршио расходе на име канцеларијског материјала у износу од 550 хиљада динара изнад уговорене вредности утврђене Уговорима из 2016. и 2017. године, односно извршена је набавка без примене Закона о јавним набавкама, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

9. Набавка тонера за штампаче (ЈНМВ ред. бр. 1.1.4)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара – тонера за штампаче доношењем Одлуке број 404-142/17 од 21.04.2017. године, процењене вредности 1.500 хиљада динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 24.04.2017. године. У року за подношење понуда благовремено су примљене четири понуде, од којих су три одбијене из разлога што понуђачи нису доставили захтеване доказе у погледу квалитета тонера. Заједничка понуда групе понуђача „I & D com“ доо Београд и „Maleh city Copi Servis“ доо Београд је оцењена као прихватљива, па је са истим закључен Уговор о набавци тонера, којим је уговорена цена добара од 1.373 хиљаде динара. По том Уговору у 2017. години на име набавке тонера утрошена су средства у износу од 1.740 хиљада динара, односно извршено је плаћање изнад уговорене вредности у износу од 367 хиљада динара.

Такође, по Уговору о набавци тонера за 2016. годину са добављачем ТУР „Димитрије Туцовић“ Ужице уговорено је 940 хиљада динара, док је по том уговору извршено плаћање у износу од 4.219 хиљада динара, односно 3.279 хиљада динара је извршено изнад уговорене вредности, од чега је у 2017. години извршено плаћање у износу од 1.238 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац у 2017. години извршио расходе на име набавке тонера у износу од 1.605 хиљада динара изнад уговорене вредности утврђене Уговорима из 2016. и 2017. године, односно извршена је набавка без примене Закона о јавним набавкама, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

10. Набавка добара – електричне енергије за градске управе (ЈН ред. бр. 1.1.2)

Наручилац је покренуо отворени поступак доношењем Одлуке IV број 404-100/17 од 23.03.2017. године, процењене вредности јавне набавке 19.171 хиљаду динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 24.03.2017. године.

Благовремено је пристигла једна понуда од стране понуђача ЈП „Електропривреда Србије, огранак Снабдевање“ Београд, која је оцењена као прихватљива па је са истим закључен

Уговор о купопродаји електричне енергије од 25.05.2017. године, уговорене вредности 10.642 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључивања уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- понуђач није доставио бланко соло меницу као средство обезбеђења за озбиљност понуде на износ од 3% од укупне вредности уговора.

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.

Уколико се настави са извршавањем расхода изнад уговорене вредности постоји ризик да се исти извршавају мимо спроведеног поступка јавне набавке по вишој цени од цене која би се уговорила у поступку јавне набавке.

Препорука број 36

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; (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 и (6) врше исплату средстава на име услуге – Помоћ у кући за децу са сметњама у развоју и особе са инвалидитетом по испостављању фактуре.

6.2. Народни музеј Ужице

Наручилац је донео План јавних набавки за 2017. годину са две измене и допуне, којим су планирана три поступка јавне набавке мале вредности, од којих су у ревидираној години спроведена два поступка, при чему су закључени уговори укупне уговорене вредности од 3.579 хиљада динара.

1. Набавка радова – замена столарије на згради спомен дома на Кадињачи

Министарство трговине, туризма и телекомуникација је Уговором број 401-00-705/1/2017-08 од 17.05.2017. године, граду Ужицу одобрило средства у висини од 3.000 хиљада динара на име суфинансирања реализације Пројекта - Замена столарије на згради спомен дома на Кадињачи.

По поступку који је покренут 03. августа 2017. године, донета је Одлука о обустави поступка јер наручилац није прибавио ниједну прихватљиву понуду.

Наручилац је поново покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова на замени столарије на згради спомен дома на Кадињачи, доношењем Одлуке о покретању II број 404-225/17-1 од 28. августа 2017. године, процењене вредности 2.500 хиљада динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 28.08.2017. године.

Конкурсном документацијом као додатни услов у погледу пословног капацитета, између осталог, захтевано је да понуђач послује на тржишту дуже од 15 година, при чему је као начин доказивања одређен Извод издат од стране Агенције за привредне регистре. Из таквог одређеног додатног услова произилази да привредни субјекти који послују, примера ради 14 година не би могли да изврше предметне радове. Такво одређивање додатног услова ограничава конкуренцију и дискриминише правна лица и предузетнике који послују на тржишту краће од 15 година. Поред тога у погледу пословног капацитета од понуђача је захтевано и достављање доказа да су у периоду јануар – јун 2017. године обавили минимум један посао на изради и монтажи ПВЦ или АЛ столарије у вредности већој од 4.000 хиљада динара без ПДВ-а и то на једном објекту.

Благовремено (06.09.2017. године до 10.00 часова) су примљене две понуде. У поступку прегледа и стручне оцене понуда, понуда понуђача „Алмонт“ доо Нови Београд је оцењена као неприхватљива јер понуђена цена прелази износ процењене вредности јавне набавке, док је понуда понуђача СЗТР „Боби Стеф“ Севојно оцењена као прихватљива.

На основу Одлуке о додели уговора, са понуђачем СЗТР „Боби Стеф“ Севојно је закључен Уговор о извођењу радова 04 број IV 04-11/2017-8/1 од 15.09.2017. године, којим је уговорена цена радова од 2.748 хиљада динара. Уговором се извођач радова обавезао да изведе радове најкасније у року од 30 календарских дана од дана закључивања уговора, при чему је уговорено плаћање у року од 45 дана од дана пријема исправно испостављене окончане ситуације. Међутим, добављачу је извршено плаћање по Авансном рачуну број 19 у износу од 1.200 хиљада динара, што је супротно условима који су предвиђени конкурсном документацијом. Окончана ситуација број 712 од 14.12.2017. године испостављена је на износ од 2.970 хиљада динара, односно 222 хиљаде динара изнад уговорене вредности, при чему вредност радова по допунској понуди износи 201 хиљаду динара. По Окончаној ситуацији 26.12.2017. године, измирене су преостале обавезе у износу од 1.770 хиљада динара.

Конкурсном документацијом није била предвиђена могућност повећања обима предмета набавке до 5% вредности првобитног уговора. Чланом 12. Уговора уговорене су Посебне узансе о грађењу у погледу вишкова и мањкова радова, а које нису биле предвиђене моделом уговора у објављеној конкурсној документацији, односно закључени Уговор у том делу је измењен у односу на модел уговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по предметној јавној набавци измирио обавезе према добављачу у износу од 2.970 хиљада динара, а да је припремљеном и објављеном конкурсном документацијом као додатни услов у погледу пословног капацитета одредио да понуђач послује на тржишту дуже од 15 година, чиме је ограничио конкуренцију у смислу члана 10. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извођачу радова је извршено авансно плаћање у износу од 1.200 хиљада динара, које није предвиђено конкурсном документацијом, чиме је наручилац фактички изменио услове из конкурсне документације, а да при томе није извршио и објавио измене и допуне исте, чиме је поступио супротно члану 63. Закона о јавним набавкама, члану 14. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему и
- Уговор у предметној набавци је закључен 15.09.2017. године, док је обавештење о закљученом уговору објављено 06.10.2017. године, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;

2. Набавка добара – електричне енергије

Директор Народног музеја је покренуо поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке број I 01-05/2017-4 од 21.03.2017. године, процењена вредност јавне набавке 858 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 21.03.2017. године. Благовремено, тј. до 30.03.2017. године приситигла је једна понуда, што је констатовано кроз Записник о отварању понуда. У извештају о стручној оцени пристигла понуда је оцењена као прихватљива. На основу одлуке о додели уговора закључен је Уговор број I 01-05/2017 од 31.03.2017. године са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“ Београд, ЕПС снабдевање, уговорене вредности 731 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључивања уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је извршио расходе електричне енергије у износу од 180 хиљада изнад уговорене вредности, што је супротно члану 4. Уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са исплатом аванса изабраном понуђачу, а да то није предвиђено конкурсном документацијом, јавља се ризик да наручилац није обезбедио једнак положај свим понуђачима.

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације којом се у погледу додатних услова (пословни капацитет) од потенцијалних понуђача захтева да послују на тржишту дуже од 15 година, јавља се ризик од ограничавања конкуренције.

Уколико се настави са извршавањем расхода за електричну енергију изнад уговорене вредности постоји ризик од ненаменског трошења јавних средстава.

Препорука број 37

Препоручујемо одговорним лицима да: не врше исплату аванса ако то није предвиђено конкурсном документацијом, конкурсном документацијом одреде додатне услове који ће омогућити што већу конкуренцију, извршавају расходе до уговорене вредности и објављују обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама.

6.3. Туристичка организација Ужице

Наручилац је донео План јавних набавки за 2017. годину, којим је планирао један поступак јавне набавке мале вредности, процењене вредности 1.950 хиљада динара, који је у ревидираној години и спроведен, а односи се на набавку добара – намештаја за опремање Коначишта. По спроведеном отвореном поступку јавне набавке радова – грађевинско инсталатерских радова на адаптацији Коначишта из 2016. године, у ревидираној 2017. години извршено је плаћање у износу од 4.268 хиљада динара.

1. Набавка радова – грађевинско инсталатерски радови на адаптацији Коначишта (ЈН ОП 1/2016)

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – грађевинско инсталатерски радови на адаптацији Коначишта, доношењем Одлуке број 1/2016 од 25.07.2016. године, процењене вредности 12.233 хиљаде динара без ПДВ-а.

Министарство трговине, туризма и телекомуникација је Уговором број 401-00-219/1/2016-08 од 29.06.2017. године, одобрило средства у висини од 10.000 хиљада динара на име суфинансирања реализације Пројекта „Коначиште град“ Ужице.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 01.08.2016. године.

Конкурсну документацију наручилац је изменио 24.08.2016. године, када је објавио обавештење о продужењу рока за достављање понуда. Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација прецизно је дат опис радова који се набављају са датим јединицама мере и количинама. Као критеријум за оцењивање понуда одређена је најнижа понуђена цена.

Конкурсном документацијом као додатни услов у погледу финансијског капацитета, између осталог, захтевано је да је понуђач у обрачунском периоду од три године пре објављивања позива остварио укупан приход од најмање 40.000 хиљада динара, а с обзиром на процењену вредност, наручилац је поступио супротно члану 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама. У погледу довољног кадровског капацитета захтевано је да понуђач има најмање 50 запослених радника, што значи да понуђач који примера ради има 49 запослених (ангажованих) лица не би могао да изврши предметне радове. Дакле, наручилац није узео у обзир да лица могу бити ангажована ван радног односа (уговори о привремено повременим пословима, уговори о делу) у смислу Закона о раду, чиме се потенцијално ограничава конкуренција.

Благовремено су примљене две понуде. Кроз Записник о отварању понуда констатована је неправилност у заједничкој понуди понуђача „Максим градња“ доо Суботица и „Енегу-про“ доо Нови Сад, јер образац 11 – техничке спецификације није у потпуности попуњен. По извршеној стручној оцени понуда, на основу Одлуке о додели уговора, са понуђачем „Модулор“ доо Београд је закључен Уговор о набавци радова – грађевинско инсталатерски радови на адаптацији Коначишта број 121/2016 од 19.09.2016. године, којим је уговорена вредност радова од 11.948 хиљада динара без ПДВ-а.

Извођач радова се обавезао да предметне радове изврши у року од 60 календарских дана од дана увођења у посао. Сагласно Уговору, наручилац је 28.10.2016. години извршио авансну уплату извођачу у износу од 2.390 хиљада динара. Прва привремена ситуација испостављена је 29.12.2016. године, по којој је вредност изведених радова 9.945 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуком о измени уговора о јавној набавци број 88/2017 од 12.04.2017. године, првобитна вредност уговора је увећана за додатне радове од 2.747 хиљада динара са ПДВ-ом. Наручилац је Одлуку о измени уговора о јавној набавци објавио на Порталу јавних набавки. Уговором, као и конкурсном документацијом није било предвиђено повећање обима предмета набавке (максимално до 5%) од укупне вредности првобитно закљученог уговора.

Наручилац за додатне радове није захтевао од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка, тј. није спроведен преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, односно уговорени су додатни радови без примене Закона о јавним набавкама.

Окончану ситуацију оверену од стране надзорног органа, извођач је испоставио 19.07.2017. године, по којој је вредност изведених радова 13.736 хиљада динара без пореза на додату вредност. Наручилац је по Окончаној ситуацији измирио обавезе према добављачу и обрачунао и уплатио порез на додату вредност. Према Окончаној ситуацији изведени су непредвиђени радови у износу од 1.786 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је у 2017. години закључио Анекс уговора којим су уговорени додатни (непредвиђени) радови у износу од 2.747 хиљада динара, а да 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 систему;
- конкурсном документацијом као додатни услов у погледу финансијског капацитета од понуђача је захтеван укупан приход од најмање 40.000 хиљада динара који је остварен у претходне три године пре објављивања позива, што није у сагласности са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

2. Набавка добара – намештаја за опремање Коначишта (ЈНМВ 1/2017)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара – намештаја за опремање Коначишта, доношењем Одлуке број 1/2017 од 26.01.2017. године, процењене вредности 1.950 хиљада динара без ПДВ.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 30.01.2017. године.

Конкурсном документацијом као додатни услов у погледу финансијског капацитета, захтевано је да је понуђач у обрачунском периоду од две године пре објављивања позива за предметну набавку остварио промет од најмање 24.000 хиљада динара по години (односно промет од 50.000 хиљада динара за две године), што није примерено имајући у виду процењену вредност предметне јавне набавке.

Благовремено су примљене две понуде. Понуда понуђача „Гај инжењеринг и опремање“ доо Земун је оцењена као неприхватљива јер прелази процењену вредност јавне набавке. Понуда понуђача Столарска радња „Богдановић“ Чачак је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора, са истим закључен Уговор о набавци добара – намештаја за опремање Коначишта, уговорене вредности 1.948 хиљада динара без ПДВ-а.

По испостављеном Рачуну-отпремници број 11/2017, наручилац је измирио обавезе 30.05.2017. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је конкурсном документацијом као додатни услов у погледу финансијског капацитета од понуђача захтеван остварен промет од најмање 24.000 хиљада динара по години, што није у сагласности са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације којом се у погледу додатних услова (финансијски капацитет) од потенцијалних понуђача захтева остварен укупан приход (промет) који није примерен процењеној вредности јавне набавке јавља се ризик од ограничавања конкуренције.

Уколико се настави са уговарањем додатних (непредвиђених) радова без спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, јавља се ризик да поред тога што су цене на додатне радове уговорене на нетранспарентан начин, исте веће од упоредиве тржишне цене.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима да: конкурсном документацијом одреде додатне услове у погледу финансијског капацитета сагласно процењеној вредности и предмету јавне набавке и за додатне радове спроведу преговарачки поступак у складу са Законом о јавним набавкама.

6.4. Предшколска установа „Ужице“

Наручилац је донео План јавних набавки за 2017. годину са пет измена, којим је планирано 30 отворених поступака, два преговарачка поступка без објављивања јавног позива и 18 поступака јавних набавки мале вредности. У ревидираној години спроведено је 38 поступака јавне набавке, при чему су закључени уговори укупне уговорене вредности од 66.537 хиљада динара. Правилником о набавкама Предшколске установе „Ужице“ од 04.05.2016. године уређен је начин планирања набавки, начин одређивања процењене вредности јавне набавке, начин испитивања и истраживања тржишта, одговорност за планирање начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

1. Набавка услуге – замена ограде (ЈН ред. бр. 1.2.15/2017)

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке услуге – замене ограде, доношењем Одлуке број 2238/1 од 24.07.2017. године, процењене вредности 2.511 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 04.08.2017. године. Конкурсну документацију наручилац је изменио 16.08.2017. године и 29.08.2017. године, при чему је објавио обавештење о продужењу рока за достављање понуда. Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација прецизно је одређен опис услуга (радова) који се набављају са датим јединицама мере и количинама. Као критеријум за оцењивање понуда одређена је најнижа понуђена цена. Конкурсном документацијом није захтевано достављање средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, иако је истом одређен рок за извршење услуге до 45 дана од дана увођења у посао и дужина трајања гаранције на изведене услуге од најмање две године.

До истека рока за подношење понуда (05.09.2017. године) примљено је шест понуда. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача ЗЗ „ЦМП“ је одбијена као неприхватљива (изнад процењене вредности), док су остале понуде рангиране по критеријуму најнижа понуђена цена, при чему је понуда понуђача „Termogas“ доо Инђија оцењена као најповољнија са понуђеном ценом од 2.188 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор о услузи замене ограде број 2238/11 од 25.09.2017. године. Наручилац је Решењем број 2238/11-1 од 25.09.2017. године именовано лице задужено за надзор.

По извршеној услузи добављач „Termogas“ доо Инђија је испоставио Окончану ситуацију број 05/2017, по којој вредност изведених радова од 2.626 хиљада динара у потпуности одговара датој понуди. Записник о примопредаји изведених радова сачињен је 06.11.2017. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Набавка радова – гасификација ИО Невен (ЈНМВ ред. бр. 1.3.1/2017)

Директорка Предшколске установе Ужице је покренула поступак јавне набавке мале вредности радова – гасификација објекта вртића Невен, доношењем Одлуке број 1313/1 од 09.05.2017. године, процењене вредности 3.668 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 31.05.2017. године. Конкурсну документацију наручилац је изменио 07.06.2017. године и то у делу образац структуре цене додата је колона укупна цена са ПДВ-ом. Наручилац је објавио измене конкурсне документације и обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

До истека рока за подношење понуда (12.06.2017. године) примљене су четири понуде. У Извештају о стручној оцени понуда број 1313/11 од 20.06.2017. године заједничка понуда групе понуђача „Термосистем“ доо Ужице, СЗТР „W-Gaspro“ Нови Сад и „PMN“ доо Београд оцењена је као најповољнија по критеријуму најнижа понуђена цена. На основу Одлуке о додели уговора са наведеном групом понуђача је закључен Уговор о гасификацији ИО Невен број 1313/13 од 29.06.2017. године којим је уговорена вредност радова од 3.489 хиљада динара са порезом на додату вредност.

Одлуком наручиоца број 1313/14 од 04.07.2017. године именован је стручни надзор. Наручилац је закључио уговоре о делу са физичким лицима које је именовано да врше стручни надзор којима је одређена нето накнада у износу од 58.817 динара за лице задужено за стручни надзор у делу машинских инсталација и по 12.500 динара за лица задужена за стручни надзор у делу грађевинских и електро радова.

По Првој привременој ситуацији број 04/17 од 11.09.2017. године са укупном вредношћу изведених радова од 3.298 хиљада динара извршено је плаћање 29.09.2017. године, иако је конкурсном документацијом и закљученим Уговором било предвиђено плаћање по пријему фактуре. Извођачу радова су пренета средства са порезом на додату вредност, иако је

Предшколска установа порески дужник у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност, а у вези члана 2. Правилника о утврђивању добара и услуга из области грађевинарства за сврху одређивања пореског дужника за порез на додату вредност.

Извештајем о радовима на изградњи гасног генератора топлоте у вртићу „Невен“ од 11.09.2017. године, надзорног органа за машинске инсталације констатовано је да су радови завршени у уговореном року 10.08.2017. године. У грађевинском дневнику дана 11.08.2017. године забележена је напомена надзорног органа за грађевинске радове којом се налаже извођачу да по врху заштитног зида постави окапнице од лима.

Окончану ситуацију, извођач радова је испоставио 22.02.2018. године. Уговором се извођач радова обавезао да уговорене радове изведе за 30 календарских дана од дана увођења у посао, при чему истим није било предвиђено плаћање уговорне казне (пенала) за кашњење, односно прекорачење уговорених рокова. Окончану ситуацију оверило је лице које је вршило надзор у делу машинских инсталација. У форми Изјаве (без датума) за машинске, електро и грађевинске радове, надзорни орган и одговорни извођач радова су потврдили да су радови урађени према техничкој документацији. Записник о примопредаји радова на гасификацији вртића „Невен“ сачињен је 29.01.2018. године.

Конкурсном документацијом и Уговором предвиђено је да извођач даје гаранцију на квалитет изведених радова на рок од 24 месеца од дана завршетка радова, при чему није било предвиђено достављање средстава финансијског обезбеђења за квалитет изведених радова. Извођач је доставио гарантне листове за два гасна котла „Veretta“ издате од стране предузећа „PMN“ доо Београд (учесник у заједничкој понуди) преко овлашћеног дистрибутера. Међутим, припремљеном и објављеном конкурсном документацијом у делу техничких спецификација – машински радови захтеван је гасни комплет од два фасадна кондензациона котла REMENA Quinta Pro 90 – земља порекла Холандија са осталом ситном опремом. Наручилац је навео робни знак, произвођача и земљу порекла без навођења речи „или одговарајуће“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке, уговорио вредност радова у износу од 3.489 хиљада динара са ПДВ-ом, а да је припремљеном и објављеном конкурсном документацијом захтевао опрему одређеног робног знака, произвођача и земље порекла без навођења речи „или одговарајуће“, при чему је изабраном понуђачу (група понуђача) дозволио инсталацију опреме другог произвођача (генерални заступник и увозник је учесник у заједничкој понуди), чиме је поступљено супротно члановима 70. и 72. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему и
- наручилац је у предметној набавци извршио плаћање извођачу радова у износу од 3.298 хиљада динара по Првој привременој ситуацији иако је конкурсном документацијом и закљученим Уговором било предвиђено плаћање по пријему фактуре, чиме је поступио супротно члану 5. Уговора о гасификацији ИО Невен и члану 56. Закона о буџетском систему;

3. Набавка радова – израда гасног генератора топлоте, ИО Јихаи – Мама Вонг (ЈН ред. бр. 1.3.2/2017)

Директорка Предшколске установе Ужице је покренула отворени поступак јавне набавке радова – израда гасног генератора топлоте, ИО Јихаи – Мама Вонг, доношењем Одлуке број 2689 од 31.08.2017. године, процењене вредности 4.167 хиљада динара без ПДВ-а.

Решењем о образовању Комисије за јавну набавку број 2689/1 од 31.08.2017. године именовани су чланови и заменици чланова Комисије и исти су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса у предметној набавци.

Наручилац је Решењем о именовању стручног лица, именовао физичко лице запослено у привредном друштву из Ужица као члана комисије за јавну набавку као стручну помоћ, јер наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области која је

предмет набавке. Наведеним Решењем је одређено да ће именовано лице бити ангажовано у Комисији за јавну набавку без накнаде. Према предмету набавке ангажовано стручно лице је између осталог, било пре свега задужено за одређивање техничких спецификација (дела који се односи на машинске инсталације), које је као стручни надзор оверило Окончану ситуацију.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 01.09.2017. године.

Конкурсном документацијом у делу техничка спецификација дат је опис радова са јединичним мерама и количинама у оквиру машински и електроенергетских инсталација са техничким подацима опреме и материјала које треба уградити. Истом нису одређени додатни услови за учешће у поступку јавне набавке већ само обавезни.

Као критеријум за оцењивање понуда одређена је најнижа понуђена цена. Конкурсном документацијом није захтевано достављање средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, иако је истом одређен рок за извршење услуге до 30 дана од дана увођења у посао и дужина трајања гаранције на изведене радове од најмање две године.

У року за подношење понуда, благовремено је примљено пет понуда и то:

Табела бр. 22 Понуде понуђача у поступку јавне набавке – израде гасног генератора топлоте

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ-а у динарима
1.	„Термогас“ доо Инђија	2.398.438,00
2.	СЗТР „W-Gaspro“ Нови Сад	2.144.729,00
3.	„Термосистем“ доо Ужице	2.013.707,00
4.	„Alfaco inženjering“ доо Чачак	2.448.666,40
5.	Занатски центар „Андрић“ доо Ужице	3.064.915,00

У Записнику о отварању понуда број 2689/5 од 02.10.2017. године наведени су подаци о пристиглим понудама и истим нису констатовани недостаци у понудама.

Службеник за јавне набавке и члан Комисије у предметној набавци је 06.10.2017. године путем електронске поште од понуђача „Термогас“ доо Инђија, СЗТР „W-Gaspro“ Нови Сад, „Термосистем“ доо Ужице и „Alfaco inženjering“ доо Чачак захтевао достављање електронским путем елабората за гасни генератор топлоте до 09.10.2017. године (до 14 часова). Конкурсном документацијом није било предвиђено достављање елабората, већ стручно мишљење меродавне институције о квалитету гасног генератора и тумачење МУП-а. Понуђач „Alfaco inženjering“ доо Чачак није одговорио на упућени захтев. У одговору понуђача „Термосистем“ доо Ужице наведено је да елаборат за гасни генератор није био у обавези да се достави по конкурсној документацији и да је за израду истог потребан дужи временски период.

У Извештају о стручној оцени понуда број 2689/9 од 10.10.2017. године, понуде понуђача „Термогас“ доо Инђија, СЗТР „W-Gaspro“ Нови Сад, „Термосистем“ доо Ужице и „Alfaco inženjering“ доо Чачак су одбијене као неодговарајуће, док је понуда понуђача Занатски центар „Андрић“ доо Ужице оцењена као прихватљива.

На основу Одлуке о додели уговора (објављена на Порталу јавних набавки 11.10.2017. године) са привредним друштвом Занатски центар „Андрић“ доо Ужице је закључен Уговор о изради гасног генератора топлоте, уговорене вредности радова 3.678 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извођач је испоставио Окончану ситуацију 23.11.2017. године (када је сачињен и Записник о промопредаји радова), по којој је вредност изведених радова 3.631 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је: наручилац по спроведеном поступку јавне набавке, уговорио вредност радова у износу од 3.631 хиљаду динара са ПДВ-ом, а да припремљеном и објављеном конкурсном документацијом није било предвиђено достављање елабората за гасни генератор топлоте, већ је накнадно захтевано од четири понуђача (чије су понуде одбијене као неодговарајуће)

достављање истог у року од три дана, чиме је поступљено супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

4. Набавка добара – клима уређаја са уградњом (ЈНМВ 1.1.17/2017)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара клима уређаја са уградњом, доношењем Одлуке број 1447/1 од 23.05.2017. године, процењене вредности 1.250 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 02.06.2017. године. Измене конкурсне документације објављене су на Порталу јавних набавки 08.06.2017. године, када је објављено и обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

До истека рока за подношење понуда примљено је девет понуда. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача СЗР „Frigo-M“ Ужице је одбијена као неприхватљива (изнад процењене вредности), док су остале понуде рангиране по критеријуму најнижа понуђена цена, при чему је понуда понуђача СЗР „Техна“ пр Ужице оцењена као најповољнија са понуђеном ценом од 1.045 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор о купопродаји и уградњи клима уређаја број 1447/21 од 28.06.2017. године. Записником о примопредаји клима уређаја од 19.07.2018. године констатовано је да је извршена испорука и уградња клима уређаја у уговореном року и квалитету.

5. Набавка добара – видео надзор са уградњом (ЈНМВ 1.1.16/2017)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара видео надзора са уградњом, доношењем Одлуке број 2940/1 од 25.09.2017. године, процењене вредности 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 05.10.2017. године. Конкурсном документацијом као додатни услов поред лиценце за вршење послова монтаже, пуштања у рад и одржавања система техничке заштите и обуке корисника захтевана је лиценца за вршење послова физичко техничке заштите лица и имовине и одржавање реда на спортским приредбама, јавним скуповима и другим местима окупљања грађана у складу са Законом о приватном обезбеђењу.

По захтеву заинтересованог лица за појашњењем конкурсне документације, на Порталу јавних набавки је 09.10.2017. године објављен одговор да ће бити измењена конкурсна документација у вези додатних услова и уместо лиценца за вршење послова физичко-техничке заштите лица и имовине и одржавања реда на спортским приредбама, јавним скуповима и другим местима окупљања грађана, биће поседовање контролног центра у складу са Законом о приватном обезбеђењу.

У том делу на страни 7 конкурсна документација је измењана, док на страни 28 исте је захтевано достављање напред наведене лиценце, чиме фактички конкурсна документација није ни измењена. Наиме, чланом 44. Закона о приватном обезбеђењу²¹ између осталог, прописано је да правно лице и предузетник који има лиценцу за вршење послова физичко-техничке заштите лица и имовине и одржавања реда на спортским приредбама, јавним скуповима и другим местима окупљања грађана морају имати Контролни центар, док правно лице и предузетник који имају лиценцу за вршење послова монтаже, пуштања у рад и одржавања система техничке заштите и обуке корисника могу имати Контролни центар. С обзиром да предмет набавке није физичко техничка заштита, већ испорука и инсталација система видео надзора захтевана лиценца за вршење послова физичко техничке заштите лица и имовине и одржавање реда на спортским приредбама, јавним скуповима и другим местима окупљања грађана, као и поседовање Контролног центра, ограничава конкуренцију на тај начин што дискриминише правна лица и предузетнике које се баве испоруком и инсталацијом система техничке заштите и обуком корисника.

²¹ „Службени гласник РС“ број 104/2013 и 42/2015.

До истека рока за подношење понуда (16.10.2017. године до 10.00 часова), примљене су четири понуде које су приказане у табели испод.

Табела бр. 23 Понуде понуђача у поступку јавне набавке – видео надзора са уградњом

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена са ПДВ-ом у динарима
1.	„Protecta group“ доо Београд	1.392.912,00
2.	„Secam CCTV Corporation“ Београд	1.107.667,20
3.	„Тесла системи“ доо Београд и „G4S Secure Solution“ доо Београд	1.163.433,60
4.	„Ваљаоница Безбедност“ доо Севојно	1.195.332,00

У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача „Protecta group“ доо је одбијена као неприхватљива јер прелази процењену вредност, док је понуда „Secam CCTV Corporation“ доо Београд оцењена као неприхватљива јер понуђач није доставио доказ о поседовању Контролног центра, односно лиценце за вршење послова физичко-техничке заштите лица и имовине и одржавања реда на спортским приредбама јавним скуповима и другим местима окупљања грађана. Дакле, понуда је одбијена због неиспуњености услова – поседовања Контролног центра који се не може довести у логичку везу са предметом набавке, при чему је та понуда била са најнижом понуђеном ценом. Комисија за предметну јавну набавку је заједничку понуду понуђача „Тесла системи“ доо Београд и „G4S Secure Solutions“ доо Београд оценила као најповољнију, те је на основу Одлуке о додели уговора са истим закључен Уговор о набавци и инсталацији опреме за систем видео надзора број 118/2017 од 01.11.2017. године, којим је уговорена вредност радова са свим зависним трошковима у износу од 1.163 хиљаде динара. Уговором се извршилац посла обавезао да радове изврши и опрему пусти у рад у року од 25 дана од дана писмене потврде наручиоца да су се стекли услови за инсталацију система. Истим је уговорено да се плаћање врши 45 дана од дана пријема фактуре.

Наручилац је Одлуком број 2940/21-1 од 06.11.2017. године именовано као стручни надзор привредно друштво „Ваљаоница – безбедност“ доо Севојно, са којим је закључен Уговор, којим је уговорена вредност надзора од 50 хиљада динара.

У грађевинском дневнику као почетак радова наведен је 22.11.2017. године. Извођач радова је испоставио Рачун број 00909 од 15.12.2017. године на уговорени износ без спецификације изведених радова, односно уграђене опреме по коме је извршено плаћање 28.12.2017. године. Рачун није оверен од стране стручног надзора. Окончана ситуација са описом опреме и радова заведена је у Писарници Установе 21.02.2018. године и иста није оверена од стране надзора. Записник о примопредаји изведених радова са примедбама сачињен је 09.01.2018. године. У Извештају о извршеном надзору на пројекту набавке и инсталације система видео обезбеђења на објекту Предшколске установе Ужице наведено је 17 недостатака на уграђеном систему видео надзора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке добара – видео надзора са уградњом закључио Уговор број 118/2017, уговорене вредности 1.163 хиљаде динара, а да је у припремљеној и објављеној конкурсној документацији захтевао од понуђача достављање доказа о поседовању Контролног центра, односно лиценце за вршење послова физичко-техничке заштите лица и имовине и одржавања реда на спортским приредбама, јавним скуповима и другим местима окупљања грађана и ако предмет набавке није физичко техничка заштита, већ испорука и инсталација система видео надзора, чиме је ограничио конкуренцију у смислу члана 10. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- добављачу је извршено плаћање 28.12.2017. године у износу од 1.163 хиљаде динара по основу испостављеног Рачуна који није оверен од стране стручног надзора, док је Окончана ситуација са описом опреме и радова заведена у Писарници Установе 21.02.2018. године и иста није оверена од стране надзора, при чему је у Извештају о

извршеном надзору на пројекту набавке и инсталације система видео обезбеђења на објекту Предшколске установе Ужице наведено 17 недостатака на уграђеном систему видео надзора, што није у сагласности са чланом 7. Уговора, чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6. Набавка горива – угља и дрва за огрев (ЈНМВ 1.1.2/2017)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавке добара – угља и дрва за огрев, доношењем Одлуке о покретању број 724/1 од 15.03.2017. године, процењене вредности јавне набавке од 3.750 хиљада динара обликоване у две партије. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 28.03.2017. године.

У року за подношење понуда, за партију 1 поднете су три понуде, док је за партију 2 поднета једна понуда. Комисија за јавну набавку је понуде оценила као прихватљиве. На основу Одлуке о додели уговора, за партију 1 са понуђачем „Морача Траде“ доо Ужице је закључен Уговор о купопродаји угља, којим је уговорена вредност угља у износу од 2.620 хиљада динара. За партију 2 Уговор је додељен понуђачу СЗР „Јелић“ Ужице, којим је уговорена вредност дрва у износу од 248 хиљада динара.

7. Набавка електричне енергије (ЈН 1.1.1/2017)

Директорка Предшколске установе „Ужице“ покренула је отворени поступак набавке електричне енергије, доношењем Одлуке о покретању број 296/1 од 01.02.2017. године, процењене вредности 6.856 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 17.02.2017. године.

Благовремено је пристигла једна понуда од стране понуђача ЈП „Електропривреда Србије, огранак Снабдевање“ Београд, која је оцењена као прихватљива па је са истим закључен Уговор о купопродаји електричне енергије од 27.03.2017 године, уговорене вредности добара од 5.395 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

8. Набавка добара – намирница (ЈН 1.1.9/2017)

Директорка Предшколске установе „Ужице“ је покренула отворени поступак јавне набавке добара – намирница, обликован у четрнаест партија, доношењем Одлуке број 421/1 од 13.02.2017. године, процењене вредности 23.841 хиљаду динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 22.02.2017. године. Конкурсном документацијом за сваку партију кроз Образац структуре цена прецизно су наведене количине намирница које се набављају.

Партија 1 – Месо (живинско). За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Сувобор копп НН“ доо Чачак је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 421/1 од 07.04.2017. године уговорене вредности 1.285 хиљада динара.

Партија 2 – Месо (јунеће и свињско). За наведену партију благовремено су примљене три понуде. Понуда понуђача „Сувобор копп НН“ доо Чачак је оцењена као најповољнија, па је на основу Одлуке о додели уговора са истим закључен Уговор број 421/12 од 07.04.2017. године уговорене вредности 3.050 хиљада динара.

Партија 3 – Риба. За наведену партију благовремено су примљене две понде. По извршеној стручној оцени, понуда понуђача „Фриком“ доо Београд је оцењена као најповољнија, па је са истим закључен Уговор о купопродаји рибе, уговорене вредности од 881 хиљаду динара.

Партија 4 – Месо и месне прерађевине. За наведену партију благовремено су примљене четири понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Индустрија меса Матијевић“ доо Нови Сад је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 421/14 од 07.04.2017. године уговорене вредности од 1.067 хиљада динара.

Партија 5 – Млеко и млечни производи. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Млекара Моравица“ д.о.о Ариље је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 421/15 од 07.04.2017. године уговорене вредности 3.280 хиљада динара.

Партија 6 – Јаја. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. Понуда понуђача „Ила промет“ доо Чачак је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор број 421/16 од 07.04.2017. године уговорене вредности од 786 хиљада динара.

Партија 7 – Хлеб и коре за питу. За наведену партију благовремено је примљена једна понуда од стране понуђача ПП „Сретен Гудурић“ а.д. Ужице која је оцењена као прихватљива, па је са истим закључен Уговор број 421/10 од 03.04.2017. године уговорене вредности од 1.485 хиљада динара.

Партија 8 – Брашно. За наведену партију благовремено је примљена једна понуда од стране понуђача ПП „Сретен Гудурић“ а.д. Ужице која је оцењена као прихватљива, па је са истим закључен Уговор број 421/17, којим је уговорена вредност у износу од 321 хиљаду динара.

Партија 9 – Кукурузно брашно. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Ила Промет“ доо Чачак је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем закључен је Уговор број 421/18, уговорене вредности од 85 хиљада динара.

Партија 10 – Зачини, кондиторски производи, тестенине, сокови. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Ила Промет“ доо Чачак је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем закључен је Уговор број 421/19 од 07.04.2017. године уговорене вредности од 4.347 хиљада динара са ПДВ-ом.

Партија 11 – Поврће и воће (свеже). За наведену партију благовремено су примљене три понуде. По извршеној стручној оцени понуда, Одлуком о додели уговора, уговор је додељен понуђачу „Ила промет“ доо Чачак, који је одбио да закључи уговор из разлога направљене грешке у датој понуди. Наручилац је закључио Уговор са следећим најповољнијим понуђачем СТР „Д.Т“ доо Ужице, којим је уговорена вредност добара од 5.099 хиљада динара са ПДВ-ом.

Партија 12 – Воће и поврће замрзнуто. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда као најповољнија оцењена је понуда понуђача „Фриком“ доо Нови Сад. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем закључен је Уговор број 421/21 од 07.04.2017. године уговорене вредности од 694 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Одлука о обустави отвореног поступка јавне набавке за партију 13 – Мед и партију 14 – Роштиљско месо донета 27.03.2017. године, а обавештење о обустави поступка је објављено на Порталу јавних набавки 07.04.2017. године, што није у сагласности са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са објављивањем конкурсне документације у којој се наводи робни знак, произвођач и земља порекла без навођења речи „или одговарајуће“, а притом се код извршења уговора одобри инсталација опреме другог произвођача или се од понуђача захтева накнадно достављање доказа, јавља се ризик да техничке спецификације нису одређене на јасан начин и да наручилац није обезбедио једнак положај свим понуђачима.

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације у којој се одређују додатни услови које понуђач треба да испуни (докаже), а који нису примерени предмету набавке, јавља се ризик од ограничавања конкуренције.

Уколико се настави са измиривањем обавеза према добављачу по испостављеној окончаној ситуацији која није оверена од стране стручног надзора, јавља се ризик да предметна набавка није извршена у захтеваном обиму и квалитету.

Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима да: конкурсном документацијом не наводе робни знак и да јасно кроз техничке спецификације прецизно опишу предмет набавке, одређују додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који су у логичкој вези са предметом набавке и измирују обавезе према добављачу сагласно уговореним условима и извршеној примопредаји предмета набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

7. Потенцијалне обавезе

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

Од Градског правобранилаштва града Ужица и правних служби индиректних корисника буџетских средстава добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директни и индиректни корисници Града јављају као тужилац и као тужена страна, преглед судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

На основу одредаба Закона о правобранилаштву и Статута града Ужица, послове правне заштите имовинских права и интереса Града и њених органа врши Градско правобранилаштво града Ужица (у даљем тексту Правобранилаштво). На основу Одлуке о оснивању градског правобранилаштва број 021-16/14 од 25.11.2014. године, Правобранилаштво преузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса Града и њених органа. У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води Правобранилаштво закључно са 21.05.2018. године, према врсти судског спора када је Град тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник) или у стечајним поступцима.

Табела бр. 24 Збирни преглед судских спорова града Ужица, на дан 21.05.2018.године

Бр .	О П И С	Град Ужице тужен	Град Ужице тужилац	Ванпарнични поступак		Извршни поступци		Стечајни	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач	Град дужник	Град поверилац		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Износ (дин)	54.563.133	10.633.894				160.000	47.798.820	/
2	Број предмета	95	5	1	2		1	17	/

У извештајном периоду било је укупно у раду 100 парничних предмета. У пет парничних предмета, град Ужице је тужилац и укупна вредност спорова је 10.634 хиљаде динара, а у деведесетпет парничних предмета град Ужице је тужени и укупна вредност спора је 54.563 хиљаде динара и 30.871,81 Еура.

По својој структури сви спорови се односе на накнаду штете, својинске спорове и ништавност уговора.

Ванпарнични поступак. У једном предмету се град Ужице јавља као *противник предлагача*, а односи се на поступак утврђивања накнаде за експроприсано земљиште. У два предмета се град Ужице појављује као *предлагач*, а односи се на поступак утврђивања

накнаде за експроприсано земљиште. Договор о цени земљишта није постигнут пред надлежним градским органима – накнада ће се утврдити у ванпарничном поступку.

Извршни поступак. У извештајном периоду град Ужице се у једном предмету појављује као извршни поверилац чија је вредност 160 хиљада динара.

Стечајни поступак. У извештајном периоду град Ужице се појављује као *стечајни поверилац* у 17 предмета укупне вредности од 47.799 хиљада динара. Материјално значајнији износ потраживања од 14.984 хиљаде динара односи се на потраживање од стечајаног дужника „Металопрерада“ а.д. Ужице.

Што се тиче уједа паса луталица, односно материјалне и нематеријалне штете од стране паса луталица, примљен је 321 предмет и закључено је 298 вансудских поравнања. По предметима из 2017. године, у којима су закључена вансудска поравнања, град Ужице је уплатио 8.872 хиљаде динара. До 21. маја 2018. године, примљено је у рад 103 предлога за вансудско поравнање, који се односе на штету насталу од стране паса луталица, а закључено је 86 вансудских поравнања у износу од 2.324 хиљаде динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА
УЖИЦА НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЉАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																						
7	8	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									
Врста	Јединствени број КРС								Седиште УТ								Почетна адреса																					

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ГРАДА УЖИЦА - КОНСОЛИДОВАН

СЈДБИШТЕ: УЖИЦЕ МАТИРИНИ БРОЈ 07157983

ПИБ 101503055 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-11640-31

НАЗИВ ПАДЛЕЖНОГ ДИРЕКЦИОНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само издирекционог корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017 године до 31.12.2017 године

(У хиљадама динара)

Одрасла ОП	Број књига	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)	2,885,692	3,962,945	707,326	3,255,619
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЉНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2,880,730	3,928,803	677,942	3,250,861
1003	011000	НЕКРЕТНОСТ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2,091,817	2,681,309	586,337	2,094,972
1004	011100	Зград и грађевинског објекта	2,016,324	2,407,034	407,167	1,999,867
1005	011200	Опrema	69,640	267,614	178,290	89,324
1006	011300	Остале некретности и опрема	5,853	6,661	880	5,781
1007	012000	КУЛТУРНА ИМАОВИНА (1008)				
1008	012100	Културно-историјска имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	549,331	575,145	34,267	540,878
1012	014100	Земљиште	549,331	575,145	34,267	540,878
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и вода				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИРОДНИ МАТЕРИЈАЛИ (1016 + 1017)	199,543	623,254	49,685	573,569
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	182,393	617,354	48,594	568,760

Слика ОП	Број кошта	Опис	Износ из прегледне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
			17.150	5.900	1.091	4.809
1017	015200	Ласина за нефинансијску активну	40.039	49.095	7.653	41.442
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	40.039	49.095	7.653	41.442
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛПНАМА (1021 + 1025)	4.962	34.142	29.384	4.758
1021	021000	ЗА. ПИХЕ (од 1022 до 1024)	2.386	2.854	191	2.663
1022	021100	Робни резерви	1.967	1.795		1.795
1023	021200	Залихе произвођача	419	1.059	191	868
1024	021300	Робе за дугу продају				
1025	022000	ЗА. ПИХЕ СРТИНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	2.576	31.288	29.193	2.093
1026	022100	Залихе ситног инвентара		2.013	2.013	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	2.576	29.275	27.180	2.093
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	775.140	1.282.473	553.165	729.308
1029	110000	ДУГ ОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	342.967	334.494		334.494
1030	111000	ДУГ ОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	342.967	334.494		334.494
1031	111100	Дуг орочно домаће банке од вредности, изuzeв валута				
1032	111200	Кредити орочним изданим влади				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим другим нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити домаћим јавним и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим финансијским правственим предузећима	68.246	59.284		59.284
1039	111900	Домаће вклате и остале вклате	274.721	275.210		275.210
1040	112000	ДУГ ОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне странке банке од вредности, изuzeв валута				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним институцијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним јавним институцијама				
1047	112700	Странке вклате и остале вклате				
1048	112800	Странке финансијских институција				

Општина ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (поčetно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5.-6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	ПОРЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	282,718	377,958	104,735	273,223
1050	121000	ПОРЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	248,110	229,291		229,291
1051	121100	Банке и текуће рачуни	198,382	221,196		221,196
1052	121200	Индустријална покривна средства и кредитови	38,721	1,672		1,672
1053	121300	Банкарне		47		47
1054	121400	Државни рачуни				
1055	121500	Државни кредитови				
1056	121600	Државна облигација	11,007	6,376		6,376
1057	121700	Остали нематеријални средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартис од вредности	33,959	147,621	104,735	42,886
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	33,959	147,621	104,735	42,886
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друге потраживања	649	1,046		1,046
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити	649	1,046		1,046
1064	123200	Лизинг ананси, отплати и куповине				
1065	123300	Хартис од вредности изазваних продајом				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	149,455	570,021	448,430	121,591
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАД РАНИЧЕЊА (1068)	149,455	570,021	448,430	121,591
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАД РАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	106	5,682	873	4,809
1069	131100	Разграничени расходи по јединицама	149,349	563,418	447,557	115,861
1070	131200	Објективни изазвани расходи и издаци		921		921
1071	131300	Остали директни временски разграничења	3,660,832	5,245,418	1,260,491	3,984,927
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1029)	7,888	16,900	5,844	11,056
1073	351000	НАШЕЛАЗИВНА АКТИВА				

Одјелак ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	662,065	632,769
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	394,222	402,271
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	394,222	402,271
1077	211100	Обавезе по основу сметовних картица од кредитности, изузетна платежа		
1078	211200	Обавезе по основу дугогорних кредита од осталих издана класа		
1079	211300	Обавезе по основу дугогорних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугогорних кредита од домаћих пословних банака	394,222	401,580
1081	211500	Обавезе по основу дугогорних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугогорних кредита од домаћих банака у земљи		
1083	211700	Дугогорне обавезе по основу домаћих финансијских институција		
1084	211800	Дугогорне обавезе по основу домаћих банака		683
1085	211900	Дугогорне обавезе из финансијских институција		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугогорне стране обавезе по основу сметовних картица од кредитности, изузетна платежа		
1088	212200	Обавезе по основу дугогорних кредита од страних банака		
1089	212300	Обавезе по основу дугогорних кредита од издана класа од осталих институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугогорних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугогорних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугогорне 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 отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1118)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу сметовних картица од кредитности, изузетна платежа		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих издана класа		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Опште ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих депозитних кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од других кредитора и задата		
1107	221730	Краткорочне обавезе по основу депозитних финансијских институција		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу других издатих		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне странске обавезе по основу издатих сертификата од вредности, издати до краја		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних послова од банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских институција		
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)	24,335	31,723
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАЋЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	19,345	25,162
1120	231100	Обавезе за исплате и додатке	14,099	18,371
1121	231200	Обавезе по основу пореза на исплате и додатке	1,760	2,293
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за здравствено и пензионско осигурање на исплате и додатке	2,594	3,168
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на исплате и додатке	953	1,160
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на исплате и додатке	139	170
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПЛАЋА ЗА НЕЗАПОСЛЕНЕ (од 1126 до 1130)	38	338
1126	232100	Обавезе по основу исплате накнада незапосленима	38	333
1127	232200	Обавезе по основу пореза на исплате за незапослене		3
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за здравствено и пензионско осигурање за незапослене		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за незапослене		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за незапослене		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСОБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1133)		
1132	233100	Обавезе по основу исплате награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и осталих посебних расхода		

Одлика ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за инвалидност и инвалидацио осигурање за инвалидност и остале посебне ризике		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за инвалидност и остале посебне ризике		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за инвалидност и остале посебне ризике		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕУ ПОС-ЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	3,319	4,043
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за инвалидност и инвалидацио осигурање на терет послодавца	2,226	2,713
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	953	1,160
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности на терет послодавца	140	170
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		68
1142	235100	Обавезе по основу нето штета у природи		2
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за повреду и инвалидацио 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 неспособности за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	1,148	1,166
1148	236100	Обавезе по основу нето штета социјалне помоћ запосленима	761	717
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	69	75
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за инвалидност и инвалидацио осигурање за социјалну помоћ запосленима	219	257
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	87	102
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за социјалну помоћ запосленима	12	15
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	285	944
1154	237100	Обавезе по основу нето штета за службена путовања	90	4
1155	237200	Обавезе по основу пореза на штете за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето штета за услуге по уговору	30	616
1157	237400	Обавезе по основу пореза на штете за услуге по уговору	24	79
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за инвалидност и инвалидацио осигурање за услуге по уговору	63	170
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	24	67
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за услуге по уговору	4	8

Ознака ОП	Број konta	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСРЕДНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за износе исплаћених посредничких додатака		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћена посредничка додатака		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за здравствено и инвалидско осигурање за посредничке додатаке		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посреднички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за посредничке додатаке		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за износе исплаћених судских додатака		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судске додатаке		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судске додатаке		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за судске додатаке		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУВЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	7,756	7,822
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАУЖИВЊАЊА (од 1175 до 1178)	485	463
1175	241100	Обавезе по основу отплате камата	485	463
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по сарадничким		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова зајимства		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијских предузетима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузетима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским институцијама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузетима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	3,292	3,417
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталих издвојених средстава	3,292	3,417
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	320	273
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	320	273
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	3,659	3,669
1193	245100	Обавезе по основу долготрајних облигационих инструмената		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезе таксе и кампе	3,659	3,669
1195	245300	Обавезе по основу задужења и облигација различитог сукоба		
1196	245400	Обавезе по основу издатих чекова за покривање и исплату обавеза различитог сукоба		
1197	245500	Обавезе по основу издатих чекова или пореза издатих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	128,287	82,929
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	11,136	6,534
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити	11,136	6,534
1202	251300	Примљени кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОДАВАЧИМА (1204 + 1205)	116,827	75,091
1204	252100	Додавачи у земљи	116,827	75,091
1205	252200	Додавачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕШЊЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обавешње	324	1,304
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	174	1,245
1209	254100	Обавезе из прошлог буџета и буџетских корекција		
1210	254200	Остале обавезе буџета		59
1211	254900	Остале обавезе из пословања	107,465	108,024
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗЛИЧИЦА (1213)	107,465	108,024
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗЛИЧИЦА (од 1214 до 1217)		38
1214	291100	Разграничени приходи и трошкови		5,381
1215	291200	Разграничени главни расходи и издаци	4,851	100,776
1216	291300	Обрнути издаци изданим приходима и трошковима	100,403	1,829
1217	291900	Остале пасивне временске различнице	2,211	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАПЕЉАНИМА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 + 1230 + 1231 + 1232 + 1233 + 1234)	2,998,767	3,352,158
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2,761,664	3,129,243
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1223 + 1224 + 1225 + 1226 + 1227 + 1228)	2,761,664	3,129,243
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2,876,292	3,250,861
1222	311200	Нефинансијска имовина у залиховима	4,873	4,758
1223	311300	Испривна вредности сопствених инструмената нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита	394,222	401,586
1224	311400	Финансијска имовина	274,721	275,210
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утврђена средства текућег прихода и издата од платила нефинансијске имовине у текућим средствима		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Прелазна међурасходна средства из ранијих година		
1228	311900	Остаци сопствених средстава		
1229	321121	Валутни разлици и премини - суфицит	237,103	222,915
1230	321122	Малени прелазни и премини - дефицит		
1231	321311	Интерперсоне валутни прелазни и премини 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 - ПОТРАЖИВ САЛДО		
1236	330900	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖИВ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1238)	3,660,832	3,984,927
1240	352000	ВАЛУТНИ БИЛАНС НА ПАСИВА	7,888	11,056

Датум, _____ године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
Илија Радичевић





**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА УЖИЦА**

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

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	6
2.1.1. Неправилна економска класификација.....	6
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	6
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.1.2. У Консолидованом билансу стања део нефинансијске имовине у припреми више је исказан у односу на стварно стање, јер испуњава услов за пренос у употребу	7
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.1.3. У Билансу прихода и расхода исказан је суфицит, који није опредељен за пренос у наредну годину	7
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.4. Није потпуно распоређен вишак прихода и примања из претходне године	8
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.4.2. <i>Исказана мера исправљања</i>	8
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.5. У главној књизи трезора није извршено евидентирање набавке финансијске имовине на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру класе 100000, као ни на конту 311612 ..8	8
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.5.2. <i>Исказана мера исправљања</i>	8
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.1.6. Имовина исказана у консолидованом Билансу стања потцењена је за вредност неевидентираних непокретности	9
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.1.7. У помоћној књизи основних средстава на делу објеката није исказана иницијална вредност	10
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.1.8. У консолидованом Билансу стања исказана је исправка вредности земљишта	10
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	10

2.1.8.2.	Исказане мере исправљања.....	10
2.1.8.3.	Оцена мера исправљања.....	10
2.1.9.	Одлуком о завршном рачуну буџета за 2017. годину утврђени резултат пословања је виши у односу на стварно стање.....	11
2.1.9.1.	Опис неправилности.....	11
2.1.9.2.	Исказане мере исправљања.....	11
2.1.9.3.	Оцена мера исправљања.....	11
2.1.10.	Неусаглашеност утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и набавку финансијске имовине између Биланса прихода и расхода и Биланса стања.....	11
2.1.10.1.	Опис неправилности.....	11
2.1.10.2.	Исказане мере исправљања.....	11
2.1.10.3.	Оцена мера исправљања.....	11
2.1.11.	Потцењена вредност зграда и грађевинских објеката у билансима стања месних заједница.....	12
2.1.11.1.	Опис неправилности.....	12
2.1.11.2.	Исказане мере исправљања.....	12
2.1.11.3.	Оцена мера исправљања.....	12
2.1.12.	У главној књизи трезора (брutto) вредност опреме евидентирана је у вишем износу од набавне вредности опреме евидентиране у помоћној књизи основних средстава.....	12
2.1.12.1.	Опис неправилности.....	12
2.1.12.2.	Исказане мере исправљања.....	12
2.1.12.3.	Оцена мера исправљања.....	13
2.1.13.	Вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања на дан 31. 12. 2017. године је потцењена у односу на главну књигу.....	13
2.1.13.1.	Опис неправилности.....	13
2.1.13.2.	Исказане мере исправљања.....	13
2.1.13.3.	Оцена мера исправљања.....	13
2.1.14.	У консолидованом Билансу стања остале некретнине и опрема су прецењене, док је нематеријална имовина потцењена за исти износ.....	13
2.1.14.1.	Опис неправилности.....	13
2.1.14.2.	Исказане мере исправљања.....	13
2.1.14.3.	Оцена мера исправљања.....	14
2.1.15.	Неевидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је Град оснивач.....	14
2.1.15.1.	Опис неправилности.....	14
2.1.15.2.	Исказане мере исправљања.....	14
2.1.15.3.	Оцена мера исправљања.....	14
2.1.16.	У Билансу стања Предшколске установе Ужице ванбилансна актива исказана је у вишем износу.....	14
2.1.16.1.	Опис неправилности.....	14
2.1.16.2.	Исказане мере исправљања.....	14

2.1.16.3.	Оцена мера исправљања	15
2.1.17.	Неусклађеност између дугорочне финансијске имовине у активи са изворима средстава у пасиви.....	15
2.1.17.1.	Опис неправилности.....	15
2.1.17.2.	Исказане мере исправљања	15
2.1.17.3.	Оцена мера исправљања	15
2.1.18.	Салдо готовине у Извештају о новчаним токовима није усаглашен са стањем на рачунима.....	15
2.1.18.1.	Опис неправилности.....	15
2.1.18.2.	Исказане мере исправљања	15
2.1.18.3.	Оцена мера исправљања	15
2.1.19.	Неевидентиране непокретности које се налазе у власништву града.....	15
2.1.19.1.	Опис неправилности.....	15
2.1.19.2.	Исказане мере исправљања	16
2.1.19.3.	Оцена мера исправљања	16
2.2.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	16
2.2.1.	Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде).....	16
2.2.1.1.	Опис неправилности	16
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања.....	17
2.2.1.3.	Оцена мера исправљања.....	21
2.2.2.	Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације	21
2.2.2.1.	Опис неправилности	21
2.2.2.2.	Исказане мере исправљања.....	22
2.2.2.3.	Оцена мера исправљања	23
2.2.3.	Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа	23
2.2.3.1.	Опис неправилности	23
2.2.3.2.	Исказане мере исправљања.....	24
2.2.3.3.	Оцена мера исправљања.....	25
2.2.4.	Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације.....	25
2.2.4.1.	Опис неправилности	25
2.2.4.2.	Исказане мере исправљања.....	25
2.2.4.3.	Оцена мера исправљања.....	26
2.2.5.	Индиректни корисници су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација.....	26
2.2.5.1.	Опис неправилности	26
2.2.5.2.	Исказане мере исправљања.....	26
2.2.5.3.	Оцена мера исправљања.....	27
2.2.6.	Неправилности код припреме и доношења буџета.....	27
2.2.6.1.	Опис неправилности	27

2.2.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	27
2.2.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	28
2.2.7. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	28
2.2.7.1. <i>Опис неправилности</i>	28
2.2.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	30
2.2.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	34
2.2.8. Недостаци у систему интерних контрола	34
2.2.8.1. <i>Опис неправилности</i>	34
2.2.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	35
2.2.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	36
2.2.9. Неправилности приликом наплате и вредновања прихода и примања	36
2.2.9.1. <i>Опис неправилности</i>	36
2.2.9.2. <i>Исказана мера исправљања</i>	36
2.2.9.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	37
2.2.10. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза	38
2.2.10.1. <i>Опис неправилности</i>	38
2.2.10.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	38
2.2.10.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	39
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА	40

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ужица за 2017. годину број: 400-287/2018-04 од 5. 9. 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима 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. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација – део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршаван према одговарајућој економској класификацији и то:

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 19.993 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 19.993 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- приходи и примања су укупно исказани: (1) у вишем износу од 30.870 хиљада динара и (2) у мањем износу од 30.870 хиљада динара.

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.

У Одазивном извештају наведено је да је извршено прекњижавање у пословним књигама Града Ужица чланарине Регионалној развојној агенцији са групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама на групу конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: *Субаналитичка картица 451191 – Текуће субвенције осталим нефинансијским предузећима и организацијама за 2018. годину*). Такође, извршено је прекњижавање расхода који се односе на услове живота расељених лица и расхода за пружање услуга социјалне заштите за персоналне асистенте пунолетним особама са инвалидитетом са групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама на групу конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту (доказ: *Субаналитичка картица 472811 – Накнада из буџета за становање и живот за 2018. годину*).

У Одазивном извештају наведено је да су наплаћени приходи по основу удружених средстава који се односе на капиталне пројекте прекњижени са субаналитичког конта 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова на субаналитички конто 744241 – Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица, а у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: *Картица конта прихода 744241 за 2018. годину*). Наплаћени приходи за раскопавање, откуп тендерске документације, таксе и дознаке прекњижени су са субаналитичког конта 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова на субаналитички конто 742241 – Градске административне таксе, а у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: *Картица конта прихода 742241 за 2018. годину*).

У Одазивном извештају наведено је да ЈП „Стан“, није остварило приходе од закупа у 2018. години и да је Град Ужице обавестио предузеће дописом V број 401-622/18-1 од 8. 10. 2018. године да приходе од закупа уплаћује на одговарајући рачун јавних прихода (доказ: *допис ЈП „Стан“ V број 401-622/18-1 од 8. 10. 2018. године*).

У Одазивном извештају наведено је да током 2018. године, нису закључивани уговори о грантовима, а уколико их буде у наредном периоду евидентираће се на субаналитичком конту 732141 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Уплата по основу гранта на подрачун Обезбеђивање грађевинског материјала за избеглице – донација, а на основу Уговора који је закључен 30. 10. 2015. године, евидентирана је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: Уговор о гранту број 88-55/15 од 21. 10. 2015. године; картица конта 732141 за 2018. годину).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. У Консолидованом билансу стања део нефинансијске имовине у припреми више је исказан у односу на стварно стање, јер испуњава услов за пренос у употребу

2.1.2.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године, вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од најмање 164.118 хиљада динара (који је преузет из биланса стања Града у износу од 160.561 хиљаду динара и Туристичке организације Ужице у износу од 3.557 хиљада динара) више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности, извршена је анализа нефинансијске имовине у припреми и на основу одговарајуће документације иста је пренета у употребу. Извршена су одговарајућа књижења у главној књизи трезора и помоћној књизи основних средстава под 2. 1. 2018. године, како би се вршио обрачун амортизације за целу 2018. годину (доказ: Налог број 000225 од 16. 11. 2018. године; Налог број 000003 и картица основног средства на дан 2. 1. 2018. године; Налог број 000005 и картица основног средства на дан 2. 1. 2018. године; Налог број 000001 и картица основног средства; Налог број 000004 са картицом основног средства; Стање синтетичких конта основних средстава на дан 2. 1. 2018. године; Закључни лист основних средстава).

У Одазивном извештају Туристичке организације Ужице наведено је да је извршено евидентирање преноса улагања по основу окончаних грађевинско-инсталационих радова на адаптацији објекта – Коначиште „Град“ са имовине у припреми на употребу и да је поступљено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: Картица конта 311111; Налог за књижење број 100727 од 27. 7. 2017. године; Налог за књижење број 980102 од 2. 1. 2018. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. У Билансу прихода и расхода исказан је суфицит, који није опредељен за пренос у наредну годину

2.1.3.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 222.915 хиљада динара, који није опредељен за пренос у наредну годину.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину (I ребаланс) од 27. 6. 2018. године, а након Одлуке о завршном рачуну буџета Града Ужица за 2017. годину, извршено распоређивање нераспоређеног вишка прихода и примања у целости и то: 214.824 хиљаде динара са рачуна буџета града и 6.068 хиљада динара са рачуна индиректних корисника буџетских средстава, док се износ 2.024 хиљада динара односи на средства која се по својој намени не консолидују (доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ужица од 27. 6. 2018. године; Извод КРТ-а на дан 31. 12. 2017. године; Изјава начелнице Градске управе за финансије V број 404-11/18 од 24. 11. 2018. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Није потпуно распоређен вишак прихода и примања из претходне године

2.1.4.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у колони претходна година исказан је вишак прихода и примања у износу од 237.103 хиљаде динара, док је буџетом за 2017. годину распоређено 170.332 хиљаде динара, односно износ од 66.771 хиљаду динара није распоређен.

2.1.4.2. Исказана мера исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину (I ребаланс) од 27. 6. 2018. године извршено распоређивање нераспоређеног вишка прихода и примања. Такође је наведено да ће се у наредном периоду вршити распоред вишка прихода и примања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава (доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџета града Ужица од 27. 6. 2018. године; Изјава начелнице Градске управе за финансије V број 404-11/18 од 24. 11. 2018. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. У главној књизи трезора није извршено евидентирање набавке финансијске имовине на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру класе 100000, као ни на конту 311612

2.1.5.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине исказана су у износу од 59.994 хиљаде динара, док у главној књизи трезора није извршено евидентирање набавке финансијске имовине на одговарајућим субаналитичком контима у оквиру класе 100000 – Финансијска имовина, као ни евидентирање на конту 311612 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине.

2.1.5.2. Исказана мера исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности и исправном евидентирању набавке финансијске имовине у главној књизи трезора и исказивању

исте у Обрасцу 2. У складу са датим препорукама, приликом припреме Обрасца 5 у току 2018. године, од стране индиректних корисника вршено је детаљно усаглашавање стања главне књиге трезора и главних књига индиректних корисника буџета, тако да је при изради извештаја о шестомесечном и деветомесечном извршењу смањен ризик од настанака евентуалних грешака у књижењу. Изменом и допуном Правилника о периодичном извештавању и рачуноводственом контролом над индиректним корисницима буџета тачно је дефинисан начин и рокови усаглашавања Образаца 5 између свих директних и индиректних корисника буџетских средстава. Пре израде консолидованих финансијских извештаја извршиће се усаглашавање активне и пасивне у циљу исправних евиденција на субаналитичким контима у оквиру класе 100000 – Финансијска имовина и одговарајућих конта класе 300000 – Извори капитала, утврђивање резултата пословања, ванбилансна евиденција (доказ: Изјава начелнице Градске управе за финансије број 404-11/18 од 24. 11. 2018. године; Правилник о периодичном извештавању и рачуноводственом контролом над индиректним корисницима буџета број 110-5/18-1 од 19. 10. 2018. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Имовина исказана у консолидованом Билансу стања потцењена је за вредност неевидентираних непокретности

2.1.6.1. Опис неправилности

Имовина исказана у консолидованом Билансу стања Града Ужица потцењена је за вредност неевидентираних непокретности површине од најмање 90.552 м², од чега: објекти различите намене површине од 86.869 м², станови површине од 2.020 м², пословни простор и гараже површине од 1.663 м².

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је град Ужице добио од Републичког геодетског завода списак имовине која је у власништву града Ужица. Списак садржи елементе који се односе на катастарске парцеле, објекте, врсту и облик својине који нису довољни за спровођење комплетног поступка укњижавања. Формирана је Комисија за спровођење процеса уписа непокретности у јавној својини Града Ужица, чији је циљ да се почне евидентирање и упис непокретности у јавној својини Града, постепено по основу предузетих активности. Да би се имовина исказала правилно потребно је утврдити вредност свих непокретности што је процедура која изискује велики износ средстава, уколико се ангажују екстерни проценитељи. Град Ужице је конкурисао за донаtorsка средства преко програма Exchange 5, који је финансиран од стране ЕУ, а реализује Стална конференција градова и општина. Предлог пројекта односи се на успостављање целокупног система за управљање јавном имовином у власништву Града Ужица, а као једна од активности у предлогу пројекта планирана је обука запослених у градским управама за процену вредности предметних непокретности. Евалуација предлога пројекта је у току и уколико средства буду обезбеђена, са реализацијом активности кренуће се 2019. године. Део непокретности у власништву Града се већ постепено укњижава и то на основу записника о процени тржишних вредности достављених од других органа Града Ужица (доказ: Конкурсна пријава, Решење о формирању комисије).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. У помоћној књизи основних средстава на делу објеката није исказана иницијална вредност

2.1.7.1. Опис неправилности

У помоћној књизи основних средстава евидентирана су улагања у укупном износу од 2.559 хиљада динара на девет објеката, али на којима није исказана иницијална вредност (набавна вредност...), односно на тим објектима је на дан 31. 12. 2017. године исказана само вредност накнадно извршених улагања у 2017. години.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да: (1) из главне и помоћне књиге искњижен износ који се односи на изградњу вртића на Пори и документација је прослеђена Предшколској установи на укњижење; (2) износ који се односи на месне заједнице биће у наредном периоду предмет, прво процене, а након тога укњижавања у главну књигу трезора и помоћну књигу основних средстава (доказ: Картица конта 311111 на дан 2. 1. 2018. године; Картица помоћне књиге основних средстава; Налог број 1; Налог број 000234 од 27. 11.2018. године).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. У консолидованом Билансу стања исказана је исправка вредности земљишта

2.1.8.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања исказана је исправка вредности земљишта у износу од 34.267 хиљада динара.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да је Град Ужице имао отуђење земљишта и по том основу примања од продаје непокретности евидентирао на одговарајућем конту 811141. Истовремено је на основу приложеног записника о процени тржишне вредности непокретности број 100-464-0876/2017-J4A02, прво укњижио вредност наведене катастарске парцеле, да би је на основу уговора о купопродаји искњижио (доказ: Налог број 000006 од 22. 2. 2018. године – помоћна евиденција основних средстава; Налог број 000025 од 16. 11. 2018. године – главна књига; Налог на дан 1. 1. 2018. године; Допис Градске управе за финансије број 463-103/17 од 23.02.2018. године).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Одлуком о завршном рачуну буџета за 2017. годину утврђени резултат пословања је виши у односу на стварно стање

2.1.9.1. Опис неправилности

Одлуком о завршном рачуну буџета Града Ужица за 2017. годину утврђен је вишак прихода и примања (укупна средства – укупни издаци 3+7+8+9-4-5-6) у износу од 291.323 хиљаде динара, док је у консолидованом Обрасцу 2 после извршене корекције утврђен вишак прихода и примања у износу од 222.915 хиљада динара, односно Одлуком о завршном рачуну буџета града Ужица за 2017. годину утврђени резултат пословања је за 68.408 хиљада динара виши у односу на стварно стање.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће приликом израде Одлуке о завршном рачуну буџета града Ужица за 2018.годину извршити усаглашавање вишка прихода и примања исказаног у Обрасцу 2, са резултатом пословања исказаним у Одлуци о завршном рачуну (доказ: Изјава начелника Градске управе за финансије V број 400-11/18 од 24. 11. 2018. године).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду да датум достављања Одазивног извештаја претходи роковима за састављање и подношење финансијских извештаја за 2018. годину.

2.1.10. Неусаглашеност утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и набавку финансијске имовине између Биланса прихода и расхода и Биланса стања

2.1.10.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и набавку финансијске имовине (311611 и 311612) исказана су у укупном износу од 227.373 хиљаде динара, док у Билансу стања на односном синтетичком конту 311600 није исказана вредност.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће неправилности бити отклоњене кроз израду Одлуке о завршном рачуну буџета Града Ужица за 2018. годину и образаца консолидованог завршног рачуна и да ће у почетном стању главне књиге за 2019. годину књижења бити у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (доказ: Изјава начелнице Градске управе за финансије V број 400-11/18 од 24. 11. 2018. године).

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Потцењена вредност зграда и грађевинских објеката у билансима стања месних заједница

2.1.11.1. Опис неправилности

У билансима стања месних заједница вредност зграда и грађевинских објеката је потцењена за износ од најмање 17.945 хиљада динара.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере за отклањање неправилности, односно да су месне заједнице у својим пословним књигама на синтетичком конту 015100 – Зграде и грађевински објекти у припреми евидентирале увећање бруто имовине у 2018. години (доказ: Налог број 000002 од 19. 2. 2018. године; Налог број 000030 од 18. 11. 2018. године).

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12. У главној књизи трезора (бруто) вредност опреме евидентирана је у вишем износу од набавне вредности опреме евидентираних у помоћној књизи основних средстава

2.1.12.1. Опис неправилности

У главној књизи трезора (бруто) вредност опреме евидентирана је у вишем износу за 5.389 хиљада динара од набавне вредности опреме евидентираних у помоћној књизи основних средстава.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да је Градска управа за финансије предузела мере за отклањање неправилности, те извршила усаглашавање главне књиге трезора са помоћном књигом основних средстава (доказ: Налог за књижењење од 1. 1. 2018. године; Закључни лист основних средстава и опреме на дан 1. 1. 2018. године; Стање синтетике основних средстава и опреме на дан 1. 1. 2018. године).

У Одазивном извештају Туристичке организације „Ужице“ констатовано је да су предузете мере на отклањању неправилности, односно да је извршено усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава (доказ: Помоћна књига основних средстава).

У Одазивном извештају наведено је да је Регионални центар за професионални развој запослених у образовању предузео мере на отклањању неправилности, односно извршио усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава (доказ: Помоћна књига основних средстава).

У Одазивном извештају Предшколске установе „Ужице“ констатовано је да су предузете мере на отклањању неправилности, односно да је извршено усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава (доказ: Преглед основних средстава Предшколске установе „Ужице“ на дан 3. 1. 2018. године).

У Одазивном извештају је наведено да је Историјски архив предузео мере на отклањању неправилности, односно да је извршио усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава (доказ: Картица основних средстава; Преглед амортизације основних средстава; Помоћна евиденција основних средстава).

У Одазивном извештају наведено је да је Народно позориште предузело мере на отклањању неправилности, односно да је извршило усаглашавање главне књиге са књигом основних средстава (доказ: Преглед почетног стања основних средстава на дан 1. 1. 2018. године;

Помоћна евиденција основних средстава; Преглед књижења основних средстава за период 1. 1 - 31. 12. 2017. године; Спецификација конта опреме на дан 1. 1. 2018. године).

У Одазивном извештају је наведено да је Народна библиотека Ужице предузела мере на отклањању неправилности односно да је извршила усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом (*доказ: Налог од 1. 1. 2017. године; Потписне листе на дан 31. 12. 2017. године).*

У Одазивном извештају констатовано је да је Градски културни центар предузео мере на отклањању неправилности, односно да је извршено усаглашавање главне књиге са књигом основних средстава (*доказ: Књига основних средстава).*

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.13. Вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања на дан 31. 12. 2017. године је потцењена у односу на главну књигу

2.1.13.1. Опис неправилности

У главној књизи Туристичке организације регије Западне Србије на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти евидентирано је увећање бруто имовине у износу од 1.546 хиљада динара, док су истовремено на контима у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти исказани издаци у износу од 3.475 хиљада динара, односно вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања на дан 31. 12. 2017. године је потцењена за износ од 1.929 хиљада динара.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Туристичка организација регије Западне Србије предузела мере на отклањању неправилности и да је на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти евидентирала увећање бруто имовине у 2018. години, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*доказ: Картица конта 311112; Картица конта 011133).*

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.1.14. У консолидованом Билансу стања остале некретнине и опрема су прецењене, док је нематеријална имовина потцењена за исти износ

2.1.14.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања остале некретнине и опрема су прецењене за износ од 4.947 хиљада динара, док је нематеријална имовина потцењена за наведени износ, а по основу извршеног евидентирања Графичке колекције Бијенала и галеријских експоната у главној књизи Градске галерије.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је извршено прекњижавање нематеријалне имовине у пословним књигама Градске галерије Ужице са синтетичког конта 011300 – Остале некретнине и опрема, на синтетички конто 016100 – Нематеријална имовина у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*докази: картица основног средства за период 1. 1. – 31. 12. 2018. године; Налог почетног стања основних*

средстава, опреме и нематеријалне имовине на дан 1. 1. 2018. године; Налог за књижење 991031).

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.15. Неевидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је Град оснивач

2.1.15.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања није на синтетичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал исказан износ учешћа у капиталу јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу, чији је оснивач Град Ужице у укупном износу од 494.782 хиљаде динара.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су у току усаглашавања са јавним предузећима, након којих ће бити предузете мере на укњижавању учешћа у капиталу јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу чији је оснивач Град Ужице. На основу валидне документације извршено је укњижавање учешћа у капиталу следећих јавних и комуналних предузећа: ЈП „Велики парк“, ЈП „Стан“, ЈКП „Нискоградња“, ЈКП „Водовод“, ЈКП „Градска топлана“, ЈП „Аеродром Поникве“ и ЈКП „Биоктош“ на одговарајући конто. Учешће у капиталу које се односи на Регионалну депонију „Дубоко“ биће предмет усаглашавања са другим градовима и општинама јер је то регионално предузеће са више оснивача. Предузете су мере на отклањању неправилности које се односе на Дирекцију за изградњу, а садашње ЈП „Ужице развој“ (доказ: Допис ЈКП „Дубоко“; картица ЈКП „Дубоко“ за 2018. годину; картица „Аеродрома Поникве“ за 2014. годину; Налог број 000225 од 16. 11. 2018. године; Оснивачки капитал ЈКП „Топлота“; Оснивачки капитал „ЈКП Поникве“; Оснивачки капитал ЈП „Стан“; Оснивачки капитал „Велики парк“; Оснивачки улог ЈКП „Биоктош“).

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.16. У Билансу стања Предшколске установе Ужице ванбилансна актива исказана је у вишем износу

2.1.16.1. Опис неправилности

У Билансу стања Предшколске установе Ужице ванбилансна актива исказана је у вишем износу за 1.665 хиљада динара у односу на стварно стање, по основу издатих меница понуђача за озбиљност понуде којима је истекао рок важења, односно основ издавања.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Предшколска установа „Ужице“ Ужице предузела мере на отклањању неправилности и из ванбилансне активе искњижила менице којима је истекао рок важења, односно основ издавања (доказ: Допис Предшколске установе „Ужице“ за „Мидра еко“ доо од 13. 6. 2018. године; допис Предшколске установе Ужице за „Ила промет“ доо од 13. 6. 2018. године; допис Предшколске установе „Ужице“ за „ASA-CO“ доо од 18. 10. 2018. године; Картица конта 351131).

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.17. Неусклађеност између дугорочне финансијске имовине у активи са изворима средстава у пасиви

2.1.17.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања дугорочна финансијска имовина у активи је исказана у вишем износу за 59.284 хиљаде динара у односу на изворе средстава тог облика имовине у пасиви.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да ће мере исправљања и активности на отклањању неправилности бити предузете приликом израде Одлуке о завршном рачуну буџета Града Ужица за 2018. годину и Образаца 1 – 5 консолидованог завршног рачуна (*доказ: Изјава начелнице Градске управе за финансије V број 40–11/18 од 24. 11. 2018. године*).

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.18. Салдо готовине у Извештају о новчаним токовима није усаглашен са стањем на рачунима

2.1.18.1. Опис неправилности

У Извештају о новчаним токовима (Образац 4) салдо готовине на почетку године је мање исказан у износу од 2.593 хиљаде динара и више исказан за 203 хиљаде на крају године у односу на стање на рачунима.

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да приликом израде Одлуке о завршном рачуну Града Ужица за 2018. годину, да ће се више пажње посветити усаглашавању директних и индиректних корисника да не би дошло до неправилног исказивања готовине у Извештају о новчаним токовима (*доказ: Изјава начелнице Градске управе за финансије V број 400–11/18 од 24. 11. 2018. године*).

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду да датум достављања Одазивног извештаја претходи роковима за састављање и подношење финансијских извештаја за 2018. годину.

2.1.19. Неевидентирани непокретности које се налазе у власништву града

2.1.19.1. Опис неправилности

У пословним књигама нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности које се налазе у власништву Града, (од чега земљиште површине од најмање 5.324.527 м² и објекти површине од најмање 90.552 м²), а које су уписане у Катастар непокретности.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је од Републичког геодетског завода добијен списак имовине која је у власништву града Ужица. Списак садржи елементе који се односе на катастарске парцеле, објекте, врсту и облик својине који нису довољни за спровођење комплетног поступка укњижавања. Уведена је контролна активност у форми измене и допуне Правилника о периодичном извештавању и рачуноводственом контролом над индиректним корисницима буџета којом се тачно дефинишу начин и рокови усаглашавања Обрасца 5 између свих директних и индиректних буџетских корисника. Да би се имовина исказала потребно је утврдити вредност свих непокретности што је процедура која изискује велики износ средстава, уколико се ангажују екстерни проценитељи. Град Ужице је у току 2017. године конкурисао за донаторска средства преко програма Exchange 5, који је финансиран од стране ЕУ, а реализује га Стална конференција градова и општина. Предлог пројекта односи се на успостављање целокупног система за управљање јавном имовином у власништву града Ужица, а као једна од активности у предлогу пројекта планирана је и обука запослених у градским управама за процену вредности предметних непокретности. Евалуација предлога пројекта је у току и уколико средства буду обезбеђена са реализацијом активности кренуће се почетком 2019. године. Део непокретности у власништву Града већ се постепено укњижава и то на основу записника о процени тржишне вредности достављених од стране других органа града Ужица (доказ: *Решење о формирању комисије за потис; Адресница; Конкурсна пријава*).

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

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 укупном износу од 29.892 хиљаде динара и то код:

Градonaчелника 1.716 хиљада динара;

Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности 3.580 хиљада динара;

Градске управе за финансије 952 хиљаде динара;

Градске управе за инспекцијске послове и комуналну полицију 496 хиљада динара;

Градске управе за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове 387 хиљада динара;

Градске управе за инфраструктуру и развој 192 хиљаде динара;

Туристичке организације Ужице шест хиљада динара;

Предшколске установе 19.749 хиљада динара;

Историјског архива 27 хиљада динара;

Народног позоришта 2.473 хиљаде динара;

Народног музеја 201 хиљаду динара и

Народне библиотеке 113 хиљада динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Градоначелник

Градоначелник Града Ужица је дана 24. 10. 2018. године донео два Решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата, која се примењују почевши од исплате плате за новембар 2018. године. Донета су Решења: број 121-120/18 за буџетског инспектора и број 121-121/18 за руководиоца Службе интерне ревизије, којима се коефицијенти утврђују у висини од 27,12 за оба запослена лица. Увидом у обрачуне зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да су се градоначелнику, заменику градоначелника, буџетском инспектору и руководиоцу Службе интерне ревизије, приликом обрачуна и исплате плате примењивали коефицијенти у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (доказ: *Решење о коефицијенту број 121-120/18 од 24. 10. 2018. године; Решење о коефицијенту број 121-121/18 од 24. 10. 2018. године; девет Обрачуна зарада и накнада за месец новембар 2018. године за запослене у оквиру раздела Градоначелника*).

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности

Вршилац дужности начелника Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности је дана 17. 10. 2018. године донео Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата број 121-119/18, којим се запосленом лицу на радном месту портира утврђује коефицијент у висини од 9,00. Даном 1. 11. 2018. године вршилац дужности начелника Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности је такође донео Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата број 121-122/18, којим се запосленом лицу на радном месту Послови умножавања материјала, а које је у 2017. години било распоређено на радно место Послови портира - возача путничких аутомобила, утврђује коефицијент у висини од 9,00. Увидом у обрачуне зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да су се наведеним запосленим лицима, приликом обрачуна и исплате плате примењивали коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Такође, увидом у обрачуне зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да се двојици запослених лица на радном месту Послови физичко-техничког обезбеђења не исплаћује плата, односно да су наведена лица раскинула радни однос са послодавцем.

Почевши од месеца новембра 2018. године запосленим лицима у Градској управи за послове органа града, општу управу и друштвене делатности се не исплаћује додатак на име разлике плате у једнаким апсолутним месечним износима, већ се обрачун и исплата плате врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Градоначелник Града Ужица је дана 20. 11. 2018. године упутио председнику Организације синдиката Градских управа Ужица Предлог за измену Колективног уговора код послодавца за запослене у органима Града Ужица. Наведеним Предлогом је сугерисано да се запосленим лицима исплаћује накнада зараде по основу одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65% 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 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 Законом о здравственом образовању (доказ: *Решење о коефицијенту број 121-119/18 од 17. 10. 2018. године; Решење о коефицијенту број 121-122/18 од 1. 11. 2018.*

године; Предлог за измену Колективног уговора код послодавца за запослене у органима Града Ужица број 121-10-1/18 од 20. 11. 2018. године; 69 Обрачуна зарада и накнада за месец новембар 2018. године за запослене у Градској управи за послове органа града, општу управу и друштвене делатности).

Градска управа за финансије

Почевши од месеца новембра 2018. године запосленим лицима у Градској управи за финансије се не исплаћује додатак на име разлике плате у једнаким апсолутним месечним износима, већ се обрачун и исплата плате врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Увидом у обрачуна 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 Законом 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; 36 Обрачуна зарада и накнада за месец новембар 2018. године за запослене у Градској управи за финансије).

Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију

Почевши од месеца новембра 2018. године запосленим лицима у Градској управи за инспекцијске послове и комуналну полицију се не исплаћује додатак на име разлике плате у једнаким апсолутним месечним износима, већ се обрачун и исплата плате врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Увидом у обрачуна 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 Законом 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; 27 Обрачуна зарада и накнада за месец новембар 2018. године за запослене у Градској управи за инспекцијске послове и комуналну полицију).

Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове

Почевши од месеца новембра 2018. године запосленим лицима у Градској управи за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове се не исплаћује додатак на име разлике плате у једнаким апсолутним месечним износима, већ се обрачун и исплата плате врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Увидом у обрачуна 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 Законом 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; 30 Обрачуна зарада и накнада за месец новембар 2018. године за запослене у Градској управи за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове).

Градска управа за инфраструктуру и развој

Увидом у обрачуна 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 Законом 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 зарада

и накнада за месец новембар 2018. године за запослене у Градској управи за инфраструктуру и развој).

Туристичка организација Ужице

Директорка Туристичке организације Ужице је дана 15. 11. 2018. године саставила Изјаву број 169/2018, којом доставља информацију да у току 2018. године није било боловања до 30 дана, док ће у наредном периоду накнада зараде по основу одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана бити обрачунавана у висини од 65%.

Дана 1. 11. 2018. године закључено је пет Анекса Уговора о раду између Туристичке организације Ужице и запослених који садрже: седиште послодавца, место пребивалишта, односно боравишта запосленог, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је у складу са чланом 33. Закона о раду (доказ: Изјава о боловању број 169/2018 од 15. 11. 2018. године; пет Анекса Уговора о раду закључених 1. 11. 2018. године).

Предшколска установа

Директорка Предшколске установе Ужице је дана 31. 10. 2018. године донела Одлуку број 3390/1, којом се ставља ван снаге Одлука број 516/1, којом су коефицијенти за обрачун плата у зависности од радног места били увећани за различите корективне факторе. Наведеном Одлуком утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата, који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође дана 1. 11. 2018. године директорка Предшколске установе Ужице је донела 256 појединачних решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата, којима су коефицијенти утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увидом у обрачуне зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да су се запосленима, приликом обрачуна и исплате плате примењивали коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (доказ: Одлука број 3390/1 од 31. 10. 2018. године; 256 Решења о коефицијенту од 1. 11. 2018. године; 266 Обрачуна зарада за месец новембар 2018. године).

Историјски архив

Директор Историјског архива Ужице је дана 1. 11. 2018. године донео Решење број 01-1483, којим се архивском помоћнику I врсте запосленом на пословима депоа, утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 11,40. Увидом у обрачун зарада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да је запосленом лицу, приликом обрачуна и исплате плате заиста примењиван коефицијент у висини од 11,40, што је у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (доказ: Решење број 01-1483 од 1. 11. 2018. године; Обрачун зараде за месец новембар 2018. године за архивског помоћника I врсте).

Народно позориште

Директор Народног позоришта Ужице је дана 31. 10. 2018. године донео 23 Решења о одређивању коефицијента, којима се утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у висини дозвољеној Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увидом у обрачуне зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да су се запосленима, приликом обрачуна и исплате плате примењивали коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (доказ: 23 Решења о одређивању коефицијента од 31. 10. 2018. године; 45 Обрачуна средстава за исплату зарада и других примања за месец новембар 2018. године).

Народни музеј

Директорка Народног музеја Ужице је дана 21. 6. 2018. године донела Решење број 313-2, којим се запосленом на радном месту домара отказује Уговор о раду и престаје радни однос, а на основу захтева запосленог због испуњености услова за одлазак у превремену старосну пензију. Тиме је запослени коме се плата обрачунавала по увећаном коефицијенту напустио службу у јуну 2018. године, чиме је неправилност отклоњена.

Дана 31. 7. 2018. године донето је Решење број 417, којим се запосленом на пословима чувара Народног музеја накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана одобрава у висини од 65%. Увидом у обрачун средстава за исплату зарад и других примања за месец јул 2018. године, уверили смо се да се накнада за боловање до 30 дана заиста обрачунавала у висини од 65%.

Дана 1. 8. 2018. године закључен је Анекс Уговора о раду између Народног музеја Ужице и запосленог лица који садржи: седиште послодавца, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је у складу са чланом 33. Закона о раду (*доказ: Решење број 313-2 од 21. 6. 2018. године; Понуда за закључење Анекса Уговора о раду број 641 од 1. 8. 2018. године; Анекс Уговора о раду број 642 од 1. 8. 2018. године; Решење број 417 од 31. 7. 2018. године; Обрачун средстава за исплату зарада и других примања за месец јул 2018. године за запосленог на пословима чувара Народног музеја*).

Народна библиотека

Министар културе и информисања је дана 10. 10. 2018. године донео Решење о именовану директора Народне библиотеке Ужице број 119-01-238/2018-01, којим је на место директора именована једна од две запослене на радном месту Библиотекар Позајмног одељења са одрасле са читаоницом. Тиме је неправилност утврђена у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ужица за 2017. годину отклоњена, јер се плата исплаћује само једном лицу на радном месту Библиотекар Позајмног одељења са одрасле са читаоницом и то у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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 Законом о здравственом образовању (*доказ: Решење о именовану директора Народне библиотеке Ужице број 119-01-238/2018-01 од 10. 10. 2018. године; Анекс Уговора о раду са директорком Народне библиотеке број 455 од 16. 10. 2018. године; Обрачун зараде и накнада за месец новембар 2018. године за директорку Народне библиотеке*).

Регионални центар за професионални развој запослених у образовању

Дана 1. 11. 2018. године закључена су два Уговора о раду између Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању и запослених на радним местима библиотекар-медијатекар и стручни сарадник који садрже: седиште послодавца, новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што је у складу са чланом 33. Закона о раду (*доказ: Уговор о раду број 367/18 од 1. 11. 2018. године; Уговор о раду број 368/18 од 1. 11. 2018. године*).

Градски културни центар

Дана 1. 11. 2018. године закључено је четири Анекса Уговора о раду између Градског културног центра Ужице и запослених који садрже: седиште послодавца, место пребивалишта, односно боравишта запосленог, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења

уговора о раду, што је у складу са чланом 33. Закона о раду (доказ: Анекс Уговора о раду број 07-237-1/15 од 1. 11. 2018. године; Анекс Уговора о раду број 07-238-1/15 од 1. 11. 2018. године; Анекс Уговора о раду број 07-239-1/15 од 1. 11. 2018. године; Анекс Уговора о раду број 07-328-1/17 од 1. 11. 2018. године).

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 63.393 хиљаде динара и то код следећих корисника буџетских средстава:

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности је преузела обавезе у износу од 183 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то:

- (1) 11 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору по рачуну за рекламу поводом Дана града;
- (2) 30 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање по рачунима за одржавање возила и пословног простора и
- (3) 142 хиљаде динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по рачунима на име превоза ученика за новембар 2017. године.

Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 148 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за извршену услугу дератизације.

Градска управа за инфраструктуру и развој је преузела обавезе изнад одобрених апропријација у укупном 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 тупа 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 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 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 и в) 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 „Елкомонт“ д.о.о за радове на јавној расвети у МЗ Бела земља, МЗ Кремна и МЗ Врутци.

Месне заједнице су преузеле обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 4.753 хиљаде динара, на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, по испостављеним ситуацијама и неизвршеним уговорима за изградњу путне инфраструктуре и расвете и то: МЗ Гостиница – 31 хиљаду динара; МЗ Крчагово – 700 хиљада динара; МЗ Крвавци – 189 хиљада динара; МЗ Луново село – 438 хиљада динара; МЗ Никојевићи – 2.611 хиљаду динара; МЗ Турица – 396 хиљада динара; МЗ Царина – 42 хиљаде динара и МЗ Бела земља – 346 хиљада динара.

Градски културни центар је преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 156 хиљада динара по рачунима за канцеларијски материјал и новогодишњи ватромет.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности

Достављена је збирна картица конта 472718 – Превоз ученика, као и рачун добављача „Гага превоз“ доо Чајетина са списком издатих месечних карти (докази: збирна картица 472718 – Превоз ученика; Рачун број 05 00999-7 „Гага превоз“ доо Чајетина; стисак издатих месечних карти ученицима).

Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију

У Одазивном извештају наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету (II Ребаланс) и Извештају о планираним и извршеним апропријацијама у периоду од 1. 1 – 30. 11. 2018. године, Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у наведеном периоду (доказ: Одлука о изменама Одлуке о буџету од 26. 10. 2018. године; Извештај о планираним и извршеним апропријацијама за период 1. 1 - 30. 11. 2018. године).

Градска управа за инфраструктуру и развој

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 3. 1. 2018. године; аналитичка картица ЈКП „Нискоградња“ Ужице за 2018. годину; План и извршење расхода и издатака Градске управе за инфраструктуру и развој у периоду 1. 1 -30. 11. 2018. године; Збирна картица конта 252111 – Добављачи у земљи са прометом у периоду 1. 1 – 30. 11. 2018. године).

Месне заједнице

У Одазивном извештају достављен је преглед планираних и извршених издатака у периоду од 1. 1. до 30. 11. 2018. године по месним заједницама, као и збирне картице промена на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти (докази: Преглед планираних и извршених издатака у периоду од 1. 1. до 30. 11. 2018. године и картице промена на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти по месним заједницама).

Градски културни центар Ужице

У Одазивном извештају достављен је Финансијски план за 2018. годину са изменом од 25. 11. 2018. године, План и извршење апропријација Градског културног центра Ужице у периоду 1. 1 – 30. 11. 2018. године, закључни лист са изворима финансирања на дан 30. 11. 2018. године и Збирна картица конта 252111 – Добављачи у земљи са прометом у периоду 1. 1 – 30. 11. 2018. године (докази: Финансијски план за 2018. годину; План и извршење апропријација у периоду 1. 1 – 30. 11. 2018. године; закључни лист са изворима финансирања на дан 30. 11. 2018. године; Збирна картица конта 252111 – Добављачи у земљи на дан 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 правног основа

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 53.625 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

Скупштина Града Ужица у износу од 1.471 хиљаду динара на име трошкова закупа пословног простора за пет политичких странака.

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности у износу од 52.154 хиљаде динара и то:

- 1) 30.307 хиљада динара на име финансирања спортских организација;
- 2) 900 хиљада динара на име финансирања пројекта за омладину;
- 3) 3.604 хиљаде динара за услуге пратилаца за личну помоћ деци са сметњама у развоју;
- 4) 1.083 хиљаде динара на име услуге персоналних асистената пунолетним особама са инвалидитетом;

- 5) 15.000 хиљада динара за суфинансирање пројекта изградње објекта Цркве Пресвете Богородице у Крчагову са пратећим објектима;
- 6) 1.260 хиљада динара по основу пренетих средстава удружењима грађана без јавног конкурса.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Скупштина Града Ужица

У Одазивном извештају наведено је да је директни корисник буџета предузео мере за отклањање неправилности. Скупштина Града Ужица је на седници одржаној 27. 11. 2018. године усвојила Одлуку о изменама и допунама Одлуке о давању у закуп пословног простора у јавној својини Града Ужица број 361-62/14-2 којом се ван снаге ставља Правилник о обезбеђивању простора за рад политичких странака и удружења. Након усвајања ове одлуке више се не врши пренос средстава политичким странкама за плаћање трошкова закупа пословног простора (докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о давању у закуп пословног простора у јавној својини Града Ужица број 361-62/14-2 од 27. 11. 2018. године).

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности

- 1) У Одазивном извештају наведено је да је поступљено по препоруци и да су предузете активности на отклањању неправилности, односно усаглашена су документа која дефинишу област финансирања спорта, а која у претходном периоду нису била верификована од стране Скупштине Града Ужица. Њима су дефинисане области које се односе на финансирање спорта – усвојена је Одлука о финансирању програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Граду Ужицу, као и Правилник о финансирању програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу. У мерама отклањања које су предузете у току ревизије је и та да се средства више не преносе спортским организацијама чији су рачуни у блокади (тако да се тиме спречава ризик да се средства неће користити за реализацију годишњих програма већ за друге намене). У Нацрту Одлуке о буџету Града Ужица за 2019. годину нису планирана средства за тзв. спортску резерву (доказ: Правилник о финансирању програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Граду Ужицу од 27. 11. 2018. године).
- 2) У Одазивном извештају наведено је да ће финансирање пројеката за омладину у 2019. години бити спроведено у складу објављеним јавним конкурсом и предлогом Правилника о начину и поступку доделе средстава из буџета Града Ужица за финансирање/суфинансирање програма удружења, а на основу кога ће бити могуће извршити вредновање пројеката и рангирање учесника на јавном конкурс у складу са Законом о удружењима и Законом о буџетском систему. У прилогу је достављен Предлог Правилника, који треба да буде усвојен од стране Градског већа у току јануара 2019. године (доказ: Предлог Правилника о начину и поступку доделе средстава из буџета Града Ужица за финансирање/суфинансирање програма удружења).
- 3) У Одазивном извештају наведено је да Услуге пратилаца за личну помоћ деци са сметњама у развоју врше особе које поседују лиценцу и на основу валидне документације врше се преноси у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру за контни план и буџетски систем. Правилник о условима обезбеђења и пружања услуге „Лични пратилац детета“, на који је Градоначелник својим решењем дао сагласност израђен је у складу са Одлуком о социјалној заштити Града Ужица и Законом о социјалној заштити (докази: Извештај о спецификацији утрошака средстава за месец октобар 2018. године од 8. 11. 2018. године; Захтев за плаћање и трансфер; Наративни

извештај везан за пружање услуге „Лични пратилац детета“ за месец октобар 2018. године од 5. 11. 2018. године; Извештај о спецификацији утрошака средстава за месец септембар 2018. године од 5. 10. 2018. године; Захтев за плаћање и трансфер; Наративни извештај везан за пружање услуга „Лични пратилац детета“ за месец септембар 2018. године од 5. 10. 2018. године; Захтев за плаћање и трансфер).

- 4) У Одазивном извештају наведено је да услуге персоналних асистената пунолетним особама са инвалидитетом сада врше особе које поседују лиценцу и на основу валидне документације врше се преноси у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру за контни план и буџетски систем (докази: Извештај о реализацији услуге „Персонална асистенција“ за месец септембар од 30. 9. 2018. године; Извештај о спецификацији трошкова за месец септембар 2018. године од 5. 10. 2018. године; Уговор са удружењем дистрофичара број 404-94/18 од 30. 5. 2018. године; Лиценца и потврда удружења дистрофичара Златиборског округа).
- 5) У Одазивном извештају наведено је да је директан корисник прихватио примедбу и да је на седници Скупштине Града Ужица од 27. 11. 2018. године усвојена је и Одлука о начину, поступку и критеријуму за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији Града Ужица (доказ: Одлука о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији Града Ужица број 08-1/18 од 27. 11. 2018. године).
- 6) У Одазивном извештају наведено је да је субјекат ревизије предузео мере у 2018. години на отклањању неправилности која се односи на преношење средства удружењима без јавног конкурса (доказ: Предлог Правилника о начину и поступку доделе средстава из буџета Града Ужица за финансирање/суфинансирање програма удружења).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације

2.2.4.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 55.600 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности у износу од 2.080 хиљада динара и то:

- 1) 1.373 хиљаде динара за услуге личних пратилаца деце са сметњама у развоју и
- 2) 707 хиљада динара за услуге – Помоћ у кући за децу са сметњама у развоју и особе са инвалидитетом.

Градска управа за инфраструктуру и развој у износу од 53.520 хиљада динара по испостављеним ситуацијама Јавног предузећа „Ужице развој“ Ужице.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности

- 1) У Одазивном извештају наведено је да је Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности отклонила неправилности које се односе на услуге личних пратилаца деце са сметњама у развоју и сада врши пренос средстава удружењу на

основу веродостојне документације (доказ: Извештај о спецификацији утрошака средстава за месец септембар 2018. године од 5. 10. 2018. године; Наративни извештај везан за пружање услуге „Лични пратилац детета“ за месец септембар 2018. године од 3. 3. 2018. године; Уговор о пружању услуга личних пратилаца број 404-179/18 од 15. 8. 2018. године).

- 2) У Одазивном извештају наведено је да ће Јавна набавка за Услугу помоћи у кући за децу са сметњама у развоју и особе са инвалидитетом бити расписана у току 2019. године у складу са препорукама Државне ревизорске институције, о чему ће доказе доставити након спроведеног поступка јавне набавке.

Градска управа за инфраструктуру и развој

У Одазивном извештају Градске управе за инфраструктуру и развој констатовано је да је Јавно предузеће „Ужице развој“ Ужице након уочене неправилности доставило ценовник на усвајање Градском већу Града Ужице. Градско веће Града Ужица на наведени ценовник Решењем дало је сагласност 14. 11. 2018. године и након тога Јавно предузеће „Ужице развој“ фактурисало је пружање услуга по усвојеном ценовнику (доказ: ценовник Јавног предузећа „Ужице развој“ Ужице 07-385/3; Привремена ситуација број 12 од 30. 11. 2018. године; Уговор: Решење III број 06-50/18).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Мера исправљања је у делу задовољавајућа имајући у виду да је донет ценовник Јавног предузећа „Ужице развој“ за 2018. годину. Међутим, мере исправљања у делу нису задовољавајуће 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.

2.2.5. Индиректни корисници су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација

2.2.5.1. Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе из осталих извора финансирања у вишем износу од 2.307 хиљада динара у односу на планирана средства, а без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно, повећање одговарајуће апропријације и то:

Регионални центар за професионални развој запослених у образовању у износу од 1.256 хиљада динара.

Градски културни центар у износу од 1.051 хиљаду динара.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Регионални центар за професионални развој запослених у образовању

У Одазивном извештају констатовано је да је уведена контролна активност кроз поступак измене и допуне Правилника о процедури за припрему и достављање предлога финансијских

планова корисника средстава буџета локалне власти. Приликом припреме за израду Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ужица, индиректни корисници буџета обавештени су да уколико имају потребе да мењају своје финансијске планове, како у делу који се односи на буџетска средства тако и на остале изворе финансирања, доставе своје предлоге. Регионални центар за професионални развој запослених у образовању обратио се Градској управи за финансије са захтевом за промену апропријације дана 29. 11. 2018. године. На основу поднетог захтева урађено је решење тако да сада нема одступања од планираног и извршеног у делу који се односи на остале изворе финансирања (доказ: *Измена финансијског плана за 2018. годину од 29. 11. 2018. године; Решење о промени апропријације од 29. 11. 2018. године; Захтев за промену апропријације од 29. 11. 2018. године; Правилник о процедури за припрему и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти број 110-5/18-2 од 19. 10. 2018. године*).

Градски културни центар

У Одазивном извештају констатовано је да је уведена контролна активност кроз поступак измене и допуне Правилника о процедури за припрему и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти. Градски културни центар је усаглашавао средства из осталих извора финансирања у току израде Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ужица за 2018. годину (доказ: *Правилник о процедури за припрему и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти број 11-5/18-2 од 19. 10. 2018. године*).

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.6. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.2.6.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- 1) Упутство за припрему Одлуке о буџету града Ужица за 2017. годину не садржи процене расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године.
- 2) Предлози финансијских планова индиректних и осталих корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

- 1) Достављено Упутство за припрему буџета Града Ужица за 2019. годину број V 400-35/18 од 31. 7. 2018. године садржи процене расхода и издатака буџета локалне власти за 2019. и наредне две фискалне године, што је у складу са чланом 40. став 2. Закона о буџетском систему (доказ: *Упутство за припрему буџета Града Ужица за 2019. годину број V 400-35/18 од 31. 7. 2018. године*).
- 2) Достављени Предлози финансијских планова три индиректна корисника буџетских средстава садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, чиме је поступљено у складу са чланом 37. став 2. Закона о буџетском систему (доказ: *Предлог финансијског плана Историјског архива Ужице број 04-1127 од 31. 8. 2018. године; Предлог финансијског плана Народног позоришта Ужице број 688/18 од 3. 9. 2018. године; Предлог финансијског плана Месне заједнице Стапари број 42/18 од 21. 8. 2018. године*).

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.7. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.7.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 122.606 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 8.139 хиљаде динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности у износу од 2.155 хиљада динара и то:

- 1) по основу набављеног канцеларијског материјала у износу од 550 хиљада динара;
- 2) извршених расхода на име набавке тонера у износу од 1.605 хиљада динара.

Градска управа за инфраструктуру и развој у износу од 3.057 хиљада динара на име изведених накнадних радова извођача радова „Гранит плус“ доо Ужице.

Народни музеј у износу од 180 хиљада динара изнад уговорене вредности за електричну енергију.

Туристичка организација Ужице у износу од 2.747 хиљада динара на име уговорених додатних (непредвиђених) радова.

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 114.467 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

Градначелник у износу од 4.660 хиљада динара по основу набавке радова на санацији и реконструкцији Дома за стара лица на Забучју.

Градска управа за инфраструктуру и развој у износу од 98.554 хиљаде динара и 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 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.

Народни музеј у износу од 2.970 хиљада динара по основу набавке радова на замени столарије на згради Спомен дома на Кадињачи.

Предшколска установа у износу од 8.283 хиљаде динара и то по основу набавки:

- 1) радова на гасификација ИО Невен у износу од 3.489 хиљада динара;
- 2) радова на изради гасног генератора топлоте, ИО Лихаи – Мама Вонг у износу од 3.631 хиљаду динара;
- 3) добара видео надзора са уградњом у износу од 1.163 хиљаде динара.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

(А)

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности

У Изјави в.д. начелника Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности наведено је да ће у току 2019. године набавку добара – канцеларијског материјала и тонера за штампаче вршити у складу са датим препорукама и Законом о јавним набавкама (доказ: *Изјава в.д. начелника Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности*).

Градска управа за инфраструктуру и развој

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.

Народни музеј

У Одазивном извештају индиректни корисник Народни музеј Ужице је навео да ће поступити по препоруци у наредном периоду (доказ: *План јавних набавки за 2018. годину; финансијска картица добављача „ЕПС Снабдевања“ Београд за период 1. 1 – 31. 12. 2017. године*).

Туристичка организација Ужице

У Одазивном извештају Туристичке организације Ужице констатовано је да у 2018. години није било спровођења поступака јавних набавки у којима су уговорани додатни (непредвиђени) радови, и у наредном периоду поступиће у Закон о јавним набавкама, у делу уговарања додатних радова (доказ: *Изјава директора Туристичке организације Ужице 169-1/2018*).

(Б)

Градоначелник

У Одазивном извештају је наведено да Градоначелник приликом потписивања Окончане ситуације испостављене од стране извођача радова на санацији и реконструкцији ограде око Дома за стара лица на Забучију, на основу презентоване документације, није имао увид да је до наведених одступања и дошло. Пре потписивања и овере коначне ситуације у име наручиоца посла Градоначелник је тражио на увид Записник о примопредаји изведених радова на који се односила окончана ситуација. У наведеном записнику јасно је констатовано да није било кашњења у односу на уговорени рок и да су радови завршени по позицијама из предмера и предрачуна по пројектно-техничкој документацији. Записник су потписали чланови комисије коју су чинили представници Канцеларије за управљање пројектима, представник извођача радова, представник стручног надзора и два представника наручиоца радова. Након овере Записника о примопредаји изведених радова сачињен је и Записник о коначном обрачуну који су такође потписали горе наведени чланови комисије. На основу презентованих записника достављену окончану ситуацију за плаћање, Градоначелник је потписао као одговорно лице наручиоца посла (доказ: *Записник о примопредаји радова*).

Градска управа за инфраструктуру и развој

- 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 су 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 радова – 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 ЈН VIII број 404-157/2018 од 3. 8. 2018. године; Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Никојевићи VIII број 404-157/2018 од 20. 8. 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. 3. 2018. године – набавка превоз и испорука јаловине партија IV).
 - 10)– 12) У Одазивном извештају по основу утврђених неправилности за јавне набавке радова 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 фазе 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. 8. 2018. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности у МЗ Крчагово VIII број 404-209/18 од 23. 8. 2018. године; Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Никојевићи VIII број 404-157/18 од 20. 8. 2018. године; Одлука о покретању поступка набавке мале вредности у МЗ Никојевићи VIII број 404-157/18 од 3. 8. 2018. године).
 - 13) У Одазивном извештају о 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. години за набавку предмерних радова одређене количине и уговор је додељен

изабраном понуђачу у складу са понуђеном ценом. Такође, субјект ревизије је 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. 4. 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 радови 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 3. 7. 2018. године; Грађевински 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 фазе 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 број 404157/18 од 20. 8. 2018. године; Одлука о покретању поступка набавке мале вредности у МЗ Никојевићи VIII број 404-157/18 од 3. 8. 2018. године; Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Мокра Гора VIII број 404153/18 од 23. 3. 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. 8. 2018. године).
- 18) У Одазивном извештају по основу неправилности која се односи на јавну набавку извођења радова на измештању далековода 10 kw и 35 kw 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 бетонских цеви за пропусте, наведено је да је неправилност исправљена у 2018. години спровођењем поступка јавне набавке мале вредности чиме је поступљено у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама (докази: Одлука о покретању поступка набавке мале вредности армирано бетонских цеви за пропусте VIII број 404-19/18 од 21. 5. 2018. године; Уговор о набавци армирано бетонских цеви за пропусте VIII број 404-19/18 од 4. 6. 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 са чланом 10. Закона о јавним набавкама (докази: Одлука о покретању поступка набавке мале вредности канализационог материјала VIII број 404-16/18 од 14. 3. 2018. године; Уговор о набавци канализационог материјала за потребе МЗ VIII број 404-16/18 од 16. 4. 2018. године; Одлука о покретању набавке мале вредности водоводног материјала према захтевима МЗ VIII број 404-17/18 од 14. 3. 2018. године; Уговор о набавци водоводног материјала према захтевима МЗ VIII број 404-17/18 од 16. 4. 2018. године).

- 22) У Одазивном извештају Градске управе за инфраструктуру и развој за јавну набавку радови 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. 8. 2018. године; Уговор о извођењу радова на водосистему Змајевац – МЗ Равни VIII број 404-203/18 од 3. 9. 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. 8. 2018. године; Уговор о извођењу радова на водосистему Змајевац – МЗ Равни VIII број 404-203/18 од 3. 9. 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. 8. 2018. године; Уговор о извођењу радова на водосистему Змајевац – МЗ Равни VIII број 404-203/18 од 3. 9. 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 се 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 радова, 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 4. 7. 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 1. 6. 2018. године).

Народни музеј

У Одазивном извештају индиректни корисник Народни музеј Ужице је навео да у 2018. години није спроводио набавку која се односи на радове на замени столарије и у будућем периоду у зависности од потреба за предметном набавком, поступиће у складу са Законом о јавним набавкама.

Предшколска установа

У Одазивном извештају Предшколске установе Ужице наведено је да су предузете мере за отклањање неправилности у јавним набавкама и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању (*доказ: Изјава број 3596 од 16. 11. 2018. године*).

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Мере исправљања су у значајнијем делу задовољавајуће имајући у виду да су корисници буџетских средстава Града Ужица код којих су утврђене неправилности у области јавних набавки у 2018. години предузели напред наведене (описане) мере. Мере исправљања у делу нису задовољавајуће и то код: (а) Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности зато што нису достављени и докази да у 2018. години није набављан канцеларијски материјал без спроведеног поступка јавне набавке; (б) Градске управе за инфраструктуру и развој 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 и (в) Предшколске установе Ужице где нису достављени и докази да су у 2018. години утврђене неправилности у потпуности и отклоњене.

2.2.8. Недостаци у систему интерних контрола

2.2.8.1. Опис неправилности

Град Ужице није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то: (А) код контролног окружења утврђене су неправилности и пропусти: (а1) Градско веће града Ужица је донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Граду Ужицу и у Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији Града Ужица уместо Скупштине Града Ужица; (а2) Правилником о дотацијама хуманитарним организацијама и удружењима грађана нису јасно дефинисани критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројекта и рангирање учесника на јавном конкурс; (Б) код контролних активности утврђено је следеће: (б1) одлукама о покретању појединих поступака јавних набавки код Градске управе за инфраструктуру и развој је констатовано да су средства за реализацију предметних набавки 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, (б2) ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице је у

2016. години по спроведеним првим фазама квалификационог поступка донела више одлука о признавању квалификација за извођење различитих радова на изградњи објеката на период од три године, а да нису испуњени прописани услови, (б3) Градоначелник је, разматрајући захтеве грађана, доносио појединачна решења о исплати једнократних новчаних помоћи у укупном износу од 6.206 хиљада динара из средстава текуће резерве буџета, а да Центар за социјални рад није утврдио право на једнократну помоћ својим решењем, (б4) ЈП „Велики парк“ Ужице није поступило по наложеним мерама буџетског инспектора града Ужица да приходе од закупа уплаћује на прописани уплатни рачун буџета Града, а на основу Записника о контроли материјално финансијског пословања.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Град Ужице предузео мере које се односе на успостављање адекватног система финансијског управљања и контроле. Идентификовани су кључни ризици и дате мере за ублажавање ризика. Ризици су ранжирани и класификовани и унети у Регистар ризика. Градоначелник је донео Стратегију управљања ризицима. У наредном периоду Град Ужице планира наставак пројекта „Јачање капацитета локалних јавних финансија“ подржан од РЕЛОФ-а, кроз који би требао да се изврши наставак имплементације финансијског управљања и контроле и да се процедурама обезбеди ефикасно функционисање рада управа.

Предузете су мере на отклањању неправилности и политичким субјектима се средства за редован рад обрачунавају редовно и преносе у прописаном року, а најкасније до 10-ог у месецу за претходни месец, док финансијски планови директних и индиректних корисника и месних заједница садрже писано образложење, што је корисницима и напоменуто у Упутству за израду буџета за 2019. годину.

Плате су у Нацрту Одлуке о буџету града Ужица за 2019. годину планиране у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијама за 2020. годину и 2021. годину за све директне и индиректне кориснике.

Неправилности које се односе на усвајање Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Граду Ужицу и Правилника о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији Града Ужица, отклоњене су и наведене Правилнике усвојила је Скупштина Града.

Нацрт Правилника о начину и поступку доделе средстава из буџета Града Ужица за финансирање/суфинансирање програма удружења (који ће бити достављен након усвајања од стране Градског већа), израђен је тако да су јасно дефинисани критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројекта и рангирање учесника на јавном конкурсју.

Нацрт Одлуке о буџету за наредну годину је урађен тако да се предметне набавке планирају искључиво са једне позиције тј. да ће предмет јавне набавке бити класификован или као текуће одржавање или као изградња. У наредној години уговори ће бити склапани на основу обезбеђених средстава искључиво са једне буџетске апропријације.

У Одазивном извештају, такође је наведено, да Градска управа за инфраструктуру и развој у наредном периоду неће примењивати другу фазу квалификационог поступка, док се највећи део листа прве фазе квалификација које је Градска управа за инфраструктуру и развој преузела од ЈП „Дирекција за изградњу“ више и не користи.

Од маја 2018. године, Градоначелник не доноси појединачна решења за исплату једнократних новчаних помоћи из средстава текуће буџетске резерве. Од наведеног месеца само Центар за социјални рад доноси, а уз претходно прослеђен предлог са датим мишљењем

градоначелика и градског већника за социјална питања, а на основу приложене документације и утврђује својим решењем право на исплату једнократне помоћи сходно захтевима грађана.

У наредном периоду ЈП „Велики парк“ ће усагласити уговоре и поступити у складу са препоруком и уплаћиваће приходе од закупа на прописани уплатни рачун буџета Града (докази: Град Ужице обрасци који се односе на Финансијско управљање и контролу; Регистар ризика; Предлог финансијског плана Историјског архива за 2019. годину број 04-1127 од 31. 8. 2018. године; Предлог финансијског плана МЗ Стапари за 2019. годину број 42/18 од 21. 8. 2018. године; Предлог финансијског плана Народног позоришта Ужица за 2019. годину; Картице четрнаест политичких странки за период од 1. 1 – 31. 12. 2018. године; Шест решења Центра за социјални рад која се односе на пружање једнократне помоћи; Стратегија за управљање ризицима града Ужица број 400-28/18 од 6. 6. 2018. године).

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.9. Неправилности приликом наплате и вредновања прихода и примања

2.2.9.1. Опис неправилности

Код прихода утврђене су следеће неправилности и то:

- 1) на дан 31. 12. 2017. године у пореском рачуноводству ЈПА исказан је дуг пореских и таксених обвезника по основу изворних јавних прихода у износу од 878.329 хиљада динара, при чему је за износ потраживања од најмање 133.323 хиљаде динара наступио рок апсолутне застарелости права на наплату јавних прихода;
- 2) по захтевима обвезника у 2017. години извршен је отпис потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 64.717 хиљада динара;
- 3) шест јединица пословног простора дато је на коришћење политичким странкама и удружењима грађана без накнаде;
- 4) поједини приходи нису евидентирани на одговарајућем субаналитичком конту;
- 5) приходи од закупа пословног простора у износу од најмање 562 хиљаде динара нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода.

2.2.9.2. Исказана мера исправљања

- 1) У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере за наплату потраживања тако што се кренуло са слањем опомена свим обвезницима који имају дуг по основу изворних јавних прихода (порез на имовину физичких лица, порез на имовину правних лица, порез на земљиште по основу обавезе преузете из Пореске управе, локалних комуналних такси, накнаде за заштиту и унапређење животне средине и накнаде за коришћење грађевинског земљишта) који прелази износ од 5.000,00 динара. Градска управа за финансије издаје решења за порез на имовину физичких лица где се обједињено приказује порез за објекте и за земљиште, што је био случај и у 2017. години (доказ: Опомена и доставница за посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине са стањем на дан 20. 11. 2018. године; Опомена и доставница за порез на имовину физичким лицима са стањем на дан 20. 11. 2018. године; Опомена и доставница за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору на дан 15. 11. 2018. године).
- 2) У Одазивном извештају је наведено да ЈПА предузела активности на отклањању неправилности слањем опомена којима су обухваћена и потраживања по основу накнаде

за коришћење грађевинског земљишта. Послате су опомене правним лицима, физичким лицима и предузетницима. Град Ужице планира да у наредном периоду настави са сукцесивним слањем опомена, праћењем стања и предузимањем одговарајућих мера у циљу наплате потраживања. На основу планираних активности, Град очекује да ће ефекти наплате бити видљиви крајем првог тромесечја 2019. године (доказ: *Опомена и доставница за накнаду физичким лицима за коришћење градског грађевинског земљишта стањем на дан 15. 11. 2018. године; Опомена и доставница предузетницима за накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта на дан 20. 11. 2018. године*).

- 3) У Одазивном извештају наведено је да након стављања ван снаге Правилника о обезбеђењу простора за рад политичких странака и удружења, приступиће се закључивању нових уговора са политичким странкама и удружењима грађана, уколико буду заинтересовани да за новчану надокнаду, прецизирану Одлуком, користе пословни простор.
- 4) У Одазивном извештају наведено је да се наплаћени приходи по основу удружених средстава који се односе на капиталне пројекте прекњижени са субаналитичког конта 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова на субаналитички конто 744241 – Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица, а у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и котном плану за буџетски систем (доказ: *Картица конта прихода 744241 за 2018. годину*). Такође, приходи за раскопавање, откуп тендерске документације, таксе и дознаке прекњижени су са субаналитичког конта 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова на субаналитички конто 742241 – Градске административне таксе (доказ: *картица конта прихода 742241 за 2018. годину*). У Одазивном извештају наведено је да током 2018. године, нису закључивани уговори о грантовима, а уколико их буде у наредном периоду евидентираће се на субаналитичком конту 732141 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова. Уплата по основу гранта на подрачун – Обезбеђивање грађевинског материјала за избеглице – донација, а на основу Уговора, евидентирана је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и котном плану за буџетски систем (доказ: *Уговор о гранту; картица конта 732141 за 2018. годину*). У Одазивном извештају наведено је да ЈП „Стан“, није остварило приходе од закупа у 2018. години и да је Град Ужице обавестио предузеће дописом број V 401-622/18-1 од 8. 10. 2018. године да приходе од закупа уплаћује на одговарајући рачун јавних прихода (доказ: *допис ЈП „Стан“ број V 401-622/18-1 од 8. 10. 2018. године*).
- 5) У Одазивном извештају наведено је да ће ЈП „Велики парк“ у наредном периоду уредити своје уговорне односе и приходи од закупа пословног простора уплаћиваће се на прописани уплатни рачун јавних прихода (докази: *Извод број 177 од 14. 12. 2018. године; Књига издатих рачуна за новембар 2018. године; Пореска пријава пореза на додату вредност за период 1. 11 – 30. 11. 2018. године; Преглед обрачуна ПДВ за новембар 2018. године; Рачун број (97) 25-00283 од 30. 11. 2018. године; Рачун број (97) 21-00252 од 7. 11. 2018. године; Рачун број (97) 27-00250 од 7. 11. 2018. године; Рачун број (97) 09-00256 од 7. 11. 2018. године; Рачун број (97) 15-00254 од 7. 11. 2018. године; Рачун број (97) 25-00283 од 30. 11. 2018. године*).

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.10. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.10.1. Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

Град Ужице (директни корисници буџетских средстава) - према подацима Републичког геодетског завода из извода непокретности, корисник у својим пословним књигама и у пописној листи није евидентирао парцеле и непокретности којима располаже, при чему је град Ужице, уписан као носилац права јавне својине земљишта површине од најмање 5.324.527 м² (од чега: под објектом и уз објекат – површина од 3.567.246 м²; грађевинских парцела – површина од 27.107 м²; њиве - површине од 86.797 м²; пашњака - површине од 147.404 м²; ливаде – површине од 78.493 м²; шума – површине од 1.189.092 м², воћњака – површине од 228.388 м²) и непокретности површине од најмање 90.552 м² (од чега: објекти различите намене – површине од 86.869 м², станови – површине од 2.020 м², пословни простор и гараже – површине од 1.663 м²).

Туристичка организација Ужице

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис;
- није извршен попис обавеза у износу од 1.623 хиљаде динара.

Туристичка организација регије Западна Србија

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис;
- није извршен попис обавеза у износу од 765 хиљада динара.

2.2.10.2. Исказане мере исправљања

Град Ужице (директни корисници буџетских средстава)

У Одазивном извештају наведено је да је Град Ужице по захтеву добио од Републичког геодетског завода списак имовине која је у власништву Града Ужица. Списак садржи елементе који се односе на катастарске парцеле, објекте, врсту и облик својине који нису довољни за спровођење комплетног поступка укњижавања. Формирана је Комисија за спровођење процеса уписа непокретности у јавној својини Града Ужица, чији је циљ да се почне евидентирање и упис непокретности у јавној својини Града, постепено по основу предузетих активности. Да би се имовина исказала правилно потребно је утврдити вредност свих непокретности што је процедура која изискује велики износ средстава, уколико се ангажују екстерни проценитељи.

Град Ужице је конкурисао за донаторска средства преко програма Exchange 5, који је финансиран од стране ЕУ, а реализује Стална конференција градова и општина. Предлог пројекта односи се на успостављање целокупног система за управљање јавном имовином у власништву Града Ужица, а као једна од активности у предлогу пројекта планирана је обука запослених у Градским управама за процену вредности предметних непокретности. Евалуација предлога пројекта је у току и уколико средства буду обезбеђена са реализацијом активности кренуће се током 2019. године. Део непокретности у власништву Града се већ постепено укњижава и то на основу записника о процени тржишних вредности достављених од других органа Града Ужица (доказ: Конкурсна пријава; Решење о формирању комисије).

Туристичка организација Ужице

У Одазивном извештају Туристичке организације Ужице наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности. Формирана је Комисија за попис за 2018. годину и иста је донела План рада пописне комисије за 2018. годину (докази: Извештај о извршеном попису обавеза и готовине за 2017. годину на дан 29. 12. 2017. године; План рада комисије за редован годишњи

попис имовине, робе и обавеза број 76/18 од 16. 11. 2018. године; Спецификација купаца за период од 1. 1 -31. 12. 2017. године).

Туристичка организација регије Западна Србија

У Одазивном извештају наведено је да је Туристичка организација регије Западне Србије предузела мере на отклањању неправилности и по формирању комисије за попис за 2018. годину, иста ће усвојити план рада. У Одазивном извештају наведено је да је урађен попис обавеза за 2017. годину у износу од 765 хиљада, али грешком Туристичке организације регије западне Србије исти није достављен у поступку ревизије уз осталу документацију (доказ: Изјава директорке Туристичке организације регије Западна Србија број 176/18 од 3. 12. 2018. године; Извештај комисије за попис обавеза за 2017. годину са стањем на дан 28. 12. 2017. године; Спецификација купаца за период од 1. 1 – 31. 12. 2017. године).

2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

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.



**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 – МЗ путеви	12.518	7.191	5.327	336	16.217	-11.226
511	П38 – МЗ 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.

(A1) 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 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 (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 додатну вредност. Градска управа за инфраструктуру је измирила припадајући део обавеза по испостављеним ситуацијама, извршила обрачун и уплату пореза на додатну 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 супротно 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**

Образак 1

ПОПУЉАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИАЛА																																												
7	5	1	6	1	6	8	6	0	7	1	5	7	9	8	3	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	Јединствени број КБС							Седиште УТ							Надлежни директивни																													

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 надиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАН 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	Исправна вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	900000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)		245	69	176
1002	910000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)		245	69	176
1003	011000	НЕКРЕТНОСТ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)				
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опrema				
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	БУЛТИВНАСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Бултивансана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземни блага				
1014	014300	Ваздух и вода				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		245	69	176
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Општина ОП	Број конта	Опис	Износ из предходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправна вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Ланси за нефинансијску помоћу				
1018	015000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		245	69	176
1019	015100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛЕХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робн резерве				
1023	021200	Залихе производа				
1024	021300	Робн за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛХЕ СТИХОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе стихог 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 картице од вредности, узети акцији				
1032	111200	Кредити осталим колективима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити финансијским институцијама и личностима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским јавним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране картице од вредности, узети акцији				
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	Стране финансијским дериватима				

Општа 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
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	Издајени новчани средства и кредитови				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Државни рачуни				
1055	121500	Државни кредитови				
1056	121600	Државни облигације				
1057	121700	Остала новчани 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)		143		143
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и издаци		143		143
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123400	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	Обрнувати исплаћени расходи и издаци	95,632	64,707		64,707
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		РАКУНИА АКТИВА (1060 + 1072)	95,717	65,357	69	65,288
1073	351000	ВАЛУТАСНА АКТИВА				

Општина 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	ДОМАЊЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емисионих картица од вредности, изписа акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих извор 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 домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских зграда		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих измова		
1085	211900	Дугорочне обавезе на финансијским лионима		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емисионих картица од вредности, изписа акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних банака		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултинационалних 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 + 1114)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЊЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емисионих картица од вредности, изписа акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих извор 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 по осталим домаћим кредиторима		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава и земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских дејавности		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих земаља		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу смењиваних хартија од вредности, испусти акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих банака		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од међународних институција и		
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 дејавности		
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 неспособност 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 неспособност за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето издата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Општина ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу договорног за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу договорног за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу договорног за случај неспособности за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (по 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 неспособности на терет послодавца	6	6
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У ПРИРОДИ (по 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето исплата накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности на накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (по 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 на социјалну помоћ запосленима	19	15
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на социјалну помоћ запосленима	7	6
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности на социјалну помоћ запосленима	1	1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (по 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 неспособности за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број налога	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 исплатени посланички додаци		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплатени посланички додаци		
1164	238300	Обавезе по основу депозита за пензијско и некакосно осигурање за посланичке додаци		
1165	238400	Обавезе по основу депозита за здравствено осигурање за посланичке додаци		
1166	238500	Обавезе по основу депозита за случај неспособности за посланичке додаци		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплатени судски додаци		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплатени судски додаци		
1170	239300	Обавезе по основу депозита за пензијско и некакосно осигурање за судске додаци		
1171	239400	Обавезе по основу депозита за здравствено осигурање за судске додаци		
1172	239500	Обавезе по основу депозита за случај неспособности за судске додаци		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ 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 девизних 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 задуживања		
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	154
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација нефинансијским организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим јавним владама	190	154
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу примања из социјалног осигурања из организација обавезног социјалног осигурања		

Одзакљ ОП	Број конти	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 донација и непрофитних организација		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезе такси и камти	3,674	827
1195	245300	Обавезе по основу камти и пенали по резултатима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штету изнад елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда иметних 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 институција		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНЧЕЊА (1213)	85	405
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНЧЕЊА (од 1214 до 1217)	85	405
1214	291100	Распределени приходи и прихода		
1215	291200	Распределени плаћени расходи и отдачи		321
1216	291300	Обрнути издани некадашњи приходи и прихода		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	85	84
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБУЏАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1220 + 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	Нефинансијски износи у сталним средствима		176
1222	311200	Нефинансијски износи у залихама		
1223	311300	Исправна вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, из добијања из кредита		
1224	311400	Финансијски износи		
1225	311500	Извори повећаних средстава		
1226	311600	Угрожена средства текућих прихода и прихода од продаје нефинансијских имовина у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Привага неутрошени средства из претходне године		
1228	311900	Остали солидарни извори		
1229	321121	Велики приходи и примања - суфицит		
1230	321122	Малих прихода и примања - дефицит		
1231	321311	Нерастрепљени велики приходи и примања из претходне године		
1232	321312	Дефицит из претходне године		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1234 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САДЛО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САДЛО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1210)	95,717	65,288
1240	352000	ВАЗБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, _____, године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Норискић



Испред градоначелника

[Signature]



**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	13

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 5. 9. 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 за 11.083 хиљаде динара и (б) у мањем износу за 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 за 2018. годину).

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 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 за буџетски систем. Књижења су извршена у октобру (за претходни период) у помоћној књизи основних средстава под датумом 2. 1. 2018. године, како би се правилно вршио обрачун амортизације за целу 2018. годину (докази: Налог број 000003 од 2. 1. 2018. године; Картица основних средстава по контима књижења за период 2. 1 – 21. 11. 2018. године; Налог број 000225 од 16. 11. 2018. године; Налог број 000001 од 2. 1. 2018. године; Картица основних средстава по контима за период 2. 1 – 21. 11. 2018. године; Налог број 000004 од 2. 1. 2018. године; Картица основних средстава по контима књижења за период 2. 1 – 21. 11. 2018. године; Картица основних средстава по контима за период 2. 1 – 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 хиљаде 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 Законом о здравственом осигурању (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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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 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 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 3. 1.

2018. године, аналитичка картица ЈКП „Нискоградња“ Ужице за 2018. годину; План и извршење расхода и издатака Градске управе за инфраструктуру и развој у периоду 1 - 30. 11. 2018. године и Збирна картица конта 252111 – Добрављачи у земљи са прометом у периоду 1. 1 -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 услуга 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. Мера исправљања 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 при том нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то за јавне набавке:

- 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, Северисток 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 – Вољујац 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 водопроводних 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 су 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 радова – изградња путне инфраструктуре у МЗ Бноска, 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 ЈН VIII број 404-157/2018 од 3. 8. 2018. године; Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Никојевићи VIII број 404-157/2018 од 20. 8. 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. 3. 2018. године – набавка превоз и испорука јаловине партија IV).
- 10)– 12) У Одазивном извештају по основу утврђених неправилности за јавне набавке радова 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 фазе 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. 8. 2018. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности у МЗ Крчагово VIII број 404-209/18 од 23. 8. 2018. године; Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Никојевићи VIII број 404-157/18 од 20. 8. 2018. године; Одлука о покретању поступка набавке мале вредности у МЗ Никојевићи VIII број 404-157/18 од 3. 8. 2018. године).
- 13) У Одазивном извештају о 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. години за набавку предмерних радова одређене количине и уговор је додељен изабраном понуђачу у складу са понуђеном ценом. Такође, субјект ревизије је 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. 4. 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 радови 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 3. 7. 2018. године; Грађевински 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 фазе 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 број 404157/18 од 20. 8. 2018. године; Одлука о покретању поступка набавке мале вредности у МЗ Никојевићи VIII број 404-157/18 од 3. 8. 2018. године; Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Мокра Гора VIII број 404153/18 од 23. 3. 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. 8. 2018. године).
- 18) У Одазивном извештају по основу неправилности која се односи на јавну набавку извођења радова на измештању далековода 10 kw и 35 kw 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 бетонских цеви за пропусте, наведено је да је неправилност исправљена у 2018. години спровођењем поступка јавне набавке мале вредности чиме је поступљено у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама (докази: Одлука о покретању поступка набавке мале

вредности армирано бетонских цеви за пропусте VIII број 404-19/18 од 21. 5. 2018. године; Уговор о набавци армирано бетонских цеви за пропусте VIII број 404-19/18 од 4. 6. 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 са чланом 10. Закона о јавним набавкама (*докази: Одлука о покретању поступка набавке мале вредности канализационог материјала VIII број 404-16/18 од 14. 3. 2018. године; Уговор о набавци канализационог материјала за потребе МЗ VIII број 404-16/18 од 16. 4. 2018. године; Одлука о покретању набавке мале вредности водоводног материјала према захтевима МЗ VIII број 404-17/18 од 14. 3. 2018. године; Уговор о набавци водоводног материјала према захтевима МЗ VIII број 404-17/18 од 16. 4. 2018. године).*
- 22) У Одазивном извештају Градске управе за инфраструктуру и развој за јавну набавку радови на изградњи водовода Теразије – Вољујац 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. 8. 2018. године; Уговор о извођењу радова на водосистему Змајевац – МЗ Равни VIII број 404-203/18 од 3. 9. 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. 8. 2018. године; Уговор о извођењу радова на водосистему Змајевац – МЗ Равни VIII број 404-203/18 од 3. 9. 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. 8. 2018. године; Уговор о извођењу радова на водосистему Змајевац – МЗ Равни VIII број 404-203/18 од 3. 9. 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 се 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 радова, 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 закључно 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 4. 7. 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 1. 6. 2018. године*).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Мере исправљања су у 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.



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАРОДНОГ МУЗЕЈА „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-287-2/2018-04
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
НАРОДНОГ МУЗЕЈА „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА НАРОДНОГ
МУЗЕЈА „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ НАРОДНОГ МУЗЕЈА „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Народног музеја „Ужице“ Ужице, 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 пословним књигама мање су исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 819 хиљада динара.

У главној књизи (набавна) вредност зграда и грађевинских објеката мање је евидентирана за износ од 657 хиљада динара у односу на стање по помоћној књизи основних средстава.

У пословним књигама обавеза по основу боловања у износу од 76 хиљада динара евидентирана је на синтетичком конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, уместо на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

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.

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016 и 46/2017

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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 Народног музеја „Ужице“ Ужице 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, Народни музеј „Ужице“ Ужице је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 3.351 хиљаду динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 201 хиљаду динара; извршио расходе изнад изнад уговорене вредности у износу од 180 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 2.970 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	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Захтев за достављање Одазивног извештаја.....	12

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 Народног музеја „Ужице“, у финансијским извештајима утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. У помоћној евиденцији основних средстава евидентиране су зграде и грађевински објекти набавне вредности 81.248 хиљада динара, док су у главној књизи на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти евидентиране зграде и грађевински објекти набавне вредности 80.591 хиљаду динара, односно, набавна вредност тог облика имовине разликује се за 657 хиљада динара између главне и помоћне књиге (тачка 3.2.1.);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

2. у пословним књигама мање су исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 819 хиљада динара (тачка 3.2.2.);
3. обавеза по основу боловања у износу од 76 хиљада динара евидентирана је на синтетичком конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, а како се боловање у тренутку исплате евидентира на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, обавезу је требало евидентирати на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (тачка 3.2.2.);

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да усагласе (набавну) вредност зграда и грађевинских објеката између главне и помоћне књиге (Напомене 3.2.1. – Препорука број 3);

ПРИОРИТЕТ 2

2. да усагласе обавезе са повериоцима (Напомене 3.2.2. – Препорука број 4);
3. исправно евидентирају обавезе по основу боловања (Напомене 3.2.2. – Препорука број 4).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Народни музеј „Ужице“ је неправилно преузео обавезе или преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 3.351 хиљаду динара и то:

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.

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузео обавезу и извршио расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 201 хиљаду динара (тачке 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.3.);
2. извршени су расходи изнад уговорене вредности у износу од 180 хиљада динара за електричну енергију (тачка 4.);

ПРИОРИТЕТ 2

3. преузео обавезу и извршио издатке у износу од 2.970 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то по основу набавке радова на замени столарије на згради Спомен дома на Кадињачи (тачка 4.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да се запосленим лицима врши обрачун зарада у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомене 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.3. – Препорука број 2);
2. да извршавају расходе до уговорене вредности (Напомене 4. – Препорука број 5);

ПРИОРИТЕТ 2

3. 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

Народни музеј „Ужице“ Ужице је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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. Народни музеј „Ужице“ Ужице 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 Народног музеја „Ужице“ Ужице 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
НАРОДНОГ МУЗЕЈА „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ 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.....	5
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	5
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	6
3.1.1.3. 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.....	10
3.3.1. Приходи и примања	11
3.3.2. Расходи и издаци.....	11
3.3.3. Резултат пословања.....	11
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	12
3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	12
4. Набавке	13

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Народни музеј Ужице (у даљем тексту: Музеј) је основан од стране Народног одбора Општине Ужице 12.07.1946. године. Права и дужности оснивача Музеја врши град Ужице. Акт о оснивању Музеја уписан је у регистар код Привредног суда у Ужицу, у регистарском улошку број Ру 1-1151-00. Територијална надлежност Музеја одређена је решењем Министра за културу о утврђивању надлежности музеја према врстама уметничко-историјских дела и према територији број 630-3514/95-02 и покрива осам општина Златиборског округа и то: Ужице, Бајина Башта, Косјерић, Пожега, Ариље, Чајетина, Нова Варош и Сјеница.

Музеј има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима која има на основу закона и свог Статута.

Музеј чине: I и II зграда, Јокановића кућа, Меморијални комплекс „Кадињача“, Завичајно одељење Музеја у Новој Вароши и Хидроелектрана са правом коришћења искључиво у туристичке сврхе.

Делатност Музеја обухвата: делатност музеја, галерија и збирки; заштита и одржавање непокретних културних добара, културно-историјских локација, зграда и сличних туристичких споменика на територији града Ужица и других општина; уметничко стваралаштво (рестаурација уметничких дела и музејских експоната); трговина на мало књигама у специјализованим продавницама (продаја на мало књига из свих области); трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама (продаја на мало сувенира, рукотворина, религијских предмета и сл.) итд.

Органи Музеја су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор. Директор руководи Музејом. Директора Музеја, на основу претходно спроведеног јавног конкурса, именује и разрешава Скупштина града Ужица. Музејом управља Управни одбор. Управни одбор има пет чланова, које именује и разрешава Скупштина града, на период од четири године. Три члана Управног одбора су представници Оснивача, а два се именују из реда запослених у Музеју. Надзорни одбор обавља надзор над пословањем Музеја. Надзорни одбор има три члана. Председника и чланове Надзорног одбора именује и разрешава оснивач. Један члан Надзорног одбора је из реда запослених у Музеју.

Седиште Музеја је у улици Димитрија Туцовића број 18. Матични број је 07156804. Порески идентификациони број је 101505526. На дан 31. децембра 2017. године Музеј је запошљавао једно именовано лице, 31 запослено лице на неодређено време, 10 запослених лица у радном односу на одређено време и једно ангажовано лице по уговору.

Финансијски извештаји Народног музеја Ужице представљају саставни део завршног рачуна буџета града Ужица за 2017. годину.

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 и преузимање обавеза..* Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 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 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
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
730000	Донације, помоћи и трансфери	0	15	0	0	0	0	0	15
740000	Други приходи	0	785	0	0	0	0	0	785
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	1	0	0	0	0	0	1
790000	Приходи из буџета	47.926	47.192	0	0	42.871	0	0	4.321
700000	Текући приходи	47.926	47.993	0	0	42.871	0	0	5.122
820000	Примања од продаје залиха	0	134	0	0	0	0	0	134
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	134	0	0	0	0	0	134
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	429	0	0	0	0	0	429
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	429	0	0	0	0	0	429
Укупни приходи и примања		47.926	48.556	0	0	42.871	0	0	5.685

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
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
410000	Расходи за запослене	33.232	33.339	0	0	32.483	0	0	856
420000	Коришћење услуга и роба	10.328	10.477	0	0	9.032	0	0	1.445
460000	Донације, додације и трансфери	1.228	1.272	0	0	1.228	0	0	44
480000	Остали расходи	78	68	0	0	68	0	0	0
400000	Текући расходи	44.866	45.156	0	0	42.811	0	0	2.345
510000	Основна средства	3.060	3.501	0	0	60	0	0	3.441
500000	Издаци за нефинансијску имовину	3.060	3.501	0	0	60	0	0	3.441
Укупни расходи и издаци		47.926	48.657	0	0	42.871	0	0	5.786
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	0	0	0	0	0	0	0	0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	0	530	0	0	0	0	0	530
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	429	0	0	0	0	0	429
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0	0
	Вишак примања	0	429	0	0	0	0	0	429
	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	101	0	0	0	0	0	101

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су у Образцу 5 – Извештају о извршењу буџета у колони 4 унети подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, само из средстава буџета (извора 01), док нису унети остали извори средстава, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се у Образац 5 не уносе потпуни и исправни подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: исправно попуне све колоне у Обрасцу 5 и припреме и саставе Извештаје о извршењу буџета за сваку функцију, односно пројекат појединачно у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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	Народни музеј Ужице	25.903	25.360	25.257	25.257	100	100
2	Укупно Град – Група 411000	434.970	433.467	436.078	436.078	101	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 25.257 хиљада динара.

Директор је дана 08.04.2016. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Народном музеју у Ужицу број 216-1 (са изменама и допунама број 378 од 09.08.2016. године, број 543 од 04.11.2016. године и број 19 од 19.01.2017. године). Правилником је систематизовано 21 радно место са 39 извршилаца. На дан 31.12.2017. године било је 43 извршиоца, од чега је било једно именовано лице – директор, 31 запослено лице на неодређено време, 10 запослених лица у радном односу на одређено време и једно ангажовано лице по уговору.

Запосленима у Народном музеју коефицијенти су утврђивани у уговорима о раду. Запосленом на радном месту домара је приликом обрачуна и исплате плате примењиван коефицијент од 9,60. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама је прописано да се запосленима на том радном месту са III степеном стручне спреме може утврдити коефицијент који максимално може износити 8,20. Применом увећаног коефицијента је у 2017. години за домара исплаћена виша плата у односу на прописану. Такође за четворо запослених на радним местима чувара, чувара на Меморијалном комплексу Кадињача и хигијеничарке утврђени су виши коефицијенти у односу на прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, међутим услед тога што је наведеним запосленима свакако примењивана

минимална зарада приликом обрачуна плата, није дошло до више исплате плата услед примене увећаних коефицијената.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за домара, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу за 42 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 7) и члану 3. тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, услед чега су више обрачунате и исплаћене плате у износу од 119 хиљада динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању;
- Уговори о раду закључени између Народног музеја Ужице и запослених не садрже: седиште послодавца, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је супротно члану 33. Закона о раду.

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 2

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја Ужице да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама 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	Народни музеј Ужице	4.659	4.564	4.525	4.525	99	100
2	Укупно Град – Група 412000	77.870	77.898	78.318	78.318	101	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.525 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за домара, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за осам хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7) и члану 3. тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, услед чега су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 21 хиљаду динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

3.1.1.3. 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. 5 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	Народни музеј Ужице	1.307	1.288	1.272	1.272	99	100
2	Укупно Град – Група 465000	57.488	58.962	58.831	58.831	100	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.272 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за домара, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је 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 вишем износу за 11 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7) и члану 3. тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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 („Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06) и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“, бр. 18/2015). 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 Народног музеја Ужице на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто износу од 94.429 хиљада динара и нето износу од 35.118 хиљада динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 31.502 хиљаде динара и финансијске имовине у износу од 3.616 хиљада динара.

(А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Народног музеја Ужице састоји се од:

Табела бр. 6 Вредност нефинансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2017. године

у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2017. (нето)
011000 – Некретнине и опрема	29.990
014000 – Природна имовина	6
016000 – Нематеријална имовина	1.506
Укупно нефинансијска имовина	31.502

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у билансу стања у нето износу од 27.414 хиљада динара. У помоћној евиденцији основних средстава евидентиране су зграде и грађевински објекти набавне вредности 81.248 хиљада динара, отписане вредности 53.833 хиљаде динара и садашње вредности 27.414 хиљада динара. О зградама и грађевинским објектима се у евиденцији воде подаци о набавној вредности, отписаној вредности, као и садашњој вредности, а такође су унети и подаци о стопи амортизације.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су у главној књизи Народног музеја на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти евидентиране зграде и грађевински објекти набавне вредности 80.591 хиљаду динара и

отписане вредности 53.177 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана опрема набавне вредности 81.248 хиљада динара и отписане вредности 53.833 хиљаде динара, односно иако се нето вредност опреме не разликује, бруто вредност и отписана вредност опреме у главној књизи се разликује од вредности зграда и грађевинских објеката у помоћној евиденцији за износ од 657 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Опрема (011200)

У билансу стања Народног музеја Ужице исказана је опрема у бруто износу од 8.710 хиљада динара и нето износу текуће године 2.576 хиљада динара. У помоћној евиденцији основних средстава евидентирана је опрема исте садашње вредности 2. О опреми се у евиденцији воде подаци о набавној вредности, отписаној вредности, као и садашњој вредности, а такође су унети и подаци о стопи амортизације.

Земљиште (014100)

У билансу стања вредност земљишта је исказана у износу од шест хиљада динара.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у билансу стања у износу од 1.506 хиљада динара и то: књиге и уметничка дела вредности 828 хиљада динара и споменички комплекс „Кадињача“ вредности 678 хиљада динара.

(Б) Финансијска имовина

У Билансу стања Народног музеја Ужице финансијска имовина исказана је у износу од 3.616 хиљада динара и 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)
121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	243
122000 – Краткорочна потраживања	279
123000 – Краткорочни пласмани	5
131000 – Активна временска разграничења	3.089
Укупно финансијска имовина	3.616

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000)

На билансној позицији новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказан је износ од 243 хиљаде динара и то на подрачуну сопствених прихода.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У билансу стања исказан је износ од 279 хиљада динара.

Дати аванси, депозити и кауције (123200)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од пет хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У билансу стања исказан је износ од 3.013 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења (131300)

У билансу стања исказан је износ од 76 хиљада динара.

Ризик

Уколико се не усклађује помоћна евиденција основних средстава са главном књигом, ствара се ризик од неадекватног вредновања средстава.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да изврше усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом.

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 1.379 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада запосленима (232000)

У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе за накнаде запосленима у износу од 22 хиљаде динара. Наведени износ се односи на трошкове превоза запослених за месец децембар 2017. године.

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 244 хиљаде 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 у износу од 143 хиљаде динара за породилско одсуство.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243000)

У билансу стања исказане су обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 157 хиљада 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.

Добављачи у земљи (252100)

У билансу стања исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.068 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 15 захтева за потврду стања обавеза према добављачима (конфирмације). Добијено је 10 одговора или 67%.

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза и то у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 819 хиљада динара, а односе се на: „Копаоник“ ПЦ Ужице за дуг физичког лица (запосленог) у износу од хиљаду динара и „Јединство“ Севојно – 818 хиљада динара за дуг из ранијег периода који је оспорен.

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.

У току поступка ревизије нису утврђена преузимања обавеза изнад износа одобрене апропријације.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100)

У билансу стања исказан је износ обавеза из односа буџета и буџетских корисника од 76 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентваних докумената утврђено је да обавеза у износу од 76 хиљада динара код Народног музеја Ужице која се односи на боловање евидентирана је на синтетичком конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, а како се боловање у тренутку исплате евидентира на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, обавезу је требало евидентирати на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Разграничени плаћени расходи и издаци (291200)

У билансу стања исказан је износ од 36 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300)

У билансу стања исказан је износ од 173 хиљаде динара.

Остала пасивна временска разграничења (291900)

У билансу стања исказан је износ од 75 хиљада динара.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 31.502 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем обавеза по основу боловања преко 30 дана на неодговарајућем конту обавеза постоји ризик од погрешног обелодањивања истих у Билансу стања – Образац 1.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да усаглашавају обавезе са повереницима путем извода отворених ставки и да обавезе по основу боловања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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 Народног музеја за текућу и претходну годину.

Табела бр. 8 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	51.049	48.127	48.127	0
700000	Текући приходи	50.955	47.993	47.993	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	242	15	15	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	242	15	15	0
740000	Други приходи	938	785	785	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	416	608	608	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	522	177	177	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	1	1	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	1	1	0
790000	Приходи из буџета	49.775	47.192	47.192	0
791000	Приходи из буџета	49.775	47.192	47.192	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	94	134	134	0
820000	Примања од продаје залиха	94	134	134	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	94	134	134	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	51.110	48.657	48.657	0
400000	Текући расходи	44.265	45.156	45.156	0
410000	Расходи за запослене	32.144	33.339	33.339	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	25.411	25.257	25.257	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	4.553	4.525	4.525	0
413000	Накнаде у натури	198	140	140	0
414000	Социјална давања запосленима	420	1.749	1.749	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	360	349	349	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.202	1.319	1.319	0
420000	Коришћење услуга и роба	9.981	10.477	10.477	0
421000	Стални трошкови	4.226	3.275	3.275	0
422000	Трошкови путовања	289	359	359	0
423000	Услуге по уговору	3.216	2.781	2.781	0

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
и правилности пословања Народног музеја „Ужице“ Ужице за 2017. годину*

424000	Специјализоване услуге	534	2.346	2.346	0
425000	Текуће поправке и одржавање	439	523	523	0
426000	Материјал	1.277	1.193	1.193	0
460000	Донације, дотације и трансфери	2.093	1.272	1.272	0
465000	Остале дотације и трансфери	2.093	1.272	1.272	0
480000	Остали расходи	47	68	68	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	31	17	17	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	16	51	51	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	6.845	3.501	3.501	0
510000	Основна средства	6.845	3.501	3.501	0
511000	Зграде и грађевински објекти	4.655	3.021	3.021	0
512000	Машине и опрема	2.168	420	420	0
515000	Нематеријална имовина	22	60	60	0
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	0	0	0	0
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	61	530	530	0
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	280	773	773	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		219	219	0
	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	280	554	554	0
	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				
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	0	0	0	0
	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				
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	219	243	243	0
321122	Мањак прихода и примања – дефицит	0	0	0	0
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	219	243	243	0
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	219	243	243	0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

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 48.127 хиљада динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 51.049 хиљаде динара, умањење за 2.922 хиљаде динара.

3.3.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, текући расходи су извршени у износу од 45.156 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину у износу од 3.501 хиљаду динара, што укупно износи 48.657 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 51.110 хиљада динара, чини умањење за 2.453 хиљаде динара.

3.3.3. Резултат пословања

Народни музеј је у 2017. години на ОП-2347 у колони 5 консолидованог Биланса прихода и расхода – Образац 2, исказао буџетски дефицит у износу од 530 хиљада динара који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (4+5). На буџетски дефицит је

додат део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 219 хиљада динара и део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен покриће расхода и издатака текуће године у износу од 554 хиљаде динара. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2017. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања у износу од 243 хиљаде динара.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Народног музеја за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 563 хиљаде динара и издаци у износу од 3.501 хиљаду динара, што значи да је исказан мањак примања у износу од 2.938 хиљада динара.

Табела бр. 9 Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	94	563
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	94	134
820000	Примања од продаје залиха	94	134
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	429
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	429
	ИЗДАЦИ	6.845	3.501
500000	Издаци за нефинансијску имовину	6.845	3.501
510000	Основна средства	6.845	3.501
	Вишак примања	0	0
	Мањак примања	6.751	2.938

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 48.556 хиљада динара, новчани одливи у износу од 48.657 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 243 хиљаде динара.

Табела бр. 10 Извод из Извештаја о новчаним токовима у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	51.049	48.556
700000	Текући приходи	50.955	47.993
730000	Донације, помоћи и трансфери	242	15
740000	Други приходи	938	785
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	1
790000	Приходи из буџета	49.775	47.192
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	94	134
820000	Примања од продаје залиха	94	134
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	429
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	429
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	51.110	48.657
400000	Текући расходи	44.265	45.156
410000	Расходи за запослене	32.144	33.339
420000	Коришћење услуга и роба	9.981	10.477
460000	Донације, дотације и трансфери	2.093	1.272
480000	Остали расходи	47	68
500000	Издаци за нефинансијску имовину	6.845	3.501
510000	Основна средства	6.845	3.501
	Вишак новчаних прилива	0	0
	Мањак новчаних прилива	61	101
	Салдо готовине на почетку године	405	344
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	51.049	48.556
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	51.110	48.657
	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	344	243

4. Набавке

Наручилац је донео План јавних набавки за 2017. годину са две измене и допуне, којим су планирана три поступка јавне набавке мале вредности, од којих су у ревидираној години спроведена два поступка, при чему су закључени уговори укупне уговорене вредности од 3.579 хиљада динара.

1. Набавка радова – замена столарије на згради спомен дома на Кадињачи

Министарство трговине, туризма и телекомуникација је Уговором број 401-00-705/1/2017-08 од 17.05.2017. године, граду Ужицу одобрило средства у висини од 3.000 хиљада динара на име суфинансирања реализације Пројекта - Замена столарије на згради спомен дома на Кадињачи.

По поступку који је покренут 03. августа 2017. године, донета је Одлука о обустави поступка јер наручилац није прибавио ниједну прихватљиву понуду.

Наручилац је поново покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова на замени столарије на згради спомен дома на Кадињачи, доношењем Одлуке о покретању II број 404-225/17-1 од 28. августа 2017. године, процењене вредности 2.500 хиљада динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 28.08.2017. године.

Конкурсном документацијом као додатни услов у погледу пословног капацитета, између осталог, захтевано је да понуђач послује на тржишту дуже од 15 година, при чему је као начин доказивања одређен Извод издат од стране Агенције за привредне регистре. Из таквог одређеног додатног услова произилази да привредни субјекти који послују, примера ради 14 година не би могли да изврше предметне радове. Такво одређивање додатног услова ограничава конкуренцију и дискриминише правна лица и предузетнике који послују на тржишту краће од 15 година. Поред тога у погледу пословног капацитета од понуђача је захтевано и достављање доказа да су у периоду јануар – јун 2017. године обавили минимум један посао на изради и монтажи ПВЦ или АЛ столарије у вредности већој од 4.000 хиљада динара без ПДВ-а и то на једном објекту.

Благовремено (06.09.2017. године до 10.00 часова) су примљене две понуде. У поступку прегледа и стручне оцене понуда, понуда понуђача „Алмонт“ доо Нови Београд је оцењена као неприхватљива јер понуђена цена прелази износ процењене вредности јавне набавке, док је понуда понуђача СЗТР „Боби Стеф“ Севојно оцењена као прихватљива.

На основу Одлуке о додели уговора, са понуђачем СЗТР „Боби Стеф“ Севојно је закључен Уговор о извођењу радова 04 број IV 04-11/2017-8/1 од 15.09.2017. године, којим је уговорена цена радова од 2.748 хиљада динара. Уговором се извођач радова обавезао да изведе радове најкасније у року од 30 календарских дана од дана закључивања уговора, при чему је уговорено плаћање у року од 45 дана од дана пријема исправно испостављене окончане ситуације. Међутим, добављачу је извршено плаћање по Авансном рачуну број 19 у износу од 1.200 хиљада динара, што је супротно условима који су предвиђени конкурсном документацијом. Окончана ситуација број 712 од 14.12.2017. године испостављена је на износ од 2.970 хиљада динара, односно 222 хиљаде динара изнад уговорене вредности, при чему вредност радова по допунској понуди износи 201 хиљаду динара. По Окончаној ситуацији 26.12.2017. године, измирене су преостале обавезе у износу од 1.770 хиљада динара.

Конкурсном документацијом није била предвиђена могућност повећања обима предмета набавке до 5% вредности првобитног уговора. Чланом 12. Уговора уговорене су Посебне узансе о грађењу у погледу вишкова и мањкова радова, а које нису биле предвиђене моделом

уговора у објављеној конкурсној документацији, односно закључени Уговор у том делу је измењен у односу на модел уговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по предметној јавној набавци измирио обавезе према добављачу у износу од 2.970 хиљада динара, а да је припремљеном и објављеном конкурсној документацијом као додатни услов у погледу пословног капацитета одредио да понуђач послује на тржишту дуже од 15 година, чиме је ограничио конкуренцију у смислу члана 10. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извођачу радова је извршено авансно плаћање у износу од 1.200 хиљада динара, које није предвиђено конкурсној документацијом, чиме је наручилац фактички изменио услове из конкурсне документације, а да при томе није извршио и објавио измене и допуне исте, чиме је поступио супротно члану 63. Закона о јавним набавкама, члану 14. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему и
- Уговор у предметној набавци је закључен 15.09.2017. године, док је обавештење о закљученом уговору објављено 06.10.2017. године, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;

2. Набавка добара – електричне енергије

Директор Народног музеја је покренуо поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке број I 01-05/2017-4 од 21.03.2017. године, процењена вредност јавне набавке 858 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 21.03.2017. године. Благовремено, тј. до 30.03.2017. године приситигла је једна понуда, што је констатовано кроз Записник о отварању понуда. У извештају о стручној оцени пристигла понуда је оцењена као прихватљива. На основу одлуке о додели уговора закључен је Уговор број I 01-05/2017 од 31.03.2017. године са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“ Београд, ЕПС снабдевање, уговорене вредности 731 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључивања уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је извршио расходе електричне енергије у износу од 180 хиљада изнад уговорене вредности, што је супротно члану 4. Уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са исплатом аванса изабраном понуђачу, а да то није предвиђено конкурсној документацијом, јавља се ризик да наручилац није обезбедио једнак положај свим понуђачима.

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације којом се у погледу додатних услова (пословни капацитет) од потенцијалних понуђача захтева да послују на тржишту дуже од 15 година, јавља се ризик од ограничавања конкуренције.

Уколико се настави са извршавањем расхода за електричну енергију изнад уговорене вредности постоји ризик од ненаменског трошења јавних средстава.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: не врше исплату аванса ако то није предвиђено конкурсној документацијом, конкурсној документацијом одреде додатне услове који ће омогућити што већу конкуренцију, извршавају расходе до уговорене вредности и објављују обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА НАРОДНОГ МУЗЕЈА „УЖИЦЕ“
УЖИЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Образак 1

7 8 1		0 7 5 3 9		0 7 1 5 6 8 0 4																
1 3 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
Врста посла	Јединствени број КБС									Седиште УТ	Надлежни инспекци									

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
НАРОДНИ МУЗЕЈ УЖИЦЕ

СЕДИШТЕ УЖИЦЕ МАТИЧНИ БРОЈ 07156804

ПИБ 101505526 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-332664-72

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАД УЖИЦЕ 28 FEB 2018

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ОПШТИНА УЖИЦЕ
(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (поčetно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	29,131	90,813	59,311	31,502
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЊИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	29,131	90,813	59,311	31,502
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	27,678	89,301	59,311	29,990
1004	011100	Зградe и грађевински објекти	25,050	80,591	53,177	27,414
1005	011200	Опремена	2,628	8,710	6,134	2,576
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТИВНА СРЕДСТВА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)		6	6	6
1012	014100	Земљиште		6	6	6
1013	014200	Покривена влага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ ЗА АВАРСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

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
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1.447	1.506		1.506
1019	016100	Нематеријална имовина	1.447	1.506		1.506
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕЊТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2.767	3.616		3.616
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	Домашње акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
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)	410	527		527
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	344	243		243
1051	121100	Жиро и текући рачуни	344	243		243
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитови				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни кредитови				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	66	279		279
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	66	279		279
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		5		5
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		5		5
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2.357	3.089		3.089
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2.357	3.089		3.089
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неиздвојени расходи и издаци	2.357	3.013		3.013
1071	131300	Остала активна временска разграничења		76		76
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	31.898	94.429	59.311	35.118
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)	2.423	3.373
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 државата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих монета		
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 менџа		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих харџа од вредности, изузет 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)	1.494	1.788
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	1.167	1.379
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	841	989
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	93	119
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	164	191
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	60	70
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	9	10
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	25	22
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	25	22
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 неспособности за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	210	244
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	141	164
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	60	70
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности на терет послодавца	9	10
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 неспособности за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	19	143
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	12	88
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	1	10
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	4	31
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	2	12
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за социјалну помоћ запосленима		2
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	73	
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	44	
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	6	
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	16	
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	6	
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за услуге по уговору	1	

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 него 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 неспособности за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за него 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 неспособности за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	168	157
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 задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузетима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузетима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузетима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	168	157
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	168	157
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)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
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 нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	717	1.144
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)	717	1.068
1204	252100	Добављачи у земљи	717	1.068
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)		76
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		76
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	44	284
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	44	284
1214	291100	Разграничени приходи и примња		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		36
1216	291300	Обрачунати неовлашћени приходи и примња	44	173
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		75
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБУЏАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	29.475	31.745
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	29.256	31.502
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	29.256	31.502
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	29.131	31.502
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 повучених средстава		
1226	311600	Угрожена средства текућих прихода и примња од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Општина ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Прегледна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Приватна имућности средства из ранијих година		
1228	311900	Остатак сопствених средстава	125	
1229	321121	Вишак прихода и прихода - суфицит	219	243
1230	321122	Мањак прихода и прихода - дефицит		
1231	321311	Нерастоређени вишак прихода и прихода из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1225 + 1227 - 1226 - 1228)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1226 + 1228 - 1225 - 1227)		
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)	31.898	35.118
1240	352000	ВАНЕБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 26.02.2017. године

Личе одговорно за
попуњавање обрасца

Милоша Војте



Наредбодавац

Г. Сојић



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
НАРОДНОГ МУЗЕЈА „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ**

**Број: 400-287-2/2018-04
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. Набавна вредност зграда и грађевинских објеката разликује се између главне и помоћне књиге.....	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. Мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом.....	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. Обавеза по основу боловања је евидентирана на погрешној економској класификацији.....	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. Извршени расходи изнад уговорене вредности.....	6
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	6
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	6
2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	6
2.2.3.1. <i>Опис неправилности</i>	6
2.2.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.2.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	6
3. МИШЉЕЊЕ	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народног музеја „Ужице“ Ужице за 2017. годину број: 400-287-2/2018-04 од 5. 9. 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. Набавна вредност зграда и грађевинских објеката разликује се између главне и помоћне књиге

2.1.1.1. Опис неправилности

У помоћној евиденцији основних средстава евидентиране су зграде и грађевински објекти набавне вредности 81.248 хиљада динара, док су у главној књизи на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти евидентиране зграде и грађевински објекти набавне вредности 80.591 хиљаду динара, односно, набавна вредност тог облика имовине разликује се за 657 хиљада динара између главне и помоћне књиге.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају индиректног корисника буџета Народног музеја „Ужице“ је наведено да је у току израде завршног рачуна за 2017. годину уочено неслагање између главне и помоћне књиге које потиче од грешке настале 31. 12. 2016. године, а које се односи на евиденцију зграда и грађевинских објеката и да је иста отклоњена прекршјавањем исправке вредности основних средстава са субаналитичког конта 011194 – Установе културе на субаналитички конто 011199 – Исправка вредности осталих објеката у износу од 657 хиљада динара и да је тиме извршено усаглашавање између помоћне евиденције и главне књиге тог облика имовине (доказ: *Налог за књижење број 498/16 од 31. 12. 2016. године; Налог за књижење 369 од 29. 12. 2017. године; збирна картица основних средстава и опреме за 2017. годину*).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом

2.1.2.1. Опис неправилности

У пословним књигама мање су исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 819 хиљада динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено да је да су предузете мере на отклањању неправилности, односно усаглашавање стања међусобних потраживања између Народног музеја „Ужице“ и „Јединства Севојно“ како би се извршило отписивање поменутог дуга као застарелог, јер је дуговање из 2007. године. За напред наведено дуговање није испостављена коначна ситуација оверена од стране Надзорног органа, те се самим тим није могла ни прокњижити.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Обавеза по основу боловања је евидентирана на погрешној економској класификацији

2.1.3.1. Опис неправилности

Обавеза по основу боловања у износу од 76 хиљада динара евидентирана је на синтетичком конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, а како се боловање у тренутку исплате евидентира на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, обавезу је требало евидентирати на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да у буџетској 2018. години, субјект ревизије није имао обавезе по основу боловања, али да ће у будућем периоду у свом пословању поступати по препоруци Државне ревизорске институције и да ће обавезе по основу боловања евидентирати на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

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 201 хиљаду динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Директорка Народног музеја Ужице је дана 21. 6. 2018. године донела Решење број 313-2, којим се запосленом на радном месту домара отказује Уговор о раду и престаје радни однос, а на основу захтева запосленог због испуњености услова за одлазак у превремену старосну пензију. Тиме је запослени коме се плата обрачунавала по увећаном коефицијенту напустио службу у јуну 2018. године, чиме је неправилност отклоњена.

Дана 31. 7. 2018. године донето је Решење број 417, којим се запосленом на пословима чувара Народног музеја накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана одобрава у висини од 65%. Увидом у обрачун средстава за исплату зарада и других примања за месец јул 2018. године, уверили смо се да се накнада за боловање до 30 дана заиста обрачунавала у висини од 65%.

Дана 1. 8. 2018. године закључен је Анекс Уговора о раду између Народног музеја Ужице и запосленог лица који садржи: седиште послодавца, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је у складу са чланом 33. Закона о раду (*доказ: Решење број 313-2 од 21. 6. 2018. године; Понуда за закључење Анекса Уговора о раду број 641 од 1. 8. 2018. године; Анекс Уговора о раду број 642 од 1. 8. 2018. године; Решење број 417 од 31. 7. 2018. године; Обрачун средстава за исплату зарада и других примања за месец јул 2018. године за запосленог на пословима чувара Народног музеја*).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Извршени расходи изнад уговорене вредности

2.2.2.1. Опис неправилности

Извршени су расходи изнад уговорене вредности у износу од 180 хиљада динара за електричну енергију.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају индиректни корисник буџета Народног музеја Ужице је навео да ће поступити по препоруци у наредном периоду (докази: План јавних набавки за 2018. годину; финансијска картица добављача „ЕПС Снабдевање“ Београд за период 1. 1 – 31. 12. 2017. године).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 2.970 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то по основу набавке радова на замени столарије на згради Спомен дома на Кадињачи.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће поступити по препоруци и јавне набавке спроводити у складу са Законом о јавним набавкама. Народног музеја Ужице је навео да у буџетској 2018. години није спроводио исту односно сличну јавну набавку, те да сходно томе нема никакав докуменат да приложи као доказ.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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.



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-287-1/2018-04
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
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја, Предшколске установе „Ужице“ Ужице, 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 Билансу стања Предшколске установе „Ужице“ Ужице на дан 31.12.2017. године, ванбилансна актива је исказана у вишем износу од 1.665 хиљада динара и то по основу издатих меница понуђача за озбиљност понуда у поступцима јавних набавки, којима је истекао рок важења, односно основ издавања.

У главној књизи (брuto) вредност опреме евидентирана је у вишем износу за 664 хиљаде динара од набавне вредности опреме евидентираних у помоћној књизи основних средстава.

У главној књизи на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема евидентираних су остале некретнине и опрема набавне вредности 1.710 хиљада динара, док су у помоћној евиденцији основних средстава евидентираних остале некретнине и опрема набавне вредности 608 хиљада динара, односно у главној књизи остале некретнине и опрема евидентираних су у вишем износу од 1.102 хиљаде динара у односу на стање по помоћној евиденцији основних средстава.

У пословним књигама обавеза по основу боловања у износу од 845 хиљада динара евидентирана је на синтетичком конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, уместо на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

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.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016 и 46/2017

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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

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 Предшколске установе „Ужице“ Ужице 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, Предшколска установа „Ужице“ Ужице је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 28.032 хиљаде динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 19.749 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 8.283 хиљаде 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	12
5. Мере предузете у поступку ревизије	12
6. Захтев за достављање Одазивног извештаја.....	12

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 Предшколске установе „Ужице“ Ужице, у финансијским извештајима утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- у главној књизи (брuto) вредност опреме евидентирана је у вишем износу за 664 хиљаде динара од набавне вредности опреме евидентирани у помоћној књизи основних средстава (тачка 3.2.2.);
- у главној књизи на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема евидентирани су остале некретнине и опрема набавне вредности 1.710 хиљада динара, док су у помоћној евиденцији основних средстава евидентирани остале некретнине и опрема набавне вредности 608 хиљада динара, односно у главној књизи остале некретнине и опрема евидентирани су у вишем износу од 1.102 хиљаде динара у односу на стање у помоћној евиденцији основних средстава (тачка 3.2.2.);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- обавеза по основу боловања у износу од 845 хиљада динара евидентирана је на синтетичком конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, а како се боловање у тренутку исплате евидентира на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, обавезу је требало евидентирати на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (тачка 3.2.3.);
- у Билансу стања ванбилансна актива је исказана у вишем износу од 1.665 хиљада динара и то по основу издатих меница понуђача за озбиљност понуда у поступцима јавних набавки, којима је истекао рок важења, односно основ издавања (тачка 3.2.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- усагласе вредност опреме између главне и помоћне књиге (Напомене 3.2.2. – Препорука број 3.1);
- усагласе вредност осталих некретнина и опреме са помоћном евиденцијом основних средстава (Напомене 3.2.3. – Препорука број 3.1);

ПРИОРИТЕТ 2

- исправно евидентирају обавезе по основу боловања (Напомене 3.2.3. – Препорука број 4)
- из ванбилансне активе искњиже менице којима је истекао рок важења, односно основ издавања (Напомене 3.2.2. – 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, Предшколска установа „Ужице“ Ужице је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 28.032 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 19.749 хиљада динара (тачке 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.3.);

ПРИОРИТЕТ 2

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 8.283 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то по основу набавки: (1) радова на гасификацији ИО Невен у износу од 3.489 хиљада динара; (2) радова на изради гасног генератора топлоте, ИО Јихаи – Мама Вонг у износу од 3.631 хиљаду динара; (3) добара видео надзора са уградњом у износу од 1.163 хиљаде динара (тачка 4.).

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 запослених у јавним службама (Напомене 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.3. – Препорука број 2);

ПРИОРИТЕТ 2

2. 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. Мере предузете у поступку ревизије

Директор Предшколске установе Ужице је дана 07.06.2018. године донела Одлуку број 1756, којом су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата почев од плате за мај 2018. године, а који се увећавају за поједина запослена лица за знатно нижи корективни фактор у односу на корективне факторе наведене у Одлуци број 516/1 од 06.03.2017. године.

6. Захтев за достављање Одазивног извештаја

Предшколска установа „Ужице“ Ужице 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. Предшколска установа „Ужице“ Ужице 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 Предшколске установе „Ужице“ Ужице 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.

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ 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.....	5
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	5
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	7
3.1.1.3. Остале дотације и трансфери, група 465000	7
3.2. Биланс стања – Образац 1.....	7
3.2.1. Попис имовине и обавеза	8
3.2.2. Актива.....	8
3.2.3. Пасива.....	11
3.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	12
3.3.1. Приходи и примања	13
3.3.2. Расходи и издаци.....	14
3.3.3. Резултат пословања.....	14
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	14
3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	14
4. Набавке	15

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа Ужице (у даљем тексту: Установа) основана је статусном поделом Центра за дењу заштиту и уписана је у судски регистар надлежног суда у Ужицу Решењем број Фи.215/79 дана 11.05.1979. године. Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја од 08.05.2014. године о испуњености услова за обављање делатности, извршена је верификација Установе.

Установа обавља делатност у 10 објеката. Седиште је у објекту „Полетарац“, а Установа има још девет издвојених одељења. Мрежа постојећих објеката покрива територију целог града и четири приградска насеља (Турица, Крчагово, Севојно и Пора). Капацитет Установе је 2.059 деце.

Основна делатност Установе је васпитно-образовна делатност коју Установа обавља самостално или у сарадњи са другим организацијама и установама, а која се састоји у васпитању и образовању деце и другим облицима образовања, у складу са законом. Установа делује у оквиру уписаних делатности у судски регистар и то под шифром 88.91 – дневни боравак деце и шифром 85.10 – припремни предшколски програм.

Установа има орган управљања, орган руковођења и стручне и саветодавне органе. Орган управљања је Управни одбор. Управни одбор има девет чланова укључујући и председника Управног одбора. Управни одбор чине по три представника запослених, родитеља и јграда Ужица. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина града, а председника Управног одбора бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова Управног одбора. Орган руковођења у Установи је директор. Директора Предшколске установе бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно-образовног већа и сагласности Министра просвете. Саветодавни орган Установе је Савет родитеља. Савет родитеља чине представници родитеља деце сразмерно броју васпитних група по објектима Установе и има најмање 15 чланова укључујући и председника.

Седиште Предшколске установе је у улици Немањина број 18. Матични број Установе је 07280556. Порески идентификациони број Установе је 101615706. На дан 31. децембра 2017. године Предшколска установа је запошљавала једно именовано лице, 247 запослених лица на неодређено време и 19 запослених лица у радном односу на одређено време.

Финансијски извештаји Предшколске установе Ужице представљају саставни део завршног рачуна буџета града Ужица за 2017. годину.

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 раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о приватном обезбеђењу;
- Закон о порезу на додату вредност;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 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 начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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
730000	Донације, помоћи и трансфери	0	7.988	0	0	0	0	0	7.988
740000	Други приходи	0	331	0	0	0	0	40	291
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	3.058	0	0	0	0	0	3.058
790000	Приходи из буџета	380.861	359.083	0	0	304.123	0	0	54.960
700000	Текући приходи	380.861	370.460	0	0	304.123	0	40	66.297
	Укупни приходи и примања	380.861	370.460	0	0	304.123	0	40	66.297

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	215.865	214.653	0	0	214.096	0	0	557
420000	Коришћење услуга и роба	57.385	63.509	0	0	23.383	0	40	40.086
460000	Донације, дотације и трансфери	16.940	16.940	0	0	16.940	0	0	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	5.000	0	0	0	0	0	0	0
480000	Остали расходи	46.631	46.783	0	0	46.552	0	0	231
400000	Текући расходи	341.821	341.885	0	0	300.971	0	40	40.874
510000	Основна средства	39.040	30.052	0	0	3.152	0	0	26.900
500000	Издаци за нефинансијску имовину	39.040	30.052	0	0	3.152	0	0	26.900
	Укупни расходи и издаци	380.861	371.937	0	0	304.123	0	40	67.774
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	0	0	0	0	0	0	0	0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	0	1.477	0	0	0	0	0	1.477
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	1.477	0	0	0	0	0	1.477

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су у Обрасцу 5 –Извештају о извршењу буџета у колони 4 унети подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, само из средстава буџета (извора 01), док нису унети остали извори средстава, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се у Образац 5 не унесе потпуни и исправни подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: исправно попуне све колоне у Обрасцу 5 и припреме и саставе Извештаје о извршењу буџета за сваку функцију, односно пројекат појединачно у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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	Предшколска установа Ужице	166.250	164.502	164.502	164.502	100	100
2	Укупно Град – Група 411000	434.970	433.467	436.078	436.078	101	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 164.502 хиљаде динара.

Директор је дана 04.04.2016. године донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Ужице“ број 792/1 (са изменама број 792/1-1 од 06.03.2017. године и број 792/1-3 од 27.12.2017. године). Правилником су систематизована 22 радна места, са 242 извршиоца. На дан 31.12.2017. године било је 267 извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор Предшколске установе, 247 запослених лица на неодређено време и 19 запослених лица у радном односу на одређено време.

Град Ужице као Оснивач, Предшколска установа и репрезентативни синдикат Самостални синдикат образовања Предшколске установе „Ужице“ су дана 25.01.2016. године закључили Колективни уговор за Предшколску установу „Ужице“ из Ужица број 147. Чланом 41. наведеног Колективног уговора дефинисани су елементи за утврђивање плата: плата за обављени рад и време проведено на раду, плата по основу радног учинка и друга примања по основу радног односа. Наредним чланом је наведено да се плата за обављени рад и време проведено на раду састоји од: основице за обрачун плате, коефицијента посла који запослени обавља, дела плате остварене по основу квалитета рада, увећања плате и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Директор Предшколске установе је дана 04.03.2016. године донела Одлуку број 516, којом су увећани коефицијенти свим запосленима у Предшколској установи за корективни фактор, који се разликовао по радним местима. Увећане плате по овој Одлуци су обрачунаване закључно са платом за фебруар 2017. године. Директор Предшколске установе је дана 06.03.2017. године донела нову Одлуку број 516/1, којом се почевши од плате за март 2017. године коефицијенти за обрачун плата такође увећавају за различите корективне факторе у зависности од радног места. У наредној табели дат је упоредни приказ коефицијената и

увећања коефицијената за корективни фактор по Одлуци број 516/1 и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама:

Табела бр. 4 Приказ коефицијената по Одлуци број 516/1 и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

Радно место	Коефицијенти који су примењивани приликом обрачуна плата у Предшколској установи			Коефицијенти из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама		
	Основни коефицијент	Увећање за корективни фактор	Укупни коефицијент	Основни коефицијент	Увећање	Укупни коефицијент
Директор	17,32	1,67	28,92	17,32	20%	20,78
Шеф финансија	17,32	1,27	22,00	17,32	4%	18,01
Шеф рачуноводства	17,32	1,27	22,00	17,32	4%	18,01
Секретар	17,32	1,27	22,00	17,32		17,32
Стручни сарадници	17,32	1,17	20,26	17,32		17,32
Службеник за јавну набавку	17,32	1,09	18,88	17,32		17,32
Нутрициониста - дијететичар	17,32	1,09	18,88	17,32		17,32
Главни васпитачи - веће групе	14,88	1,19	17,71	14,88	10%	16,37
Главни васпитачи - мање групе	14,88	1,14	16,96	14,88	5%	15,62
Васпитачи са VII степеном стручне спреме	17,32	1,09	18,88	17,32		17,32
Струковни васпитачи	14,88	1,20	17,86	14,88		14,88
Васпитачи са VI степеном стручне спреме	14,88	1,09	16,22	14,88		14,88
Координатор техничке службе	13,42	1,30	17,45	8,72	3%	8,98
Референт општих послова	13,73	1,19	16,34	13,73		13,73
Ликвидатор	13,73	1,19	16,34	13,73		13,73
Референт за обрачун зараде и послове благајне	13,73	1,09	14,97	13,73		13,73
Пословно технички секретар	13,73	1,09	14,97	13,73		13,73
Санитарни техничар	13,42	1,09	14,63	13,42		13,42
Медицинска сестра на превентиви	13,42	1,09	14,63	13,42		13,42
Медицинска сестра	13,42	1,09	14,63	13,42		13,42
Висококвалификовани електричар	10,68	1,17	12,50	10,68		10,68
Шеф кухиње	9,06	1,47	13,32	9,06	10%	9,97
Главни куvari са IV степеном стручне спреме	9,06	1,31	11,87	9,06	10%	9,97
Главни куvari са III степеном стручне спреме	8,72	1,31	11,42	8,72	10%	9,59
Куvari	8,72	1,27	11,07	8,72		8,72
Магационер	8,72	1,27	11,07	8,72		8,72
Мајстори, домари	8,23	1,27	10,45	8,23		8,23
Ложач	6,83	1,27	8,67	6,83		6,83
Курир - вешерка	6,83	1,27	8,67	6,83		6,83
Сервирке	7,27	1,11	8,07	7,27		7,27
Спремачице	6,30	1,27	8,00	6,30		6,30

Увидом у Решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата запослених, као и у обрачуне зарада уверили смо се да су примењивани знатно виши коефицијенти у односу на оне прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Из обрачуна зарада се не може транспарентно видети коефицијент за обрачун, већ само основни коефицијент, док се у обрачуну примети да је исплаћена виша бруто зарада.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате свим запосленима неправилно увећавана плата за корективни фактор, чиме је више обрачуната и исплаћена плата у износу од 13.538 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Дана 07.06.2018. године директор Предшколске установе Ужице донела је Одлуку број 1756, којом су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата почев од плате за мај 2018. године, а који се увећавају за поједина запослена лица за знатно нижи корективни фактор у односу на корективне факторе наведене у Одлуци број 516/1 од 06.03.2017. године. Међутим

коэффицијенти за обрачун плата утврђени у складу са Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама се не смеју увећавати за корективни фактор.

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 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Ужице да се запосленим лицима утврђују коэффицијенти у складу са Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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. 5 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	Предшколска установа Ужице	29.609	29.719	29.719	29.719	100	100
2	Укупно Град – Група 412000	77.870	77.898	78.318	78.318	101	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 29.719 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате свим запосленима неправилно увећавана плата за корективни фактор, чиме су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.435 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 2. тачка бб) Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3.1.1.3. 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	Предшколска установа Ужице	15.306	16.940	16.940	16.940	100	100
2	Укупно Град – Група 465000	57.488	58.962	58.831	58.831	100	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 16.940 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате свим запосленима неправилно увећавана плата за корективни фактор, чиме је 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 3.776 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 2. тачка бб) Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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 („Службени

гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06) и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“, бр. 18/2015). 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. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини⁹, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰ (у даљем тексту: Правилник), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Председник Управног одбора Предшколске установе је на основу члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 26. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, донео Одлуку о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године број 3350/4 од 09.11.2017. године. Образоване су Комисија за попис основних средстава и залиха материјала и Комисија за попис готовине и финансијских пласмана, потраживања и обавеза. Након поднесених Извештаја о попису, на седници Управног одбора донесена је Одлука о усвајању извештаја број 245/1.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

3.2.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто износу од 903.507 хиљада динара и нето износу од 233.194 хиљаде динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 196.575 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 36.619 хиљада динара. У Билансу стања је такође исказана и вредност ванбилансне активе у износу од 11.056 хиљада динара.

(А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Предшколске установе састоји се од:

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

Група	Стање на дан 31.12.2017. (нето)
011000 – Некретнине и опрема	187.749
014000 – Природна имовина	2.878
015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси	3.789
016000 – Нематеријална имовина	64
022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	2.095
Укупно нефинансијска имовина	196.575

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у билансу стања у нето износу од 150.614 хиљада динара. У аналитици основних средстава евидентирани су грађевински објекти и зграде набавне вредности 232.685 хиљада динара, отписане вредности 82.071 хиљаду динара и садашње вредности 150.614 хиљада динара. О зградама и грађевинским објектима се у евиденцији воде подаци о набавној вредности, отписаној вредности, као и садашњој

⁹ „Службени гласник РС“ бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/2017.

¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 118/13 и 137/2014

вредности, а такође су унети и подаци о амортизацији из претходних година, као и подаци о амортизацији из 2017. године, а једино није унет податак о стопи амортизације.

Опрема (011200)

У билансу стања Предшколске установе исказана је опрема у бруто износу од 76.964 хиљаде динара и нето износу текуће године 36.305 хиљада динара. У аналитици основних средстава евидентирана је опрема набавне вредности 76.300 хиљада динара, отписане вредности 39.966 хиљада динара и садашње вредности 36.334 хиљаде динара. О опреми се у евиденцији воде подаци о набавној вредности, отписаној вредности, као и садашњој вредности, а такође су унети и подаци о амортизацији из претходних година, као и подаци о амортизацији из 2017. године, а једино није унет податак о стопи амортизације.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је у главној књизи Предшколске установе на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирана опрема набавне вредности 76.964 хиљаде динара, отписане вредности 40.659 хиљада динара и садашње вредности 36.305 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана опрема набавне вредности 76.300 хиљада динара, отписане вредности 39.966 хиљада динара и садашње вредности 36.334 хиљаде динара, односно бруто вредност, отписана вредност и садашња вредност опреме у главној књизи се разликују од вредности опреме у помоћној евиденцији, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема (011300)

Остале некретнине и опрема су исказане у износу од 830 хиљада динара. У помоћној евиденцији основних средстава евидентиране су остале некретнине и опрема набавне вредности 608 хиљада динара, отписане вредности 450 хиљада динара и садашње вредности 158 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су у главној књизи Предшколске установе на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема евидентиране остале некретнине и опрема набавне вредности 1.710 хиљада динара, отписане вредности 880 хиљада динара и садашње вредности 830 хиљада динара, док су у помоћној евиденцији основних средстава евидентиране остале некретнине и опрема набавне вредности 608 хиљада динара, отписане вредности 450 хиљада динара и садашње вредности 158 хиљада динара, односно бруто вредност, отписана вредност и садашња вредност осталих некретнина и опреме у главној књизи се разликују од вредности осталих некретнина и опреме у помоћној евиденцији, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Земљиште (014100)

У билансу стања вредност земљишта је исказана у износу од 2.878 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 3.789 хиљада динара. У главној књизи евидентирана је нефинансијска имовина у припреми вредности 3.789 хиљада динара и то: израда пројектне документације за израду гасне контејнерске котларнице у вртићу Невен у износу од 238 хиљада динара, израда главног пројекта за извођење малотеретног лифта у вртићу Бамби у износу од 71 хиљаду динара, израда пројекта доградње типске јединице у вртићу Маслачак у износу од 153 хиљаде динара, израда техничке контроле пројектне документације у вртићу Маслачак у износу од 30 хиљада динара и радови на гасификацији у вртићу Невен у износу од 3.298 хиљада динара.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у билансу стања у износу од 64 хиљаде динара и то за Програм за исхрану деце.

Залихе потрошног материјала (022200)

Залихе потрошног материјала исказане су у нето износу од 2.095 хиљада динара. Предшколска установа води евиденцију о залихама потрошног материјала у којој је материјал евидентиран по шифрама, води се евиденција о количинама и вредности материјала.

(Б) Финансијска имовина

У Билансу стања Предшколске установе финансијска имовина исказана је у износу од 36.619 хиљада динара.

Финансијска имовина Предшколске установе састоји се од:

Табела бр. 8 Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2017. године у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2017. (нето)
121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	3.008
122000 – Краткорочна потраживања	14.641
131000 – Активна временска разграничења	18.970
Укупно финансијска имовина	36.619

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000)

На билансној позицији новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказан је износ од 3.008 хиљада динара.

Према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 100 на дан 31.12.2017. године стање на подрачунима буџетских корисника (јавни приходи) износи 226.794 хиљаде динара, односно са сопственим приходима стање на подрачунима буџетских корисника износи 229.494 хиљада динара. Међутим, стање на подрачунима индиректног корисника буџетских средстава Предшколске установе износи 3.008 хиљада динара, од чега 3.004 хиљада динара је стање на подрачуну за редовно пословање Предшколске установе, а односи се на средства која су директно уплаћена од стране Министарства просвете.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У билансу стања исказан је износ од 14.641 хиљаду динара. На овој позицији у билансу стања евидентирана су потраживања за учешће родитеља у цени боравка деце у предшколској установи. Предшколска установа је редовно слала опомене пред тужбу родитељима који нису на време извршавали обавезе по фактурама за боравак деце.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У билансу стања исказан је износ од 18.125 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења (131300)

У билансу стања исказан је износ од 845 хиљада динара.

Ванбилансна актива (351000)

У пословним књигама Предшколске установе евидентирана је ванбилансна актива у износу од 11.056 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Ванбилансна актива исказана у вишем износу од 1.665 хиљада динара у односу на стварно стање и то по основу достављених меница за озбиљност понуде којима је истекао рок важења, односно основ издавања, што није у сагласности са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се неправилно евидентира нефинансијска и финансијска имовина јавља се ризик од неправилног извештавања.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) изврше усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом и 2) не евидентирају ванбилансну активу по основу меница којима је истекао рок важења.

3.2.3. 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 11.839 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада запосленима (232000)

У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе за накнаде запосленима у износу од 304 хиљаде динара. Наведени износ се односи на трошкове превоза запослених за месец децембар 2017. године.

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 1.701 хиљаду 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 у износу од 821 хиљаду динара, од чега се износ од 517 хиљада динара односи на породилско одсуство, а износ од 304 хиљаде динара на боловање преко 30 дана.

Службена путовања и услуге по уговору (237000)

У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 551 хиљаду динара за обавезу по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243000)

У билансу стања исказане су обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 1.423 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.

Добављачи у земљи (252100)

У билансу стања исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.485 хиљада динара.

У току ревизије упућена су 23 захтева за потврду стања обавеза према добављачима (конфирмације). Добијено је 18 одговора или 78,26%.

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза:

- мање су исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 68 хиљада динара, а односе се на: Млекару „Моравица“ – 62 хиљаде динара, Завод за јавно здравље – пет хиљада динара и „ЕПС Снабдевање“ – хиљаду динара;
- више су исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 16 хиљада динара, а односе се на Ужице Гас – две хиљаде динара и ЈП ПТТ – 14 хиљада динара које су евидентирани на дуговој страни код добављача, уместо да се евидентира дати аванс на групи конта 123000.

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.

У току поступка ревизије нису утврђена предузимања обавеза изнад износа одобрене апропријације.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100)

У билансу стања исказан је износ обавеза из односа буџета и буџетских корисника од 845 хиљада динара за боловање преко 30 дана и породилјско боловање.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је обавеза у износу од 845 хиљада динара која се односи на боловање евидентирана на синтетичком конту 254100 - Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, а како се боловање у тренутку исплате евидентира на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, обавезу је требало евидентирати на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300)

У билансу стања исказан је износ од 13.797 хиљада динара.

Остала пасивна временска разграничења (291900)

У билансу стања исказан је износ од 845 хиљада динара.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 194.480 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама (311200). У билансу стања исказана је у износу од 2.095 хиљада динара.

Ванбилансна пасива (352000)

У пословним књигама Предшколске установе евидентирана је ванбилансна пасива у износу од 11.056 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем обавеза по основу боловања преко 30 дана на неогдговарајућем конту обавеза постоји ризик од погрешног обелодањивања истих у Билансу стања – Образац 1.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе по основу боловања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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 Предшколске установе 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	337.174	370.460	370.460	0
700000	Текући приходи	337.174	370.460	370.460	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	7.732	7.988	7.988	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	7.732	7.988	7.988	0
740000	Други приходи	86.080	331	331	0
741000	Приходи од имовине	37	0	0	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	86.043	291	291	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	40	40	0

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
и правилности пословања Предшколске установе „Ужице“ Ужице за 2017. годину*

770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.898	3.058	3.058	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.468	2.219	2.219	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	430	839	839	0
790000	Приходи из буџета	238.464	359.083	359.083	0
791000	Приходи из буџета	238.464	359.083	359.083	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	322.077	371.937	371.937	0
400000	Текући расходи	303.588	341.885	341.885	0
410000	Расходи за запослене	199.518	214.653	214.653	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	159.043	164.502	164.502	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	28.650	29.719	29.719	0
413000	Накнаде у природи	301	340	340	0
414000	Социјална давања запосленима	2.403	8.183	8.183	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	2.858	3.199	3.199	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.263	8.710	8.710	0
420000	Коришћење услуга и роба	64.924	63.509	63.509	0
421000	Стални трошкови	13.108	12.331	12.331	0
422000	Трошкови путовања	151	252	252	0
423000	Услуге по уговору	12.651	13.133	13.133	0
424000	Специјализоване услуге	2.167	1.737	1.737	0
425000	Текуће поправке и одржавање	3.295	7.098	7.098	0
426000	Материјал	33.552	28.958	28.958	0
460000	Донације, дотације и трансфери	10.028	16.940	16.940	0
465000	Остале дотације и трансфери	10.028	16.940	16.940	0
480000	Остали расходи	29.118	46.783	46.783	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	115	323	323	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	29.003	46.460	46.460	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	18.489	30.052	30.052	0
510000	Основна средства	18.489	30.052	30.052	0
511000	Зграде и грађевински објекти	8.171	7.381	7.381	0
512000	Машине и опрема	10.238	22.671	22.671	0
515000	Нематеријална имовина	80	0	0	0
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	15.097	0	0	0
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	0	1.477	1.477	0
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	5.023	4.485	4.485	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	5.023	4.485	4.485	0
	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				
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	0	0	0	0
	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				
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	20.120	3.008	3.008	0
321122	Мањак прихода и примања - дефицит	0	0	0	0
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	20.120	3.008	3.008	0
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	20.120	3.008	3.008	0

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 370.460 хиљада динара, што је у поређењу са

претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 337.174 хиљаде динара, повећање за 33.286 хиљада динара.

3.3.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, текући расходи су извршени у износу од 341.885 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину у износу од 30.052 хиљаде динара, што укупно износи 371.937 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 322.077 хиљада динара, чини повећање за 49.860 хиљада динара.

3.3.3. Резултат пословања

Предшколска установа је у 2017. години на ОП-2347 у колони 5 Биланса прихода и расхода – Образац 2, исказала буџетски дефицит у износу од 1.477 хиљада динара који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (4+5). На буџетски дефицит је додат део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 4.485 хиљада динара. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2017. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања у износу од 3.008 хиљада динара.

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 30.052 хиљаде 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	18.489	30.052
500000	Издаци за нефинансијску имовину	18.489	30.052
510000	Основна средства	18.489	30.052
	Вишак примања		
	Мањак примања	18.489	30.052

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 370.460 хиљада динара, новчани одливи у износу од 371.937 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 3.008 хиљада динара.

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	337.174	370.460
700000	Текући приходи	337.174	370.460
730000	Донације, помоћи и трансфери	7.732	7.988
740000	Други приходи	86.080	331
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.898	3.058
790000	Приходи из буџета	238.464	359.083
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	322.077	371.937
400000	Текући расходи	303.588	341.885
410000	Расходи за запослене	199.518	214.653
420000	Коришћење услуга и роба	64.924	63.509
460000	Донације, дотације и трансфери	10.028	16.940
480000	Остали расходи	29.118	46.783
500000	Издаци за нефинансијску имовину	18.489	30.052
510000	Основна средства	18.489	30.052
	Вишак новчаних прилива	15.097	0
	Мањак новчаних прилива	0	1.477

	Салдо готовине на почетку године	10.663	25.760
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	337.174	349.185
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		-21.275
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	322.077	371.937
	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	25.760	3.008

4. Набавке

Наручилац је донео План јавних набавки за 2017. годину са пет измена, којим је планирано 30 отворених поступака, два преговарачка поступка без објављивања јавног позива и 18 поступака јавних набавки мале вредности. У ревидираној години спроведено је 38 поступака јавне набавке, при чему су закључени уговори укупне уговорене вредности од 66.537 хиљада динара. Правилником о набавкама Предшколске установе „Ужице“ од 04.05.2016. године уређен је начин планирања набавки, начин одређивања процењене вредности јавне набавке, начин испитивања и истраживања тржишта, одговорност за планирање начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

1. Набавка услуге – замена ограде (ЈН ред. бр. 1.2.15/2017)

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке услуге – замене ограде, доношењем Одлуке број 2238/1 од 24.07.2017. године, процењене вредности 2.511 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 04.08.2017. године. Конкурсну документацију наручилац је изменио 16.08.2017. године и 29.08.2017. године, при чему је објавио обавештење о продужењу рока за достављање понуда. Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација прецизно је одређен опис услуга (радова) који се набављају са датим јединицама мере и количинама. Као критеријум за оцењивање понуда одређена је најнижа понуђена цена. Конкурсном документацијом није захтевано достављање средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, иако је истом одређен рок за извршење услуге до 45 дана од дана увођења у посао и дужина трајања гаранције на изведене услуге од најмање две године.

До истека рока за подношење понуда (05.09.2017. године) примљено је шест понуда. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача ЗЗ „ЦМП“ је одбијена као неприхватљива (изнад процењене вредности), док су остале понуде рангиране по критеријуму најнижа понуђена цена, при чему је понуда понуђача „Termogas“ доо Инђија оцењена као најповољнија са понуђеном ценом од 2.188 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор о услузи замене ограде број 2238/11 од 25.09.2017. године. Наручилац је Решењем број 2238/11-1 од 25.09.2017. године именовано лице задужено за надзор.

По извршеној услузи добављач „Termogas“ доо Инђија је испоставио Окончану ситуацију број 05/2017, по којој вредност изведених радова од 2.626 хиљада динара у потпуности одговара датој понуди. Записник о примопредаји изведених радова сачињен је 06.11.2017. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Набавка радова – гасификација ИО Невен (ЈНМВ ред. бр. 1.3.1/2017)

Директорка Предшколске установе Ужице је покренула поступак јавне набавке мале вредности радова – гасификација објекта вртића Невен, доношењем Одлуке број 1313/1 од 09.05.2017. године, процењене вредности 3.668 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 31.05.2017. године. Конкурсну документацију наручилац је изменио 07.06.2017.

године и то у делу образац структуре цене додата је колона укупна цена са ПДВ-ом. Наручилац је објавио измене конкурсне документације и обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

До истека рока за подношење понуда (12.06.2017. године) примљене су четири понуде. У Извештају о стручној оцени понуда број 1313/11 од 20.06.2017. године заједничка понуда групе понуђача „Термосистем“ доо Ужице, СЗТР „W-Gaspro“ Нови Сад и „PMN“ доо Београд оцењена је као најповољнија по критеријуму најнижа понуђена цена. На основу Одлуке о додели уговора са наведеном групом понуђача је закључен Уговор о гасификацији ИО Невен број 1313/13 од 29.06.2017. године којим је уговорена вредност радова од 3.489 хиљада динара са порезом на додату вредност.

Одлуком наручиоца број 1313/14 од 04.07.2017. године именован је стручни надзор. Наручилац је закључио уговоре о делу са физичким лицима које је именовано да врше стручни надзор којима је одређена нето накнада у износу од 58.817 динара за лице задужено за стручни надзор у делу машинских инсталација и по 12.500 динара за лица задужена за стручни надзор у делу грађевинских и електро радова.

По Првој привременој ситуацији број 04/17 од 11.09.2017. године са укупном вредношћу изведених радова од 3.298 хиљада динара извршено је плаћање 29.09.2017. године, иако је конкурсном документацијом и закљученим Уговором било предвиђено плаћање по пријему фактуре. Извођачу радова су пренета средстава са порезом на додату вредност, иако је Предшколска установа порески дужник у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност, а у вези члана 2. Правилника о утврђивању добара и услуга из области грађевинарства за сврху одређивања пореског дужника за порез на додату вредност.

Извештајем о радовима на изградњи гасног генератора топлоте у вртићу „Невен“ од 11.09.2017. године, надзорног органа за машинске инсталације констатовано је да су радови завршени у уговореном року 10.08.2017. године. У грађевинском дневнику дана 11.08.2017. године забележена је напомена надзорног органа за грађевинске радове којом се налаже извођачу да по врху заштитног зида постави окапнице од лима.

Окончану ситуацију, извођач радова је испоставио 22.02.2018. године. Уговором се извођач радова обавезао да уговорене радове изведе за 30 календарских дана од дана увођења у посао, при чему истим није било предвиђено плаћање уговорне казне (пенала) за кашњење, односно прекорачење уговорених рокова. Окончану ситуацију оверило је лице које је вршило надзор у делу машинских инсталација. У форми Изјаве (без датума) за машинске, електро и грађевинске радове, надзорни орган и одговорни извођач радова су потврдили да су радови урађени према техничкој документацији. Записник о примопредаји радова на гасификацији вртића „Невен“ сачињен је 29.01.2018. године.

Конкурсном документацијом и Уговором предвиђено је да извођач даје гаранцију на квалитет изведених радова на рок од 24 месеца од дана завршетка радова, при чему није било предвиђено достављање средстава финансијског обезбеђења за квалитет изведених радова. Извођач је доставио гарантне листове за два гасна котла „Veretta“ издате од стране предузећа „PMN“ доо Београд (учесник у заједничкој понуди) преко овлашћеног дистрибутера. Међутим, припремљеном и објављеном конкурсном документацијом у делу техничких спецификација – машински радови захтеван је гасни комплет од два фасадна кондензациона котла REMENA Quinta Pro 90 – земља порекла Холандија са осталом ситном опремом. Наручилац је навео робни знак, произвођача и земљу порекла без навођења речи „или одговарајуће“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке, уговорио вредност радова у износу од 3.489 хиљада динара са ПДВ-ом, а да је припремљеном и објављеном конкурсном документацијом захтевао опрему одређеног робног знака, произвођача и земље порекла без навођења речи „или одговарајуће“, при чему је изабраном понуђачу (група понуђача) дозволио инсталацију опреме другог произвођача (генерални заступник и увозник је

учесник у заједничкој понуди), чиме је поступљено супротно члановима 70. и 72. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему и

- наручилац је у предметној набавци извршио плаћање извођачу радова у износу од 3.298 хиљада динара по Првој привременој ситуацији иако је конкурсном документацијом и закљученим Уговором било предвиђено плаћање по пријему фактуре, чиме је поступио супротно члану 5. Уговора о гасификацији ИО Невен и члану 56. Закона о буџетском систему.

3. Набавка радова – израда гасног генератора топлоте, ИО Јихаи – Мама Вонг (ЈН ред. бр. 1.3.2/2017)

Директорка Предшколске установе Ужице је покренула отворени поступак јавне набавке радова – израда гасног генератора топлоте, ИО Јихаи – Мама Вонг, доношењем Одлуке број 2689 од 31.08.2017. године, процењене вредности 4.167 хиљада динара без ПДВ-а.

Решењем о образовању Комисије за јавну набавку број 2689/1 од 31.08.2017. године именовани су чланови и заменици чланова Комисије и исти су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса у предметној набавци.

Наручилац је Решењем о именовању стручног лица, именовано физичко лице запослено у привредном друштву из Ужица као члана комисије за јавну набавку као стручну помоћ, јер наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области која је предмет набавке. Наведеним Решењем је одређено да ће именовано лице бити ангажовано у Комисији за јавну набавку без накнаде. Према предмету набавке ангажовано стручно лице је између осталог, било пре свега задужено за одређивање техничких спецификација (дела који се односи на машинске инсталације), које је као стручни надзор оверило Окончану ситуацију.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 01.09.2017. године.

Конкурсном документацијом у делу техничка спецификација дат је опис радова са јединичним мерама и количинама у оквиру машински и електроенергетских инсталација са техничким подацима опреме и материјала које треба уградити. Истом нису одређени додатни услови за учешће у поступку јавне набавке већ само обавезни.

Као критеријум за оцењивање понуда одређена је најнижа понуђена цена. Конкурсном документацијом није захтевано достављање средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, иако је истом одређен рок за извршење услуге до 30 дана од дана увођења у посао и дужина трајања гаранције на изведене радове од најмање две године.

У року за подношење понуда, благовремено је примљено пет понуда и то:

Табела бр. 9 Понуде понуђача у поступку јавне набавке – израде гасног генератора топлоте

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ-а у динарима
1.	„Термогас“ доо Инђија	2.398.438,00
2.	СЗТР „W-Gaspro“ Нови Сад	2.144.729,00
3.	„Термосистем“ доо Ужице	2.013.707,00
4.	„Alfaco inženjering“ доо Чачак	2.448.666,40
5.	Занатски центар „Андрић“ доо Ужице	3.064.915,00

У Записнику о отварању понуда број 2689/5 од 02.10.2017. године наведени су подаци о пристиглим понудама и истим нису констатовани недостаци у понудама.

Службеник за јавне набавке и члан Комисије у предметној набавци је 06.10.2017. године путем електронске поште од понуђача „Термогас“ доо Инђија, СЗТР „W-Gaspro“ Нови Сад, „Термосистем“ доо Ужице и „Alfaco inženjering“ доо Чачак захтевао достављање електронским путем елабората за гасни генератор топлоте до 09.10.2017. године (до 14 часова). Конкурсном документацијом није било предвиђено достављање елабората, већ стручно мишљење меродавне институције о квалитету гасног генератора и тумачење МУП-а. Понуђач „Alfaco inženjering“ доо Чачак није одговорио на упућени захтев. У одговору

понуђача „Термосистем“ доо Ужице наведено је да елаборат за гасни генератор није био у обавези да се достави по конкурсној документацији и да је за израду истог потребан дужи временски период.

У Извештају о стручној оцени понуда број 2689/9 од 10.10.2017. године, понуде понуђача „Термогас“ доо Инђија, СЗТР „W-Gaspro“ Нови Сад, „Термосистем“ доо Ужице и „Alfaco inženjering“ доо Чачак су одбијене као неодговарајуће, док је понуда понуђача Занатски центар „Андрић“ доо Ужице оцењена као прихватљива.

На основу Одлуке о додели уговора (објављена на Порталу јавних набавки 11.10.2017. године) са привредним друштвом Занатски центар „Андрић“ доо Ужице је закључен Уговор о изради гасног генератора топлоте, уговорене вредности радова 3.678 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извођач је испоставио Окончану ситуацију 23.11.2017. године (када је сачињен и Записник о промопредаји радова), по којој је вредност изведених радова 3.631 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је: наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке, уговорио вредност радова у износу од 3.631 хиљаду динара са ПДВ-ом, а да припремљеном и објављеном конкурсном документацијом није било предвиђено достављање елабората за гасни генератор топлоте, већ је накнадно захтевано од четири понуђача (чије су понуде одбијене као неодговарајуће) достављање истог у року од три дана, чиме је поступљено супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4. Набавка добара – клима уређаја са уградњом (ЈНМВ 1.1.17/2017)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара клима уређаја са уградњом, доношењем Одлуке број 1447/1 од 23.05.2017. године, процењене вредности 1.250 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 02.06.2017. године. Измене конкурсне документације објављене су на Порталу јавних набавки 08.06.2017. године, када је објављено и обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

До истека рока за подношење понуда примљено је девет понуда. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача СЗР „Frigo-M“ Ужице је одбијена као неприхватљива (изнад процењене вредности), док су остале понуде рангиране по критеријуму најнижа понуђена цена, при чему је понуда понуђача СЗР „Техна“ пр Ужице оцењена као најповољнија са понуђеном ценом од 1.045 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор о купопродаји и уградњи клима уређаја број 1447/21 од 28.06.2017. године. Записником о примопредаји клима уређаја од 19.07.2018. године констатовано је да је извршена испорука и уградња клима уређаја у уговореном року и квалитету.

5. Набавка добара – видео надзор са уградњом (ЈНМВ 1.1.16/2017)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара видео надзора са уградњом, доношењем Одлуке број 2940/1 од 25.09.2017. године, процењене вредности 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 05.10.2017. године. Конкурсном документацијом као додатни услов поред лиценце за вршење послова монтаже, пуштања у рад и одржавања система техничке заштите и обуке корисника захтевана је лиценца за вршење послова физичко техничке заштите лица и имовине и одржавање реда на спортским приредбама, јавним скуповима и другим местима окупљања грађана у складу са Законом о приватном обезбеђењу.

По захтеву заинтересованог лица за појашњењем конкурсне документације, на Порталу јавних набавки је 09.10.2017. године објављен одговор да ће бити измењена конкурсна документација у вези додатних услова и уместо лиценца за вршење послова физичко-

техничке заштите лица и имовине и одржавања реда на спортским приредбама, јавним скуповима и другим местима окупљања грађана, биће поседовање контролног центра у складу са Законом о приватном обезбеђењу.

У том делу на страни 7 конкурсна документација је измењана, док на страни 28 исте је захтевано достављање напред наведене лиценце, чиме фактички конкурсна документација није ни измењена. Наиме, чланом 44. Закона о приватном обезбеђењу¹¹ између осталог, прописано је да правно лице и предузетник који има лиценцу за вршење послова физичко-техничке заштите лица и имовине и одржавања реда на спортским приредбама, јавним скуповима и другим местима окупљања грађана морају имати Контролни центар, док правно лице и предузетник који имају лиценцу за вршење послова монтаже, пуштања у рад и одржавања система техничке заштите и обуке корисника могу имати Контролни центар. С обзиром да предмет набавке није физичко техничка заштита, већ испорука и инсталација система видео надзора захтевана лиценца за вршење послова физичко техничке заштите лица и имовине и одржавања реда на спортским приредбама, јавним скуповима и другим местима окупљања грађана, као и поседовање Контролног центра, ограничава конкуренцију на тај начин што дискриминише правна лица и предузетнике које се баве испоруком и инсталацијом система техничке заштите и обуком корисника.

До истека рока за подношење понуда (16.10.2017. године до 10.00 часова), примљене су четири понуде које су приказане у табели испод.

Табела бр. 10 Понуде понуђача у поступку јавне набавке – видео надзора са уградњом

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена са ПДВ-ом у динарима
1.	„Protecta group“ доо Београд	1.392.912,00
2.	„Secam CCTV Corporation“ Београд	1.107.667,20
3.	„Тесла системи“ доо Београд и „G4S Secure Solution“ доо Београд	1.163.433,60
4.	„Ваљаоница Безбедност“ доо Севојно	1.195.332,00

У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача „Protecta group“ доо је одбијена као неприхватљива јер прелази процењену вредност, док је понуда „Secam CCTV Corporation“ доо Београд оцењена као неприхватљива јер понуђач није доставио доказ о поседовању Контролног центра, односно лиценце за вршење послова физичко-техничке заштите лица и имовине и одржавања реда на спортским приредбама јавним скуповима и другим местима окупљања грађана. Дакле, понуда је одбијена због неиспуњености услова – поседовања Контролног центра који се не може довести у логичку везу са предметом набавке, при чему је та понуда била са најнижом понуђеном ценом. Комисија за предметну јавну набавку је заједничку понуду понуђача „Тесла системи“ доо Београд и „G4S Secure Solutions“ доо Београд оценила као најповољнију, те је на основу Одлуке о додели уговора са истим закључен Уговор о набавци и инсталацији опреме за систем видео надзора број 118/2017 од 01.11.2017. године, којим је уговорена вредност радова са свим зависним трошковима у износу од 1.163 хиљаде динара. Уговором се извршилац посла обавезао да радове изврши и опрему пусти у рад у року од 25 дана од дана писмене потврде наручиоца да су се стекли услови за инсталацију система. Истим је уговорено да се плаћање врши 45 дана од дана пријема фактуре.

Наручилац је Одлуком број 2940/21-1 од 06.11.2017. године именовано као стручни надзор привредно друштво „Ваљаоница – безбедност“ доо Севојно, са којим је закључен Уговор, којим је уговорена вредност надзора од 50 хиљада динара.

У грађевинском дневнику као почетак радова наведен је 22.11.2017. године. Извођач радова је испоставио Рачун број 00909 од 15.12.2017. године на уговорени износ без спецификације изведених радова, односно уграђене опреме по коме је извршено плаћање 28.12.2017. године. Рачун није оверен од стране стручног надзора. Окончана ситуација са

¹¹ „Сл. гласник РС“ број 104/2013 и 42/2015.

описом опреме и радова заведена је у Писарници Установе 21.02.2018. године и иста није оверена од стране надзора. Записник о примопредаји изведених радова са примедбама сачињен је 09.01.2018. године. У Извештају о извршеном надзору на пројекту набавке и инсталације система видео обезбеђења на објекту Предшколске установе Ужице наведено је 17 недостатака на уграђеном систему видео надзора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке добара – видео надзора са уградњом закључио Уговор број 118/2017, уговорене вредности 1.163 хиљаде динара, а да је у припремљеној и објављеној конкурсној документацији захтевао од понуђача достављање доказа о поседовању Контролног центра, односно лиценце за вршење послова физичко-техничке заштите лица и имовине и одржавања реда на спортским приредбама, јавним скуповима и другим местима окупљања грађана и ако предмет набавке није физичко техничка заштита, већ испорука и инсталација система видео надзора, чиме је ограничио конкуренцију у смислу члана 10. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- добављачу је извршено плаћање 28.12.2017. године у износу од 1.163 хиљаде динара по основу испостављеног Рачуна који није оверен од стране стручног надзора, док је Окончана ситуација са описом опреме и радова заведена у Писарници Установе 21.02.2018. године и иста није оверена од стране надзора, при чему је у Извештају о извршеном надзору на пројекту набавке и инсталације система видео обезбеђења на објекту Предшколске установе Ужице наведено 17 недостатака на уграђеном систему видео надзора, што није у сагласности са чланом 7. Уговора, чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6. Набавка горива – угља и дрва за огрев (ЈНМВ 1.1.2/2017)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавке добара – угља и дрва за огрев, доношењем Одлуке о покретању број 724/1 од 15.03.2017. године, процењене вредности јавне набавке од 3.750 хиљада динара обликоване у две партије. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 28.03.2017. године.

У року за подношење понуда, за партију 1 поднете су три понуде, док је за партију 2 поднета једна понуда. Комисија за јавну набавку је понуде оценила као прихватљиве. На основу Одлуке о додели уговора, за партију 1 са понуђачем „Морача Траде“ доо Ужице је закључен Уговор о купопродаји угља, којим је уговорена вредност угља у износу од 2.620 хиљада динара. За партију 2 Уговор је додељен понуђачу СЗР „Јелић“ Ужице, којим је уговорена вредност дрва у износу од 248 хиљада динара.

7. Набавка електричне енергије (ЈН 1.1.1/2017)

Директорка Предшколске установе „Ужице“ покренула је отворени поступак набавке електричне енергије, доношењем Одлуке о покретању број 296/1 од 01.02.2017. године, процењене вредности 6.856 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 17.02.2017. године.

Благовремено је пристигла једна понуда од стране понуђача ЈП „Електропривреда Србије, огранак Снабдевање“ Београд, која је оцењена као прихватљива па је са истим закључен Уговор о купопродаји електричне енергије од 27.03.2017 године, уговорене вредности добара од 5.395 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

8. Набавка добара – намирница (ЈН 1.1.9/2017)

Директорка Предшколске установе „Ужице“ је покренула отворени поступак јавне набавке добара – намирница, обликован у четрнаест партија, доношењем Одлуке број 421/1 од 13.02.2017. године, процењене вредности 23.841 хиљаду динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 22.02.2017. године. Конкурсном документацијом за сваку партију кроз Образац структуре цена прецизно су наведене количине намирница које се набављају.

Партија 1 – Месо (живинско). За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Сувобор копп НН“ доо Чачак је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 421/1 од 07.04.2017. године уговорене вредности 1.285 хиљада динара.

Партија 2 – Месо (јунеће и свињско). За наведену партију благовремено су примљене три понуде. Понуда понуђача „Сувобор копп НН“ доо Чачак је оцењена као најповољнија, па је на основу Одлуке о додели уговора са истим закључен Уговор број 421/12 од 07.04.2017. године уговорене вредности 3.050 хиљада динара.

Партија 3 – Риба. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. По извршеној стручној оцени, понуда понуђача „Фриком“ доо Београд је оцењена као најповољнија, па је са истим закључен Уговор о купопродаји рибе, уговорене вредности од 881 хиљаду динара.

Партија 4 – Месо и месне прерађевине. За наведену партију благовремено су примљене четири понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Индустрија меса Матијевић“ доо Нови Сад је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 421/14 од 07.04.2017. године уговорене вредности од 1.067 хиљада динара.

Партија 5 – Млеко и млечни производи. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Млекара Моравица“ д.о.о Ариље је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 421/15 од 07.04.2017. године уговорене вредности 3.280 хиљада динара.

Партија 6 – Јаја. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. Понуда понуђача „Ила промет“ доо Чачак је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор број 421/16 од 07.04.2017. године уговорене вредности од 786 хиљада динара.

Партија 7 – Хлеб и коре за питу. За наведену партију благовремено је примљена једна понуда од стране понуђача ПП „Сретен Гудурић“ а.д. Ужице која је оцењена као прихватљива, па је са истим закључен Уговор број 421/10 од 03.04.2017. године уговорене вредности од 1.485 хиљада динара.

Партија 8 – Брашно. За наведену партију благовремено је примљена једна понуда од стране понуђача ПП „Сретен Гудурић“ а.д. Ужице која је оцењена као прихватљива, па је са истим закључен Уговор број 421/17, којим је уговорена вредност у износу од 321 хиљаду динара.

Партија 9 – Кукурузно брашно. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Ила Промет“ доо Чачак је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем закључен је Уговор број 421/18, уговорене вредности од 85 хиљада динара.

Партија 10 – Зачини, кондиторски производи, тестенине, сокови. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Ила Промет“ доо Чачак је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем закључен је Уговор број 421/19 од 07.04.2017. године уговорене вредности од 4.347 хиљада динара са ПДВ-ом.

Партија 11 – Поврће и воће (свеже). За наведену партију благовремено су примљене три понуде. По извршеној стручној оцени понуда, Одлуком о додели уговора, уговор је додељен понуђачу „Ила промет“ доо Чачак, који је одбио да закључи уговор из разлога направљене грешке у датој понуди. Наручилац је закључио Уговор са следећим најповољнијим

понуђачем СТР „Д.Т“ доо Ужице, којим је уговорена вредност добара од 5.099 хиљада динара са ПДВ-ом.

Партија 12 – Воће и поврће замрзнуто. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда као најповољнија оцењена је понуда понуђача „Фриком“ доо Нови Сад. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем закључен је Уговор број 421/21 од 07.04.2017. године уговорене вредности од 694 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Одлука о обустави отвореног поступка јавне набавке за партију 13 – Мед и партију 14 – Роштиљско месо донета 27.03.2017. године, а обавештење о обустави поступка је објављено на Порталу јавних набавки 07.04.2017. године, што није у сагласности са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са објављивањем конкурсне документације у којој се наводи робни знак, произвођач и земља порекла без навођења речи „или одговарајуће“, а притом се код извршења уговора одобри инсталација опреме другог произвођача или се од понуђача захтева накнадно достављање доказа, јавља се ризик да техничке спецификације нису одређене на јасан начин и да наручилац није обезбедио једнак положај свим понуђачима.

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације у којој се одређују додатни услови које понуђач треба да испуни (докаже), а који нису примерени предмету набавке, јавља се ризик од ограничавања конкуренције.

Уколико се настави са измиривањем обавеза према добављачу по испостављеној окончаној ситуацији која није оверена од стране стручног надзора, јавља се ризик да предметна набавка није извршена у захтеваном обиму и квалитету.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: конкурсном документацијом не наводе робни знак и да јасно кроз техничке спецификације прецизно опишу предмет набавке, одређују додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који су у логичкој вези са предметом набавке и измирују обавезе према добављачу сагласно уговореним условима и извршеној примопредаји предмета набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Образак 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИАЛА																																					
7	5	1	0 7 5 3 5					0 7 2 8 0 5 5 6																													
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 директор																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "УЖИЦЕ"

СЕДИШТЕ УЖИЦЕ МАТИЧНИ БРОЈ 07280556

ПИБ 101615706 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-353631-34

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАД УЖИЦЕ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

28 FEB 2018

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 1.1.2017. године до 31.12.2017. године



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ из претходне године (вечетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	154.856	379.261	182.686	196.575
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	152.280	351.586	157.106	194.480
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	146.960	311.359	123.610	187.749
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	130.751	232.685	82.071	150.614
1005	011200	Служба	15.207	76.964	40.659	36.305
1006	011300	Остале некретности и опрема	902	1.710	880	830
1007	012000	КУЛТИВНИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана земљишта				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	2.878	2.878		2.878
1012	014100	Земљиште	2.878	2.878		2.878
1013	014200	Плодљива биља				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	2.362	32.420	28.631	3.789
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	2.362	32.420	28.631	3.789

Одзна 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
1017	015200	Аванси на нефинансијску извозну				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1018)	80	4,929	4,865	64
1019	016100	Нематеријална имовина	80	4,929	4,865	64
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	2,576	27,675	25,580	2,095
1021	021000	ЗАЛИХЕ (на 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођача				
1024	021300	Роба на даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СЕЛТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	2,576	27,675	25,580	2,095
1026	022100	Залихи селтног инвентара				
1027	022200	Залихи потрошног материјала	2,576	27,675	25,580	2,095
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	51,921	524,246	487,627	36,619
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (на 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће картице од вредности, изузет издаци				
1032	111200	Кредити осталим јавним 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 нејавним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће облиге и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (на 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране картице од вредности, изузет издаци				
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 нејавним организацијама				
1047	112700	Стране облиге и остали капитал				
1048	112800	Стране финансијски деривати				

Општина 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	ДОВИДАНА СРЕДСТВА, ЕЛЕМЕНТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	40,851	122,384	104,735	17,649
1050	121000	ДОВИДАНА СРЕДСТВА, ЕЛЕМЕНТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	25,760	3,008		3,008
1051	121100	Жиро и текући рачуни	25,760	3,008		3,008
1052	121200	Изворна општина средства и кредитова				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Дивиденди рачуни				
1055	121500	Дивиденди кредитова				
1056	121600	Дивиденди благајна				
1057	121700	Остала општина средства				
1058	121800	Поземљити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	15,091	119,376	104,735	14,641
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	15,091	119,376	104,735	14,641
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозита и вложнице				
1065	123300	Хартије од вредности пазњивих продаја				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	11,070	401,862	382,892	18,970
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	11,070	401,862	382,892	18,970
1069	131100	Разграднички расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати исплативи расходи и вложнице	11,070	401,017	382,892	18,125
1071	131300	Остала активна временска разградничња		845		845
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1020)	206,777	903,507	670,313	233,194
1073	351000	ВАЛЮДАНА АКТИВА	7,888	16,900	5,844	11,056

Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + (173 + 1198 + 1212))	26,161	33,611
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емисионих картија од вредности, изузет акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих извор 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 по домаћинству у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских јавних		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих банака		
1085	211900	Дугорочне обавезе на финансијске јавне		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емисионих картија од вредности, изузет 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 ЛЕЏИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски леџинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплате 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 емисионих картија од вредности, изузет акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих извор 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 кошта	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 домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (на 1119 до 1117)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу ситнованих партија од вредности, нултих валуја		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
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 ЗАВОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	9,865	15,216
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (на 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	8,146	11,839
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	5,900	8,778
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	813	1,169
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1,008	1,331
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за вештачност на плате и додатке	371	490
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗА ПОСЛЕДСТВА (на 1126 до 1130)	54	71
1126	232100	Обавезе по основу нето накнаде за послодавца		304
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде за послодавца		301
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде за послодавца		3
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде за послодавца		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за вештачност за накнаде за послодавца		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (на 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 неспособности за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1,289	1,701
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	864	1,141
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	371	489
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности на терет послодавца	54	71
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У ПРИРУЖИЈИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у прируженију		
1143	235200	Обавезе по основу нето пореза на накнаде у прируженију		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у прируженију		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у прируженију		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за накнаде у прируженију		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЩИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	430	821
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	260	505
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	32	53
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	95	181
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	38	72
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за социјалну помоћ запосленима	5	10
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		551
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		328
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		47
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		121
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		48
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за услуге по уговору		7

Одлика ОП	Број ентита	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 исплатива посланички додаци		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплатива посланички додаци		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланичке додаци		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланичке додаци		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за посланичке додаци		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплатива судјски додаци		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплатива судјски додаци		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судјске додаци		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судјске додаци		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за судјске додаци		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	924	1,423
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 стране камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужења		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузетима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузетима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузетима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	924	1,423
1185	243100	Обавезе по основу донација стране влада		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународних организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим јавним владама	924	1,423
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 кошта	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)		
1193	245100	Обавезе по основу доприноса невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезни такси и казни		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнада штете за повреде и штете усмод елементарном непогоди		
1197	245500	Обавезе по основу накнада штете или повреда накнада од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	281	2,330
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљени кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОДАВАЧИМА (1204 + 1205)	281	1,485
1204	252100	Добављачи у земљи	281	1,485
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)		845
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		845
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1215)	15,091	14,642
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	15,091	14,642
1214	291100	Разграначена приходна и гривања		
1215	291200	Разграначена плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обавезујете изнанадашени приходи и гривања	14,188	13,797
1217	291900	Остала пасивна временска разграначења	903	845
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБУЏАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 + 1230 + 1231 + 1232 + 1233 + 1234)	180,616	199,583
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	154,856	196,575
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1223 + 1224 + 1225 + 1226 + 1227 + 1228)	154,856	196,575
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	152,260	194,480
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	2,576	2,095
1223	311300	Изворна вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за губитке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори позивних средстава		
1226	311600	Утврђена средства текућих прихода и гривања од продаје нефинансијске имовине у текућој години		

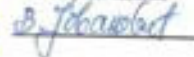
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Привага изнутрашњих средстава из разних година		
1228	311900	Остале сопствене изворе		
1229	321121	Вишак прихода и прихода - суфицит	20,120	3,008
1230	321122	Мањак прихода и прихода - дефицит		
1231	321311	Перестоређени вишак прихода и прихода из разних година	5,640	
1232	321312	Дефицит из разних 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 САДЛО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САДЛО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САДЛО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 - 1218)	206,777	233,194
1240	352000	ВАЛЕНДАНСНА ПАСИВА	7,888	11,056

Датум: 28.02.2018. године

Лице одговорно за
постављање обрасца




Наредбодавиц:





**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ**

**Број: 400-287-1/2018-04
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. Неусаглашеност вредности опреме између главне књиге и помоћне књиге основних средстава	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 главној књизи вредност осталих некретнина и опреме више је евидентирана у односу на стање по помоћној књизи основних средстава	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. Обавеза по основу боловања је евидентирана на погрешној економској класификацији.....	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
2.1.4. Вредност ванбилансне активе је у Билансу стања исказана у вишем износу.....	5
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	5
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	5
2.1.4.3. <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>	6
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	6
2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	6
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	6
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	6
3. МИШЉЕЊЕ	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Ужице“ Ужице за 2017. годину број: 400-287-1/2018-04 од 5. 9. 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. Неусаглашеност вредности опреме између главне књиге и помоћне књиге основних средстава

2.1.1.1. Опис неправилности

У главној књизи (брuto) вредност опреме евидентирана је у вишем износу за 664 хиљаде динара од набавне вредности опреме евидентираних у помоћној књизи основних средстава.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да су предузете мере на отклањању неправилности, односно да је извршено усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава, при чему су унети подаци о стопи амортизације по врсти основних средстава (*доказ: Аналитички биланс Предиколске установе „Ужице“ – 1. 1. 2018. године; Матични подаци основних средстава на дан 3. 1. 2018. године*).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. У главној књизи вредност осталих некретнина и опреме више је евидентирана у односу на стање по помоћној књизи основних средстава

2.1.2.1. Опис неправилности

У главној књизи на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема евидентираних су остале некретнине и опрема набавне вредности 1.710 хиљада динара, док су у помоћној евиденцији основних средстава евидентирани остале некретнине и опрема набавне вредности 608 хиљада динара, односно у главној књизи остале некретнине и опрема евидентираних су у вишем износу од 1.102 хиљаде динара у односу на стање у помоћној евиденцији основних средстава.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности, односно усаглашавање вредности осталих некретнина и опреме у главној књизи са помоћном књигом основних средстава. У поступку отклањања неправилности утврђено је да се износ од 1.082 хиљаде динара на конту 011322 односи на књижевна и уметничка дела, па је извршено прекњижавање на конто 016121 – Књиге и уметничка дела. Такође износ од 107 хиљада динара са конта исправке вредности 011369 прекњижен је на конто 016169. Разлика у износу од 20 хиљада динара односи се на опрему која је расходована и искњижена из главне књиге (*доказ: Закључни лист на дан 3. 1. 2018. године; Матични подаци основних средстава на дан*).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Обавеза по основу боловања је евидентирана на погрешној економској класификацији

2.1.3.1. Опис неправилности

Обавеза по основу боловања у износу од 845 хиљада динара евидентирана је на синтетичком конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, а како се боловање у тренутку исплате евидентира на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, обавезу је требало евидентирати на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају индиректни корисник Предшколска установа „Ужице“ је навела да је предузела мере на отклањању неправилности, односно да је обавезе по основу боловања евидентирала на синтетичком конту 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (доказ: Аналитичка картица конта 236121 – Обавезе по основу нето накнада за породичко одсуство за период 1. 1 – 31. 12. 2018. године; Аналитичка картица конта 236122 – Обавезе по основу нето накнада за боловање преко 30 дана за период 1. 1 – 31. 12. 2018. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Вредност ванбилансне активе је у Билансу стања исказана у вишем износу

2.1.4.1. Опис неправилности

У Билансу стања ванбилансна актива је исказана у вишем износу од 1.665 хиљада динара и то по основу издатих меница понуђача за озбиљност понуда у поступцима јавних набавки, којима је истекао рок важења, односно основ издавања.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности, на тај начин што су из ванбилансне активе искњижене менице којима је истекао рок важења, односно основ издавања (доказ: Допис за повраћај менице од 13. 6. 2018. године за „Ила промет“ д.о.о Чачак; Допис за повраћај менице од 13. 6. 2018. године за „Мидра Еко“ д.о.о. Београд; Допис за повраћај менице од 18. 10. 2018. године за „ASA – CO“ д.о.о Чачак; Аналитичка картица конта 351131 – Хартије од вредности ван промета).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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 19.749 хиљада динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Директорка Предшколске установе Ужице је дана 31. 10. 2018. године донела Одлуку број 3390/1, којом се ставља ван снаге Одлука број 516/1, којом су коефицијенти за обрачун плата у зависности од радног места били увећани за различите корективне факторе. Наведеном Одлуком утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата, који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође дана 1. 11. 2018. године директорка Предшколске установе Ужице је донела 256 појединачних решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата, којима су коефицијенти утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увидом у обрачуне зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да су се запосленима, приликом обрачуна и исплате плате примењивали коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (доказ: Одлука број 3390/1 од 31. 10. 2018. године; 256 Решења о коефицијенту од 1. 11. 2018. године; 266 Обрачуна зарада за месец новембар 2018. године).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 8.283 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

- 1) радова на гасификацији ИО Невен у износу од 3.489 хиљада динара;
- 2) радова на изради гасног генератора топлоте, ИО Јихаи – Мама Вонг у износу од 3.631 хиљаду динара;
- 3) добара видео надзора са уградњом у износу од 1.163 хиљаде динара.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предшколска установе Ужице наведено је да су предузете мере за отклањање неправилности у јавним набавкама и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању (доказ: Изјава број 3596 од 16. 11. 2018. године).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Иако је достављена Изјава Предшколска установа Ужице није доставила доказе да су у 2018. години утврђене неправилности у потпуности и отклоњене.

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.



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ „УЖИЦЕ“
УЖИЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-287-4/2018-04
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
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ТУРИСТИЧКЕ
ОРГАНИЗАЦИЈЕ „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Туристичке организације „Ужице“ Ужице, 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 Билансу стања на дан 31.12.2017. године, више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 3.557 хиљада динара, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да је по основу извршених грађевинско инсталатерских радова на адаптацији објекта Коначишта испостављена окончана ситуација извођача радова.

У главној књизи вредност опреме је више исказана у односу на стање по помоћној евиденцији за износ од 2.999 хиљада динара.

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

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016 и 46/2017

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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 Туристичке организације „Ужице“ Ужице 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, Туристичка организација „Ужице“ Ужице је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 2.753 хиљаде динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца шест хиљада динара и без спроведеног поступка јавне набавке на име додатних (непредвиђени) радова 2.747 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	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Захтев за достављање Одазивног извештаја	12

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 Туристичке организације „Ужице“, у финансијским извештајима утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- у главној књизи Туристичке организације Ужице на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирана опрема бруто вредности 3.437 хиљада динара, укупне отписане вредности 214 хиљада динара и садашње вредности 3.223 хиљаде динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана опрема бруто вредности 3.437 хиљада динара, укупне отписане вредности 2.882 хиљаде динара и садашње вредности 224 хиљаде динара, односно вредност опреме у главној књизи је више исказана у односу на стање у помоћној евиденцији за износ од 2.999 хиљада динара (тачка 3.2.2.);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 3.557 хиљада динара више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да је по основу извршених грађевинско инсталатерских радова на адаптацији објекта Коначишта испостављена окончана ситуација извођача радова (тачка 3.2.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- да усагласе вредност опреме између главне и помоћне књиге (Напомене 3.2.2. – Препорука број 4.1);

ПРИОРИТЕТ 2

- да изврше анализу и пренос имовине у припреми на имовину у употреби за коју су окончана улагања (Напомене 3.2.2. – Препорука број 4.2).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Туристичка организација „Ужице“ је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 2.753 хиљаде динара и то:

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.

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузео обавезу и извршио расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од шест хиљада динара (тачке 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.3.);

ПРИОРИТЕТ 2

2. без спроведеног поступка јавне набавке у износу од од 2.747 хиљада динара на име уговорених додатних (непредвиђени) радова на адаптацији Коначишта (тачка 4.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да се накнада запосленим лицима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунава и исплаћује у складу са Законом о здравственом осигурању (Напомене 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.3. – Препорука број 2);

ПРИОРИТЕТ 2

2. 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 6).

5. Захтев за достављање Одазивног извештаја

Туристичка организација „Ужице“ Ужице 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. Туристичка организација „Ужице“ Ужице 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 Туристичке организације „Ужице“ Ужице 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
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ 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.....	5
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	5
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	6
3.1.1.3. Остале дотације и трансфери, група 465000	6
3.2. Биланс стања – Образац 1.....	6
3.2.1. Попис имовине и обавеза	7
3.2.2. Актива.....	7
3.2.3. Пасива.....	9
3.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	10
3.3.1. Приходи и примања	11
3.3.2. Расходи и издаци.....	11
3.3.3. Резултат пословања.....	11
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	11
3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	12
4. Набавке	12

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Туристичка организација Ужице основана је Одлуком о оснивању Туристичке организације општине Ужице, а од 19.05.2017. године наставља да послује према одредбама Одлуке о усклађивању Одлуке о оснивању Туристичке организације општине Ужице са Законом о туризму.

Установа има својство правног лица са правима и обавезама утврђеним законом, овом одлуком и Статутом града Ужица. Скупштина града, у оквиру својих овлашћења, врши надзор и контролу над радом Туристичке организације Ужице и обављањем делатности за које је установа основана, разматрањем годишњих планова и програма рада и извештаја о раду. Годишњи план и програм рада Туристичке организације Ужице, са финансијским планом доноси Управни одбор и доставља Скупштини града, на сагласност.

Туристичка организација Ужице основана је у циљу промоције и унапређења туризма на територији града Ужица. Основни задаци и делатности Установе су: уређење пословања и допринос успешнијем пословању економије, остале издавачке активности, остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама (продаја сувенира), трговина на мало текстилом у специјализованим продавницама, остало штампање итд.

Органи управљања Туристичке организације су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор. Директор организује и руководи радом Туристичке организације Ужице. Директора Туристичке организације именује и разрешава Скупштина града Ужица, на основу спроведеног јавног конкурса. Конкурс за директора Туристичке организације спроводи Управни одбор. Директор се именује на мандат од четири године. Управни одбор има пет чланова, од којих се један члан именују из реда запослених у Туристичкој организацији Ужице. Председника и чланове Управног одбора, именује и разрешава Скупштина града на период од четири године. У циљу остваривања функције надзора и контроле рада и пословања, образује се Надзорни одбор. Надзорни одбор има три члана од којих се један именује из реда запослених у Туристичкој организацији. Председника и чланове Надзорног одбора такође именује и разрешава оснивач.

Седиште Туристичке организације је у улици Трг Партизана број 10. Матични број је 17477293. Порески идентификациони број је 102747591. На дан 31. децембра 2017. године Туристичка организација је запошљавала једно именовано лице, четворо запослених лица на неодређено време и једно запослено лице на одређено време.

Финансијски извештаји Туристичке организације Ужице представљају саставни део завршног рачуна буџета града Ужица за 2017. годину.

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 раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

- 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
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
740000	Други приходи	0	7.549	0	0	0	0	0	7.549
790000	Приходи из буџета	22.936	22.911	0	0	11.263	0	0	11.648
700000	Текући приходи	22.936	30.460	0	0	11.263	0	0	19.197
820000	Примања од продаје залиха	0	87	0	0	0	0	0	87
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	87	0	0	0	0	0	87
	Укупни приходи и примања	22.936	30.547	0	0	11.263	0	0	19.284

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
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
410000	Расходи за запослене	3.694	3.677	0	0	3.677	0	0	0
420000	Коришћење услуга и роба	9.593	16.828	0	0	6.589	0	0	10.239
460000	Донације, дотације и трансфери	407	407	0	0	407	0	0	0
480000	Остали расходи	4	26	0	0	0	0	0	26
400000	Текући расходи	13.698	20.938	0	0	10.673	0	0	10.265
510000	Основна средства	9.238	9.313	0	0	590	0	0	8.723
520000	Залихе		341	0	0	0	0	0	341
500000	Издаци за нефинансијску имовину	9.238	9.654	0	0	590	0	0	9.064
	Укупни расходи и издаци	22.936	30.592	0	0	11.263	0	0	19.329
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	0	0	0	0	0	0	0	0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	0	45	0	0	0	0	0	45
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	45	0	0	0	0	0	45

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета у колони 4 унети подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, само из средстава буџета (извора 01), док нису унети остали извори средстава, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се у Образац 5 не уносе потпуни и исправни подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: исправно попуне све колоне у Обрасцу 5 и припреме и саставе Извештаје о извршењу буџета за сваку функцију, односно пројекат појединачно у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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 konto 411100 истог назива, који садржи аналитичка conta 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	Туристичка организација Ужице	3.063	3.036	3.036	3.036	100	100
2	Укупно Град – Група 411000	434.970	433.467	436.078	436.078	101	100

На овој групи conta су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 3.036 хиљада динара.

Директор је дана 07.04.2016. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Туристичке организације Ужица број 36-2016. Радом Туристичке организације руководи директор. Поред директора Правилником су систематизована три радна места са три извршиоца. На дан 31.12.2017. године било је пет извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор, троје запослених лица на неодређено време и једно запослено лице на одређено време.

Начелник Градске управе за послове финансија је дана 14.05.2012. године доставила Обавештење о коефицијентима за запослене број 121-26, којим се Туристичка организација Ужице обавештава да су коефицијенти за обрачун плата усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Уговорима о раду закљученим са запосленима у Туристичкој организацији Ужице предвиђено је да запослени имају право на накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у ком је наступила спреченост за рад уколико је привремена спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, услед чега је исплаћена плата у вишем износу од шест хиљада динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању;
- Уговори о раду закључени између Туристичке организације Ужице и запослених не садрже: седиште послодавца, место пребивалишта, односно боравишта запосленог, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је супротно члану 33. Закона о раду.

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 2

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Ужице да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са актима града којима су прописани коефицијенти 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	Туристичка организација Ужице	545	547	547	547	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 547 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.3. 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. 5 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	Туристичка организација Ужице	421	407	407	407	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 407 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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 („Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06) и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“, бр. 18/2015). 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. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини⁹, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰ (у даљем тексту: Правилник), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На седници одржаној 01.12.2017. године Управни одбор Туристичке организације Ужице, донео је Одлуку број 169-1 да се изврши редован годишњи попис имовине, обавеза и готовине, комисионе робе и робе за даљу продају. Решењем број 169-2 образована је Комисија за попис. На основу испостављеног Извештаја о извршеном попису, Управни одбор Туристичке организације Ужице на седници одржаној 02.03.2018. године, донео је Одлуку о усвајању извештаја.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис, што није у сагласности са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис обавеза у износу од 1.623 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неспровођењем свеобухватног пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, те неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Туристичке организације Ужице на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто износу од 62.496 хиљада динара и нето износу од 24.393 хиљаде динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 22.770 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 1.623 хиљаде динара.

(А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Туристичке организације Ужице састоји се од:

Група	Стање на дан 31.12.2017. (нето)
011000 – Некретнине и опрема	3.227
015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси	19.246
021000 – Залихе	297

⁹ „Службени гласник РС“ бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/2017.

¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 118/13 и 137/2014

Укупно нефинансијска имовина	22.770
------------------------------	--------

Опрема (011200)

У билансу стања Туристичке организације Ужице исказана је опрема у бруто износу од 3.437 хиљада динара и нето износу текуће године 3.223 хиљаде динара. У помоћној књизи основних средстава евидентирана је опрема набавне вредности 3.106 хиљада динара, отписане вредности 2.882 хиљаде динара и садашње вредности 224 хиљаде динара. О зградама и грађевинским објектима се у евиденцији ручно воде подаци о набавној вредности, отписаној вредности, као и садашњој вредности, а такође су унети и подаци о амортизацији из претходних година, као и подаци о амортизацији из 2017. године, а једино није унет податак о стопи амортизације.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је у главној књизи Туристичке организације Ужице на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирана опрема бруто вредности 3.437 хиљада динара, укупне отписане вредности 214 хиљада динара и садашње вредности 3.223 хиљаде динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана опрема бруто вредности 3.437 хиљада динара, укупне отписане вредности 2.882 хиљаде динара и садашње вредности 224 хиљаде динара, односно вредност опреме у главној књизи је више исказана у односу на стање у помоћној евиденцији за износ од 2.999 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема (011300)

Остале некретнине и опрема су исказане у износу од четири хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 19.246 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама Туристичке организације Ужице евидентиран износ од најмање 3.557 хиљаду динара који се односи на извршена улагања по основу извршених грађевинско инсталатерских радова на адаптацији објекта Коначишта за које је испостављена окончана ситуација извођача радова, а с обзиром тај део улагања испуњава услов за пренос у употребу, поступљено је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе робе за даљу продају (021300)

Залихе робе за даљу продају исказане су у нето износу од 297 хиљада динара.

(Б) Финансијска имовина

У Билансу стања Туристичке организације Ужице финансијска имовина исказана је у износу од 1.623 хиљаде динара и све се односи на обрачунате неплаћене расходе и издатке.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У билансу стања исказан је износ од 1.623 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција основних средстава која ће садржати све прописане елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, ствара се ризик неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

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.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) изврше усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом и 2) изврше пренос имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби.

3.2.3. 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 201 хиљаду 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 29 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 31 хиљаду 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.

Примљени депозити (251200)

У билансу стања исказани су примљени депозити у износу од 158 хиљада динара и односе се комисиону продају робе.

Добављачи у земљи (252100)

У билансу стања исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.204 хиљаде динара.

У току ревизије упућена су 23 захтева за потврду стања обавеза према добављачима (конфирмације). Добијено је 18 одговора или 78.

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза и то су у пословним књигама више исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 142 хиљаде динара, а односе се на ЈП ЕПС – 134 хиљаде динара које се по инструкцији за књижење који даје Градска управа за финансије евидентирају у пословним књигама Туристичке организације, јер се налазе у збирном рачуну града, имајући у виду да је град Ужице власник бројила, док је Туристичка организација само корисник и ЈКП Биоктош – осам 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.

У току поступка ревизије нису утврђена преузимања обавеза изнад износа одобрене апропријације.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 22.473 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у залихама (311200). У билансу стања исказана је у износу од 297 хиљада динара.

Ризик

Уколико се не усаглашава износ обавеза са повериоцима, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза у Билансу стања.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да усаглашавају обавезе са повереницима путем извода отворених ставки.

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 Туристичке организације Ужице за текућу и претходну годину.

Табела бр. 7 Извод из Биланса прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта <i>1</i>	Опис <i>2</i>	Износ			
		Претходна година <i>3</i>	Текућа година <i>4</i>	Налаз ревизије <i>5</i>	Разлика <i>6</i>
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	30.189	30.547	30.547	0
700000	Текући приходи	30.107	30.460	30.460	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	150	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	150	0	0	0
740000	Други приходи	3.137	7.549	7.549	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	3.027	6.530	6.530	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	1.019	1.019	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	110	0	0	0
790000	Приходи из буџета	26.820	22.911	22.911	0
791000	Приходи из буџета	26.820	22.911	22.911	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	82	87	87	0
820000	Примања од продаје залиха	82	87	87	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	82	87	87	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	30.151	30.592	30.592	0
400000	Текући расходи	17.290	20.938	20.938	0
410000	Расходи за запослене	3.767	3.677	3.677	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	3.074	3.036	3.036	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	553	547	547	0
414000	Социјална давања запосленима	140	40	40	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	0	54	54	0
420000	Коришћење услуга и роба	13.121	16.828	16.828	0
421000	Стални трошкови	468	613	613	0
422000	Трошкови путовања	369	234	234	0
423000	Услуге по уговору	4.897	5.673	5.673	0
424000	Специјализоване услуге	7.068	8.229	8.229	0
425000	Текуће поправке и одржавање	28	10	10	0
426000	Материјал	291	2.069	2.069	0
460000	Донације, дотације и трансфери	395	407	407	0
465000	Остале дотације и трансфери	395	407	407	0
480000	Остали расходи	7	26	26	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	7	26	26	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	12.861	9.654	9.654	0
510000	Основна средства	12.566	9.313	9.313	0
511000	Зграде и грађевински објекти	12.516	6.311	6.311	0
512000	Машине и опрема	50	3.002	3.002	0
520000	Залихе	295	341	341	0
523000	Залихе робе за даљу продају	295	341	341	0
	Утврђивање резултата пословања				0
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	38	0	0	
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	0	45	45	0
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	7	45	45	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	7	45	45	0
	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				
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	0	0	0	0

	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				
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	45	0	0	0
321122	Мањак прихода и примања - дефицит	0	0	0	0
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	45	0	0	0
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	45			

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 30.547 хиљаде динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 30.189 хиљаду динара, увећање за 358 хиљаду динара.

3.3.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, текући расходи су извршени у износу од 20.938 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину у износу од 9.654 хиљаде динара, што укупно износи 30.592 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 30.151 хиљаду динара, чини повећање за 441 хиљаду динара.

3.3.3. Резултат пословања

Туристичка организација Ужице је у 2017. години на ОП-2347 у колони 5 Биланса прихода и расхода – Образац 2, исказала буџетски дефицит у износу од 45 хиљада динара који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (4+5). Буџетски дефицит је покривен делом пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године за износ од 45 хиљада динара.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Туристичке организације Ужице за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 87 хиљада динара и издаци у износу од 9.654 хиљаде динара, што значи да је исказан мањак примања у износу од 9.567 хиљада динара.

Табела бр. 8 Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	82	87
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	82	87
820000	Примања од продаје залиха	82	87
	ИЗДАЦИ	12.861	9.654
500000	Издаци за нефинансијску имовину	12.861	9.654
510000	Основна средства	12.566	9.313
520000	Залихе	295	341
	Вишак примања		
	Мањак примања	12.779	9.567

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 30.547 хиљада динара, новчани одливи у износу од 30.592 хиљада динара, док на крају године није исказан салдо готовине.

Табела бр. 9 Извод из Извештаја о новчаним токовима

у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	30.189	30.547
700000	Текући приходи	30.107	30.460
730000	Донације, помоћи и трансфери	150	0
740000	Други приходи	3.137	7.549
790000	Приходи из буџета	26.820	22.911
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	82	87
820000	Примања од продаје залиха	82	87
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	30.151	30.592
400000	Текући расходи	17.290	20.938
410000	Расходи за запослене	3.767	3.677
420000	Коришћење услуга и роба	13.121	16.828
460000	Донације, дотације и трансфери	395	407
480000	Остали расходи	7	26
500000	Издаци за нефинансијску имовину	12.861	9.654
510000	Основна средства	12.566	9.313
520000	Залихе	295	341
	Вишак новчаних прилива	38	0
	Мањак новчаних прилива	0	45
	Салдо готовине на почетку године	7	45
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	30.189	30.547
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	30.151	30.592
	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	45	0

4. Набавке

Наручилац је донео План јавних набавки за 2017. годину, којим је планирао један поступак јавне набавке мале вредности, процењене вредности 1.950 хиљада динара, који је у ревидираној години и спроведен, а односи се на набавку добара – намештаја за опремање Коначишта. По спроведеном отвореном поступку јавне набавке радова – грађевинско инсталатерских радова на адаптацији Коначишта из 2016. године, у ревидираној 2017. години извршено је плаћање у износу од 4.268 хиљада динара.

1. Набавка радова – грађевинско инсталатерски радови на адаптацији Коначишта (ЈН ОП 1/2016)

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – грађевинско инсталатерски радови на адаптацији Коначишта, доношењем Одлуке број 1/2016 од 25.07.2016. године, процењене вредности 12.233 хиљаде динара без ПДВ-а.

Министарство трговине, туризма и телекомуникација је Уговором број 401-00-219/1/2016-08 од 29.06.2017. године, одобрило средства у висини од 10.000 хиљада динара на име суфинансирања реализације Пројекта „Коначиште град“ Ужице.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 01.08.2016. године.

Конкурсну документацију наручилац је изменио 24.08.2016. године, када је објавио обавештење о продужењу рока за достављање понуда. Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација прецизно је дат опис радова који се набављају са датим јединицама мере и количинама. Као критеријум за оцењивање понуда одређена је најнижа понуђена цена.

Конкурсном документацијом као додатни услов у погледу финансијског капацитета, између осталог, захтевано је да је понуђач у обрачунском периоду од три године пре објављивања позива остварио укупан приход од најмање 40.000 хиљада динара, а с обзиром на процењену вредност, наручилац је поступио супротно члану 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама. У погледу довољног кадровског капацитета захтевано је да понуђач има најмање 50 запослених радника, што значи да понуђач који примера ради има 49 запослених (ангажованих) лица не би могао да изврши предметне радове. Дакле, наручилац није узео у обзир да лица могу бити ангажована ван радног односа (уговори о привремено повременим пословима, уговори о делу) у смислу Закона о раду, чиме се потенцијално ограничава конкуренција.

Благовремено су примљене две понуде. Кроз Записник о отварању понуда констатована је неправилност у заједничкој понуди понуђача „Максим градња“ доо Суботица и „Energy-pro“ доо Нови Сад, јер образац 11 – техничке спецификације није у потпуности попуњен. По извршеној стручној оцени понуда, на основу Одлуке о додели уговора, са понуђачем „Модулар“ доо Београд је закључен Уговор о набавци радова – грађевинско инсталатерски радови на адаптацији Коначишта број 121/2016 од 19.09.2016. године, којим је уговорена вредност радова од 11.948 хиљада динара без ПДВ-а.

Извођач радова се обавезао да предметне радове изврши у року од 60 календарских дана од дана увођења у посао. Сагласно Уговору, наручилац је 28.10.2016. години извршио авансну уплату извођачу у износу од 2.390 хиљада динара. Прва привремена ситуација испостављена је 29.12.2016. године, по којој је вредност изведених радова 9.945 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуком о измени уговора о јавној набавци број 88/2017 од 12.04.2017. године, првобитна вредност уговора је увећана за додатне радове од 2.747 хиљада динара са ПДВ-ом. Наручилац је Одлуку о измени уговора о јавној набавци објавио на Порталу јавних набавки. Уговором, као и конкурсном документацијом није било предвиђено повећање обима предмета набавке (максимално до 5%) од укупне вредности првобитно закљученог уговора.

Наручилац за додатне радове није захтевао од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка, тј. није спроведен преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, односно уговорени су додатни радови без примене Закона о јавним набавкама.

Окончану ситуацију оверену од стране надзорног органа, извођач је испоставио 19.07.2017. године, по којој је вредност изведених радова 13.736 хиљада динара без пореза на додату вредност. Наручилац је по Окончаној ситуацији измирио обавезе према добављачу и обрачунао и уплатио порез на додату вредност. Према Окончаној ситуацији изведени су непредвиђени радови у износу од 1.786 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је у 2017. години закључио Анекс уговора којим су уговорени додатни (непредвиђени) радови у износу од 2.747 хиљада динара, а да 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 систему;
- конкурсном документацијом као додатни услов у погледу финансијског капацитета од понуђача је захтеван укупан приход од најмање 40.000 хиљада динара који је остварен у претходне три године пре објављивања позива, што није у сагласности са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

2. Набавка добара – намештаја за опремање Коначишта (ЈНМВ 1/2017)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара – намештаја за опремање Коначишта, доношењем Одлуке број 1/2017 од 26.01.2017. године, процењене вредности 1.950 хиљада динара без ПДВ.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 30.01.2017. године.

Конкурсном документацијом као додатни услов у погледу финансијског капацитета, захтевано је да је понуђач у обрачунском периоду од две године пре објављивања позива за предметну набавку остварио промет од најмање 24.000 хиљада динара по години (односно промет од 50.000 хиљада динара за две године), што није примерено имајући у виду процењену вредност предметне јавне набавке.

Благовремено су примљене две понуде. Понуда понуђача „Гај инжењеринг и опремање“ доо Земун је оцењена као неприхватљива јер прелази процењену вредност јавне набавке. Понуда понуђача Столарска радња „Богдановић“ Чачак је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора, са истим закључен Уговор о набавци добара – намештаја за опремање Коначишта, уговорене вредности 1.948 хиљада динара без ПДВ-а.

По испостављеном Рачуну-отпремници број 11/2017, наручилац је измирио обавезе 30.05.2017. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је конкурсном документацијом као додатни услов у погледу финансијског капацитета од понуђача захтеван остварен промет од најмање 24.000 хиљада динара по години, што није у сагласности са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације којом се у погледу додатних услова (финансијски капацитет) од потенцијалних понуђача захтева остварен укупан приход (промет) који није примерен процењеној вредности јавне набавке јавља се ризик од ограничавања конкуренције.

Уколико се настави са уговарањем додатних (непредвиђених) радова без спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, јавља се ризик да поред тога што су цене на додатне радове уговорене на нетранспарентан начин, исте веће од упоредиве тржишне цене.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: конкурсном документацијом одреде додатне услове у погледу финансијског капацитета сагласно процењеној вредности и предмету јавне набавке и за додатне радове спроведу преговарачки поступак у складу са Законом о јавним набавкама.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ
„УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЉАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЗИЧКА ЛИЦА																																				
7	5	1	0	7	5	4	1	1	7	4	7	7	2	9	3	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста		Јединствени број КБС							Седиште УТ							Надлежни директори																				
посла																																				

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА УЖИЦЕ

СЕДИШТЕ УЖИЦЕ МАТИЧНИ БРОЈ 17477293

ПИБ 102747591 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-749664-81

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

27 FEB 2018

ГРАД УЖИЦЕ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ОПШТИНА УЖИЦЕ
ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА
УЖИЦЕ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Брута	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	13,703	23,066	296	22,770
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	13,373	22,687	214	22,473
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	438	3,441	214	3,227
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опrema	434	3,437	214	3,223
1006	011300	Остале некретности и опрема	4	4		4
1007	012000	КУЛТУРИСНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Културисна имовина				
1009	013000	ДРАГОЦИНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоциности				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Пољопривредна средства				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	12,935	19,246		19,246
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	418	19,246		19,246

Одлика ОИ	Број конта	Опис	Износ из предходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправки вредности	Нето (5 + 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Активи за нефинансијску имовину	12.517			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	ИНФИНАНЦИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	330	379	82	297
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	330	379	82	297
1022	021100	Резерве				
1023	021200	Залих производње				
1024	021300	Резерва за даљу промену				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СЕПНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	330	379	82	297
1026	022100	Залих сепног инвентара				
1027	022200	Залих потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	405	39.430	37.807	1.623
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, узрок валута				
1032	111200	Кредити осталим правним лицима				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим иностранним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домашњствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће валуте и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, узрок валута				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним иностранним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Стране финансијске деривате				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Чето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	ПОУЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 - 1062)	63			
1050	121000	ПОУЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	45			
1051	121100	Збир и текући рачуни	45			
1052	121200	Недвижна имовина средства и кредитови				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Дивиден рачун				
1055	121500	Дивиден кредитови				
1056	121600	Дивиден благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	18			
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друге интеракције	18			
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и изјаве				
1065	123300	Хартије од вредности изванредне продаје				
1066	123900	Остала краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗРАЧУНЕЊА (1068)	342	39,430	37,807	1,623
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗРАЧУНЕЊА (од 1069 до 1071)	342	39,430	37,807	1,623
1069	131100	Разрачунени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати издвајања расхода и издата	342	39,430	37,807	1,623
1071	131300	Остала активна временска разрачунена				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	14,108	62,496	38,103	24,393
1073	351000	ВАЖНОСТА АКТИВА				

Одлага ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	360	1.623
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1084 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу систематичких картица од вредности, изузетак авија		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих невлада власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банки, финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих подземних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домашњих банака у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских институција		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих банака		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу систематичких картица од вредности, изузетак авија		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултинационалних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних подземних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих странних 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 лизиг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1114)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу систематичких картица од вредности, изузетак авија		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих невлада власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих банки, финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих подземних 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 иностранстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских државних		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих банака		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емисионих картона од вредности, изданих ванкласно		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од међународних 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 државних		
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)	182	230
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	157	201
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	114	149
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	16	20
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	19	23
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	7	8
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за невештост на плате и додатке	1	1
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПЛАЊА ЗА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето плаћања запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за запослене		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за запослене		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за запослене		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за невештост за запослене		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплате награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Одлага 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)	25	29
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	17	20
1139	234700	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	7	8
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	1	1
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето исплата у натура		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натура		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натура		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натура		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натура		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
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 исплате 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 konta	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 додаци		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додаци		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за здравствено и инвалидско осигурање за посланички додаци		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додаци		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за посланички додаци		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додаци		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додаци		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за инвалидско и здравствено осигурање за судијски додаци		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додаци		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за судијски додаци		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	31	31
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗА ДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате додате камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцији		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужења		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузетима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузетима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузетима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	31	31
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	31	31
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезне социјалне осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 – 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања под организација обавезне социјалне осигурања		

Ознака ОП	Број погла	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 (на 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу доплате неоплаћених организацијских		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и издаци		
1195	245300	Обавезе по основу камата и пенала по редовним условима		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штету узрок савјесних делова		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда штете из од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	129	1.362
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (на 1200 до 1202)	129	158
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити	129	158
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОДАВАЧИМА (1204 + 1205)		1.204
1204	252100	Добављачи у земљи		1.204
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕШТЕЊЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обавештења		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из ванбуџетних буџета и буџетских одрежбика		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	18	
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (на 1214 до 1217)	18	
1214	291100	Разграничени приходи и примљено		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати нематеријални приходи и трансфери	18	
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 - 1233 - 1234)	13.748	22.770
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	13.703	22.770
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	13.703	22.770
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	13.373	22.473
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	330	297
1223	311300	Исправна вредност сопствених инструмената нефинансијске имовине, у сталним средствима, за разлику из вредности		
1224	311400	Финансијски инструменти		
1225	311500	Извори финансијских средстава		
1226	311600	Учрпанска средства текућег прихода и трансфера од продаје нефинансијске имовине у текућем године		

Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Прокта неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Додатни сопствени извори		
1229	321121	Вишике прихода и прихода – суфицит	45	
1230	321122	Мањак прихода и прихода – дефицит		
1231	321311	Поравнани вишике прихода и прихода из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САДЛО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБЈЕМУ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБЈЕМУ - ДУГОВНИ САДЛО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	14,108	24,393
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2018. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]



Нередбоваца

[Својеручни потпис]



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ**

**Број: 400-287-4/2018-04
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. Неусаглашеност вредности опреме између главне књиге и помоћне евиденције.....	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 Билансу стања део нефинансијске имовине у припреми више је исказана у односу на стварно стање, јер испуњава услов за пренос у употребу.....	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
2.2. 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 обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	5
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	5
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	5
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	5
3. МИШЉЕЊЕ.....	6

1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације „Ужице“ Ужице за 2017. годину број: 400-287-4/2018-04 од 5. 9. 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. Неусаглашеност вредности опреме између главне књиге и помоћне евиденције

2.1.1.1. Опис неправилности

У главној књизи на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирана је опрема бруто вредности 3.437 хиљада динара, укупне отписане вредности 214 хиљада динара и садашње вредности 3.223 хиљаде динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана опрема бруто вредности 3.437 хиљада динара, укупне отписане вредности 2.882 хиљаде динара и садашње вредности 224 хиљаде динара, односно вредност опреме у главној књизи је више исказана у односу на стање у помоћној евиденцији за износ од 2.999 хиљада динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Туристичке организације Ужице наведено је да је извршен попис основних средстава у коначишту „Град“ са датумом 29. 12. 2017. године, сачињена је пописна листа и извршена су одговарајућа евидентирања у помоћној књизи основних средстава (*докази: Решење о образовању комисије за попис; пописна листа; помоћна књига основних средстава*).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. У Билансу стања део нефинансијске имовине у припреми више је исказан у односу на стварно стање, јер испуњава услов за пренос у употребу

2.1.2.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године, вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 3.557 хиљада динара више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да је по основу извршених грађевинско инсталатерских радова на адаптацији објекта Коначишта испостављена окончана ситуација извођача радова.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Туристичке организације Ужице наведено је да је извршено евидентирање преноса улагања по основу окончаних грађевинско - инсталационих радова на адаптацији објекта Коначиште „Град“ са имовине у припреми на употребу и да је поступљено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*доказ: Картица конта 311111; Налог за књижење број 100727 од 27. 7. 2017. године; Налог за књижење број 980102 од 2. 1. 2018. године*).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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 шест хиљада динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Директорка Туристичке организације Ужице је дана 15. 11. 2018. године саставила Изјаву број 169/2018, којом доставља информацију да у току 2018. године није било боловања до 30 дана, док ће у наредном периоду накнада зараде по основу одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана бити обрачунавана у висини од 65%.

Дана 1. 11. 2018. године закључено је пет Анекса Уговора о раду између Туристичке организације Ужице и запослених који садрже: седиште послодавца, место пребивалишта, односно боравишта запосленог, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је у складу са чланом 33. Закона о раду (*доказ: Изјава о боловању број 169/2018 од 15. 11. 2018. године; пет Анекса Уговора о раду закључених 1. 11. 2018. године*).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.2.2.1. Опис неправилности

Није спроведен поступак јавне набавке у износу од 2.747 хиљада динара на име уговорених додатних (непредвиђених) радова на адаптацији Коначишта.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Туристичке организације Ужице констатовано је да у 2018. години није било спровођења поступака јавних набавки у којима су уговорани додатни (непредвиђени) радови, и у наредном периоду поступиће у складу са Законом о јавним набавкама, у делу уговарања додатних радова (*доказ: Изјава директора Туристичке организације Ужице број 169-1/2018*).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписао 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

Душко Пејовић
Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.