



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УРЕЂИВАЊЕ ГРАЂЕВИНСКОГ ЗЕМЉИШТА
„НОВИ ПАЗАР“, НОВИ ПАЗАР
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022.
годину**



**Број: 400-89/2023-04/29
Београд, 17. јануар 2024. године**



Садржај:

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. УВОД | 6 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 7 |
| 2.1 Остале краткорочне обавезе | 7 |
| 2.1.1 Мање исказано..... | 7 |
| 2.1.1.1 Опис неправилности | 7 |
| 2.1.1.2 Исказане мере исправљања..... | 7 |
| 2.1.1.3 Оцена мера исправљања..... | 7 |
| 2.1.2 Мање исказано..... | 7 |
| 2.1.2.1 Опис неправилности | 7 |
| 2.1.2.2 Исказане мере исправљања..... | 8 |
| 2.1.2.3 Оцена мера исправљања..... | 8 |
| 2.2 Јавне набавке | 8 |
| 2.2.1 Није објављено у прописаном року и на прописан начин | 8 |
| 2.2.1.1 Опис неправилности | 8 |
| 2.2.1.2 Исказане мере исправљања..... | 8 |
| 2.2.1.3 Оцена мере исправљања..... | 8 |
| 2.3 Попис имовине и обавеза | 9 |
| 2.3.1 Попис имовине и обавеза није вршен у складу са законским и подзаконским прописима..... | 9 |
| 2.3.1.1 Опис неправилности | 9 |
| 2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 9 |
| 2.4 Залихе | 10 |
| 2.4.1 Погрешна класификација рачуна | 10 |
| 2.4.1.1 Опис неправилности | 10 |
| 2.4.1.2 Исказане мере исправљања..... | 10 |
| 2.4.1.3 Оцена мера исправљања..... | 10 |
| 2.5 Дугорочна резервсања | 10 |
| 2.5.1 Није вршен обрачун..... | 10 |
| 2.5.1.1 Опис неправилности | 10 |
| 2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 11 |
| 2.6 Обавезе по основу финансијског лизинга | 11 |
| 2.6.1 Није извршено усаглашавање обавеза | 11 |
| 2.6.1.1 Опис неправилности | 11 |
| 2.6.1.2 Исказане мере исправљања..... | 11 |
| 2.6.1.3 Оцена мера исправљања..... | 12 |
| 2.7 Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године | 12 |
| 2.7.1 Погрешна класификација рачуна | 12 |
| 2.7.1.1 Опис неправилности | 12 |
| 2.7.1.2 Исказане мере исправљања..... | 12 |
| 2.7.1.3 Оцена мера исправљања..... | 13 |



| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.8 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 13 |
| 2.8.1 Погрешно рачуноводствено обухватање | 13 |
| 2.8.1.1 Опис неправилности | 13 |
| 2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 13 |
| 2.9 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 14 |
| 2.9.1 Погрешна класификација рачуна | 14 |
| 2.9.1.1 Опис неправилности | 14 |
| 2.9.1.2 Исказане мере исправљања | 14 |
| 2.9.1.3 Оцена мера исправљања..... | 15 |
| 2.10 Програм пословања | 15 |
| 2.10.1 Пренета су средства јавним предузећима без донетог посебног програма за коришћење субвенција | 15 |
| 2.10.1.1 Опис неправилности | 15 |
| 2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 15 |
| 2.11 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. | 15 |
| 2.11.1 Више исказано | 15 |
| 2.11.1.1 Опис неправилности | 15 |
| 2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 16 |
| 2.12 Трошкови осталог материјала (режијског) | 16 |
| 2.12.1 Погрешна класификација рачуна | 16 |
| 2.12.1.1 Опис неправилности | 16 |
| 2.12.1.2 Исказане мере исправљања | 17 |
| 2.12.1.3 Оцена мера исправљања..... | 17 |
| 2.13 Трошкови резервних делова | 17 |
| 2.13.1 Погрешна класификација рачуна | 17 |
| 2.13.1.1 Опис неправилности | 17 |
| 2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 17 |
| 2.14 Трошкови транспортних услуга | 18 |
| 2.14.1 Погрешна класификација рачуна | 18 |
| 2.14.1.1 Опис неправилности | 18 |
| 2.14.1.2 Исказане мере исправљања | 18 |
| 2.14.1.3 Оцена мере исправљања | 18 |
| 2.15 Јавне набавке | 18 |
| 2.15.1 Објављивање плана јавних набавки | 18 |
| 2.15.1.1 Опис неправилности | 18 |
| 2.15.1.2 Исказане мере исправљања | 18 |
| 2.15.1.3 Оцена мере исправљања | 19 |
| 2.15.2 Уговор о јавној набавци није извршен у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом | 19 |
| 2.15.2.1 Опис неправилности | 19 |
| 2.15.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 19 |



| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.15.3 Предузеће није у документацији о набавци у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, одредило и резервне критеријуме..... | 19 |
| 2.15.3.1 Опис неправилности | 19 |
| 2.15.3.2 Исказане мере исправљања | 20 |
| 2.15.3.3 Оцена мере исправљања | 20 |
| 2.15.4 Предузеће је у документацији о набавци у делу упутство понуђачима како да сачине понуду, захтевало средства обезбеђења за озбиљност понуде на износ од 10% од нето вредности уговора. | 20 |
| 2.15.4.1 Опис неправилности | 20 |
| 2.15.4.2 Исказане мере исправљања | 20 |
| 2.15.4.3 Оцена мере исправљања | 21 |
| 2.15.5 Предузеће није образложило посебне ризике који су повезани са предметном јавних набавки у циљу одређивања финансијског и економског капацитета..... | 21 |
| 2.15.5.1 Опис неправилности | 21 |
| 2.15.5.2 Исказане мере исправљања | 21 |
| 2.15.5.3 Оцена мере исправљања | 21 |
| 2.15.6 Упућивање на техничке спецификације није праћено речима „или одговарајуће“..... | 22 |
| 2.15.6.1 Опис неправилности | 22 |
| 2.15.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 22 |
| 2.15.6 Предузеће није објавило јавни позив на Порталу службених гласила..... | 22 |
| 2.15.6.1 Опис неправилности | 22 |
| 2.15.6.2 Исказане мере исправљања | 22 |
| 2.15.6.3 Оцена мере исправљања | 23 |
| 2.15.7 Није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене | 23 |
| 2.15.7.1 Опис неправилности | 23 |
| 2.15.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 23 |
| 2.16 Интерна контрола и интерна ревизија | 24 |
| 2.16.1 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему..... | 24 |
| 2.16.1.1 Опис неправилности | 24 |
| 2.16.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 24 |
| 2.16.2 Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима | 24 |
| 2.16.2.1 Опис неправилности | 24 |
| 2.16.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 25 |
| 2.17 Некретнине, постројења и опрема | 25 |
| 2.17.1 Погрешна класификација рачуна | 25 |
| 2.17.1.1 Опис неправилности | 25 |
| 2.17.1.2 Исказане мере исправљања | 25 |
| 2.17.1.3 Оцена мере исправљања | 26 |
| 2.18 Капитал..... | 26 |
| 2.18.1 Неусаглашеност капитала у регистру, пословним књигама и акту о оснивању..... | 26 |



| | | |
|-----------|---------------------------------------------------|-----------|
| 2.18.1.1 | Опис неправилности | 26 |
| 2.18.1.2 | Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 26 |
| 3. | МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... | 27 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар за 2022. годину (у даљем тексту: Предузеће) број 400-89/2023-04/24 од 18. септембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о 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, Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 3751 од 19. децембра 2023. године и допуну Одазивног извештаја број 3821 од 25. децембра 2023. године 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

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Остале краткорочне обавезе

2.1.1 Мање исказано

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће на дан 31. децембар 2022. године није обрачунало нити евидентирало у својим пословним књигама, обавезе по основу укалкулисане накнаде за рад председнику и члановима Надзорног одбора за период октобар - децембар 2022. године у корист рачуна обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора у износу од 148 хиљада динара (за нето накнаду), обавезе за порез и доприносе по основу накнаде за рад председнику и члановима Надзорног одбора у износу од 80 хиљада динара у корист рачуна остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине и трошкове накнаде председнику и члановима Надзорног одбора на терет рачуна трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора у износу од 228 хиљада динара. Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове накнада члановима органа управљања и обавезе по овом основу у износу од 228 хиљада динара, а више пословни резултат у истом износу.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је извршило књижење обавеза по основу укалкулисане накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора закључно са месецом децембром 2023. године.

Увидом у документацију уз Одазивни извештај утврђено је да је Предузеће у 2023. години обрачунало и евидентирало трошкове накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора у укупном износу од 685 хиљада динара, од чега се износ од 514 хиљада динара односи на неисплаћене накнаде члановима органа управљања за период април – децембар 2023. године. Евидентирањем трошкова накнада члановима органа управљања за 2023. годину Предузеће је поступило у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству Предузећа.

Докази:

- Налог за књижење број 9-69 од 12. децембра 2023. године;
- Аналитичке картице рачуна: 4640200000 - Обавезе према Надзорном Одбору и 5260000000 Трошкови накнада Надзорном Одбору за 2023. годину.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Мање исказано

2.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће на дан 31. децембар 2022. године није обрачунало нити евидентирало у својим пословним књигама, обавезе по основу укалкулисане накнаде трошкова превоза запослених на радно место и са радног места за новембар и децембар 2022. године у корист рачуна обавезе према запосленима у укупном износу од 476 хиљада динара (нето), обавезе за



порез по основу обрачунате опорезиве накнаде за превоз у износу од 53 хиљаде динара у корист рачуна остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине и накнаду трошкова превоза на радно место и са радног места у корист рачуна остали лични расходи и накнаде у износу од 529 хиљада динара. Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе и обавезе по овом основу у износу од 529 хиљада динара, а више пословни резултат у истом износу.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивом извештају навело да је извршило књижење обавеза по основу укалкулисане накнаде за трошкове превоза запослених за октобар, новембар и децембар 2023. године.

Увидом у документацију уз Одазивни извештај утврђено је да је Предузеће у 2023. години обрачунало и евидентирало накнада трошкова превоза запослених на радно место и са радног места у укупном износу од 2.893 хиљаде динара, од чега се износ од 796 хиљада динара односи на неисплаћене накнаде трошкова превоза запослених за октобар, новембар и децембар 2023. године. Евидентирањем трошкова превоза запослених за 2023. годину Предузеће је поступило у складу са Законом о рачуноводству и Правилника о рачуноводству Предузећа.

Докази:

- Налози за књижење број 9-66 и 9-67 од 12. децембра 2023. године и број 9-84 од 31. децембра 2023. године са обрачунима накнаде за превоз запослених за октобар и новембар 2023. године,
- Аналитичке картице рачуна: 4630100000 - Обавезе према запосленима /превоз радника и 5290000000 - Трошкови /превоз радника за 2023. годину.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Јавне набавке

2.2.1 Није објављено у прописаном року и на прописан начин

2.2.1.1 Опис неправилности

Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 3194/2 од 25. августа 2020. године, Предузеће није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је на својој интерној страници, објавило Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступка набавки број 3194/2 од 25. августа 2020. године.

Увидом у интернет страну Предузећа утврђено је да Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступка набавки број 3194/2 од 25. августа 2020. године објављен.

Доказ: Интернет страна Предузећа <https://direkcijanp.rs/dokumenta.html>

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

2.3 Попис имовине и обавеза

2.3.1 Попис имовине и обавеза није вршен у складу са законским и подзаконским прописима

2.3.1.1 Опис неправилности

Увидом у пописне листе и Извештај о попису утврдили смо да:

- Предузеће општим актом није регулисало број сталних или повремених пописних комисија за попис имовине и обавеза и није одредило дан на који се врши попис као и период у коме ће комисије вршити попис, затим време за попис и рокове за достављање извештаја о извршеном попису надлежном органу Предузећа, што није у складу са одредбама члана 4 став 1 Правилника о попису;
- Комисије за попис имовине и обавеза пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 Правилника о попису;
- Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању Извештаја о годишњем попису имовине, потраживања, обавеза и залиха репроматеријала са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 308/2 дана 8. фебруара 2023. године, а не у року предвиђеном одредбама члана 13 став 2 Правилника о попису, што није у складу са одредбама члана 14 став 2 Правилника о попису.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају навело, да је дана 1. новембра 2023. године донет Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, број 3132, а дана 29. новембра 2023. године, директор Предузећа донео је Одлуку број 3475 о формирању комисија за попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2023. године и Упутство за рад комисија за попис број 3476. Поменутом Одлуком и Упутством, а у складу са Правилником о попису, директор Предузећа је одредио комисије и именовоа лица за спровођење пописа, утврдио период и рокове вршења пописа и достављања извештаја. Одлуком о формирању комисија за попис директор Предузећа је обавезао пописне комисије да пре почетка пописа сачине планове рада и исте доставе њему и Надзорном одбору на увид.

У Акционом плану достављеном уз Одазивни извештај Предузеће је навело да ће након усвајања Извештаја о попису (после 31. јануара 2024. године), а пре коначног усвајања годишњих финансијских извештаја за 2023. годину доставити усвојен Извештај о попису за 2023. годину са пратећом документацијом која обухвата и планове комисија за спровођење годишњег пописа.

Докази:

- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем број 3132 од 1. новембра 2023. године;
- Одлука о формирању комисија за попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2023. године број 3475 од 29. новембра 2023. године;
- Упутство за рад комисија за попис број 3476 од 29. новембра 2023. године;
- Акциони план за имплементацију и отклањање недостатака по Извештају Државне ревизорске институције број 3752 од 19. децембра 2023. године са допуном.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4 Залихе

2.4.1 Погрешна класификација рачуна

2.4.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на рачуну 101 материјал евидентирало алат и прибор у износу од 1.993 хиљаде динара и хтз опрему у износу од 35 хиљада динара уместо на рачуну 103 алат и ситан инвентар у укупном износу од 2.028 хиљада динара, а на рачуну 102 резервни делови со за насипање путева у износу од 268 хиљада динара и уља и мазива у износу од 131 хиљаду динара уместо на рачуну 101 материјал у укупном износу од 399 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 став 5 и 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало алата и ситног инвентара за износ од 2.028 хиљада динара, а више исказало материјал за износ од 1.629 хиљада динара и резервни делови за износ од 399 хиљада динара.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је, одмах по добијању Извештаја о обављеној ревизији и уоченим неправилностима, извршило исправку погрешних књижења, у складу са чланом 10 став 5 и 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће ће и у наредном извештајном периоду наставити са евидентирањем пословних промене везано за залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на исти начин.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2023. години евидентира залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у складу са Правилником о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Докази:

- Налози за књижење број: 9-32, 9-33 и 9-35 од 3. августа 2023. године;
- Аналитичке картице рачуна: 1010000001- Неамортизовани алат и прибор, 1030000001- Алат и ситан инвентар, 1010000011 - Остала роба/хтз опрема, 1030000002-Алат и ситан инвентар/ хтз опрема, 1020300000 - Уља и мазива и 1020500000 - Со за насипање путева, за 2023. годину;
- Финансијске спецификације рачуна: материјал за израду и алат и инвентар у употреби за период од 1. јануара до 3. августа 2023. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Дугорочна резервисања

2.5.1 Није вршен обрачун

2.5.1.1 Опис неправилности

Предузеће није, у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, на основу актуарског обрачуна, вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених



и јубиларних награда на дан 31. децембар 2022. године и ранијих година, и није вршило испитивање и корекцију резервисања на дан сваког биланса стања, у складу са одредбама члана 33 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је у другој половини 2023. године, а на основу актуарских обрачуна резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију и резервисања за јубиларне награде на дан 31. децембар 2020. године, 31. децембар 2021. године и 31. децембар 2022. године, извршених и достављених од стране овлашћене агенције, извршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде на дан 31. децембар 2022. године.

Увидом у актуарске обрачуна и осталу достављену документацију, утврђено је да су ефекти обрачуна резервисања евидентирани у пословним књигама Предузећа, налогом за књижење 9-59 од 2. јануара 2023. године, смањењем нераспоређеног добитка у износу од 12.219 хиљада динара.

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио Акциони план у коме је навело да ће извршити одговарајућа додатна књижења пре израде годишњих финансијских извештаја за 2023. годину. Такође, Акционим планом одредило одговорно лице за поступање у првој половини 2024. године.

Доказ:

- Актуарски обрачуни резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију и резервисања за јубиларне награде на дан 31. децембар 2020. године, 31. децембар 2021. године и 31. децембар 2022. године, који су извршени и достављени Предузећу од стране овлашћене агенције;
- Налог за књижење број 9-59 од 2. јануара 2023. године;
- Акциони план за имплементацију и отклањање недостатака по Извештају Државне ревизорске институције Београд број 3752 од 19. децембра 2023. године са допуном.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.6 Обавезе по основу финансијског лизинга

2.6.1 Није извршено усаглашавање обавеза

2.6.1.1 Опис неправилности

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће пре састављања финансијских извештаја није усагласило обавезе по основу финансијског лизинга према „S-leasing“ ДОО, Београд у износу од 681 хиљаду динара, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3751 од 19. децембра 2023. године, Предузеће наводи да је у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству усагласило обавезе по основу



финансијског лизинга према „S-leasing“ ДОО, Београд и да је на основу утврђеног стања извршило одговарајућа књижења у пословним књигама. Увидом у извод отворених ставки на дан 31. август 2023. године и налог за књижење број 9 - 42 од 31. августа 2023 године, утврђено је да је Предузеће усагласило обавезе по основу финансијског лизинга према „S-leasing“ ДОО, Београд. Такође, Предузеће је доставило и финансијске картице конта 4160 - Дугорочне обавезе по основу лизинга и 4199 - Остале дугорочне обавезе за период од 1. јануара до 31. августа 2023. године.

Уз Допуну извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, број 3821 од 25. децембра 2023. године Предузеће је доставило налог за књижење број 3 - 186 од 30. новембра 2023 године са прилогом и финансијску картицу конта 5620 трошкови камата по основу лизинга.

Доказ:

- Налог за књижење број 9 - 42 од 31. августа 2023 године,
- Финансијска картица конта 4160 - Дугорочне обавезе по основу лизинга за период од 1. јануара до 31. августа 2023. године,
- Финансијска картица конта 419 - Остале дугорочне обавезе за период од 1. јануара до 31. августа 2023. године,
- Финансијска спецификација од конта 4160 до 4199,
- Налог за књижење број 3 - 186 од 30. новембра 2023 године са прилогом и
- Финансијска картица конта 5620 трошкови камата по основу лизинга за период од 1. јануара до 31. августа 2023. године.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године

2.7.1 Погрешна класификација рачуна

2.7.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама исказало на рачуну дугорочних обавеза по основу лизинга обавезе по основу лизинга које доспевају у року који је краћи од 12 месеци, у укупном износу од 1.727 хиљада динара, уместо на рачуну део дугорочних обавеза који доспева до једне године, што није у складу са параграфом 60 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 30 и 31 Правилника о контном оквиру и саржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, више су исказане дугорочне обавезе, а мање краткорочне финансијске обавезе у наведеном износу.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3751 од 19. децембра 2023. године, Предузеће наводи да је у складу са чланом 31 Правилника о контном оквиру и саржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике извршило исправку књижења дела дугорочних обавеза по основу лизинга које доспевају у року који је краћи од 12 месеци од дана билансирања. Увидом у налог за књижење број 9 - 43 од 4. септембра 2023 године, утврђено је да је Предузеће извршило евидентирање дела дугорочних обавеза по основу лизинга које доспевају у року који је краћи од 12 месеци од дана билансирања. Такође, Предузеће је доставило и финансијску спецификацију од конта 4160 до 4257 за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.



Уз Допуну извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, број 3821 од 25. децембра 2023. године Предузеће је доставило финансијске картице конта 4160, 4256, 4199 и 4257 за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

Докази:

- Налог за књижење број 9 - 43 од 4. септембра 2023 године;
- Финансијска спецификација од конта 4160 до 4257 за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године;
- Финансијска картица конта 4160, 4256, 4199 и 4257 за период од 1. јануара до 31. августа 2023. године.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

2.8.1 Погрешно рачуноводствено обухватање

2.8.1.1 Опис неправилности

На основу ревизије узорковане документације, утврдили смо да је Предузеће евидентирало приходе од продаје производа и услуга најмање у износу од 37.517 хиљада динара који се односе на извршене услуге у периоду из 2021. године што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате као и параграфом 21 МРС 18 - Приходи. На тај начин више су исказани приходи од продаје производа и услуга а мање нераспоређени добитак ранијих година у наведеном износу.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 3751 од 19. децембра 2023. године и Допуни извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, број 3821 од 25. децембра 2023. године, Предузеће је навело да је извршило евидентирање прихода од продаје производа и услуга према Граду Новом Пазару за претходни период закључно са приходима оствареним за месец септембар 2023. године а да ће накнадна књижења и исправке бити извршене пре израде финансијског извештаја за 2023. годину, односно у првој половини 2024. године.

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио акциони план у коме је навело да је именовало одговорно лице које ће евидентирање прихода од продаје производа и услуга према Граду Новом Пазару у пословним књигама и финансијским извештајима извршити у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству и параграфом 21 МРС 18 - Приходи.

Уз Допуну извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предузеће је доставило рачун број 495/23 и 496/23 од 22. децембра 2023. године, финансијске картице конта 6140100001 приходи од продаје производа и услуга и 2040000001 купци у земљи - Град Нови Пазар за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.



Доказ:

- Акциони план за имплементацију и отклањање недостатака по извештају Државне ревизорске институције број 3752 од 19. децембра 2023. године,
- Рачун број 495/23 од 22. децембра 2023. године,
- Рачун број 496/23 од 22. децембра 2023. године,
- Финансијска картица конта 6140100001 приходи од продаје производа и услуга за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године,
- Финансијска картица конта 2040000001 купци у земљи - Град Нови Пазар за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.9 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

2.9.1 Погрешна класификација рачуна

2.9.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама исказало приходе по основу давања у закуп покретних и непокретних ствари у износу од 3.431 хиљаду динара на рачуну приходи од продаје производа и услуга уместо на рачуну приходи од закупа, што није у складу са чланом 50 и 54 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказани приходи од продаје производа и услуга а мање приходи од закупа у наведеном износу.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3751 од 19. децембра 2023. године, Предузеће је навело да је у складу са чланом 54 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике налогом за књижење број 9-37 од 7. августа 2023. године извршило исправку погрешног евидентирања прихода по основу давања у закуп покретних и непокретних ствари. Увидом у налог за књижење број 9 - 37, финансијске картице конта 6140000003, 6140000004, 6140000005 и 6140000006 Приходи од накнаде закупа за период од 1. јануара до 7. августа 2023. године и финансијску спецификацију конта 650 за период од 1. јануара до 7. августа 2023. године утврђено је да је Предузеће извршило евидентирање прихода по основу давања у закуп покретних и непокретних ствари у складу са чланом 54 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Уз Допуну извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, број 3821 од 25. децембра 2023. године Предузеће је доставило финансијске картице конта 650000003, 650000004, 650000005 и 650000006 приходи од закупа за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

Докази:

- Налог за књижење број 9 - 37 од 7. августа 2023 године,
- Финансијска спецификација конта 650 за период од 1. јануара до 7. августа 2023. године,



- Финансијска картица конта 6140000003, 6140000004, 6140000005 и 6140000006 за период од 1. јануара до 7. августа 2023. године,
- Финансијска картица конта 6500000003, 6500000004, 6500000005 и 6500000006 приходи од закупа за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Програм пословања

2.10.1 Пренета су средства јавним предузећима без донетог посебног програма за коришћење субвенција

2.10.1.1 Опис неправилности

Предузеће није донело посебан програм за примљена средства из буџета Града Новог Пазара у износу 12.173 хиљаде динара за израду пројектно техничке документације и извођење радова на постављању пешачких стубова што није у складу са чланом 61 Закона о јавним предузећима.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 3751 од 19. децембра 2023. године, Предузеће је навело да је Надзорни одбор Предузећа дана 27. новембра 2023. године донео Програм коришћења субвенције, број 3254 и исти је доставио Оснивачу на усвајање. Након усвајања посебног програма за средства добијена из буџета локалне самоуправе од стране Оснивача, Предузеће ће доставити одлуку о усвајању. Субјект ревизије је одредио одговорно лице за предузимање исказане мере исправљања и одредио рок до 31. марта 2024. године.

Докази:

- Програм коришћења субвенција број 3254 од 13. новембра 2023. године;
- Одлука о усвајању Програма коришћења субвенција број 3246/4 од 27. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.11 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

2.11.1 Више исказано

2.11.1.1 Опис неправилности

Предузеће је примљена средства у 2022. години од Министарства трговине, туризма и телекомуникације у износу од 22.505 хиљада динара и Града Новог Пазара у износу од 12.173 хиљаде динара, односно укупно 34.678 хиљада динара, евидентирало на рачуну прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина иако није имало повезане трошкове које треба покрити из ових давања. Наведено није у складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи којим је прописано да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. Због тога, више су исказани приходи од премија субвенција,



дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 34.678 хиљада динара, а мање одложени приходи и примљене донације у истом износу.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 3751 од 19. децембра 2023. године, Предузеће наводи да је налогом за књижење број 9 - 64 од 4. децембра 2023. године, извршило евидентирање одложених прихода и примљених донација а да ће накнадна књижења и исправке бити извршене пре израде финансијског извештаја за 2023. годину, односно у првој половини 2024. године. Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио финансијски налог број 9 - 64 и 9-71 од 4. децембра 2023. године, налог за књижење број 3-96 од 31. октобра 2023. године, налог за књижење 3-109 од 31. новембра 2023. године и акциони план у коме је навело да је именовало одговорно лице које ће признавање прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у пословним књигама и финансијским извештајима извршити у складу захтевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. Субјект ревизије је одредио рок за предузимање исказане мере исправљања до 30. јуна 2024. године.

Докази:

- Акциони план за имплементацију и отклањање недостатака по извештају Државне ревизорске институције број 3752 од 19. децембра 2023. године,
- Финансијски налог број 9-64 од 4. децембра 2023. године,
- Финансијски налог број 9-71 од 4. децембра 2023. године,
- Финансијска картица конта 4950 одложени приходи и примљене донације за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.
- Налог за књижење број 3-96 од 31. октобра 2023. године;
- Налог за књижење број 3-109 од 31. новембра 2023. године;
- Финансијска картица конта 5305 трошкови грађевинских радова за уређење туристичко спортског рекреативног центра за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.12 Трошкови осталог материјала (режијског)

2.12.1 Погрешна класификација рачуна

2.12.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на рачуну осталог материјала (режијског) евидентирало: трошкове хтз опреме у износу од 969 хиљада динара уместо на рачуну трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара, трошкове уља и мазива у износу од 636 хиљада динара, уместо на рачуну трошкови горива и енергије и трошкове промотивног материјала у износу од 211 хиљада динара, уместо на рачуну трошкови рекламе и пропаганде, што није у складу са чланом 40 став 7 и 5 и чланом 42 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара за износ од 969 хиљада динара, трошкове горива и енергије за износ од 636 хиљада динара и трошкове рекламе и пропаганде за износ од 211



хиљада динара, а више исказало трошкове осталог материјала (режијског) за укупан износ од 1.816 хиљада динара.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело, да је извршило исправку књижења од почетка године, са рачуна 5126000000- Трошкови хтз опреме на рачун 5150000000 - Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара и са рачуна 5121000000- Трошкови уља и мазива на рачун 5135000000- Трошкови горива и енергије.

Увидом у налог за књижење број 9-45 од 31. августа 2023. године утврђено је да је исправка књижења извршена у августу 2023. године и да су наводи из Одазивног извештаја у вези коригованих рачуна тачни. У прилогу је дат налог за књижење и финансијске аналитичке картице.

Доказ:

- Налог за књижење број 9-45 од 31. августа 2023. године;
- Аналитичке картице рачуна 5120000000- Трошкови уља и мазива, 5126000000- Трошкови ХТЗ опреме, 5150000000- Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара и 5135000000- Трошкови горива и енергије за 2023. годину.

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13 Трошкови резервних делова

2.13.1 Погрешна класификација рачуна

2.13.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на рачуну трошкови резервних делова евидентирало утрошене ауто гуме у износу од 2.853 хиљаде динара уместо на рачуну трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара и трошкове сервисирања и баждарења тахографа за возила и баждарења и овере колске ваге у износу од 323 хиљаде динара уместо на рачуну трошкови услуга одржавања, што није у складу са чланом 40 став 7 и чланом 42 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара за износ од 2.853 хиљаде динара и трошкове услуга одржавања за износ од 323 хиљаде динара, а више исказало трошкове резервних делова за укупан износ од 3.176 хиљада динара.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају навело, да ће убудуће трошкове ауто гума књижити на рачуну трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара, а да је трошкове сервисирања и баждарења тахографа Предузеће исправило књижењем са рачуна 5146000000- Трошкови/сервисирање и баждарење на рачун 5326-Трошкови услуга одржавања.

Увидом у налог за књижење и аналитичке картице наведених трошкова утврђено је да су напред поменута књижења исправно спроведена.

Предузеће је у Акционом плану, који је достављен уз Одазивни извештај, навело да ће расходе, односно утрошак ауто гума бити књижени пре краја 2023. године. Такође, субјект ревизије је навео да ће налоге и аналитичке картице трошкова ауто гума доставити у року одређеног препоруком.



Докази:

- Налог за књижење број 9-46 од 12. септембра 2023. године;
- Финансијске аналитичке картице рачуна 5146000000- Трошкови/сервисирање и баждарење и 5326000000- Трошкови услуга одржавања;
- Акциони план за импемментацију и отклањање недостатака по Извештају Државне ревизорске институције број 3752 од 19. децембра 2023. године са допуном.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.14 Трошкови транспортних услуга

2.14.1 Погрешна класификација рачуна

2.14.1.1 Опис неправилности

Предузеће је набавку хардвера и софтвера са видео надзором у износу од 702 хиљаде динара евидентирало на рачуну Трошкови транспортних услуга, уместо на рачуну Постројења и опрема, што није у складу МРС – 16 Некретнине, постројења и опрема, параграф 7 и са чланом 6 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. На тај начин више су исказани трошкови производних услуга у износу од 702 хиљада динара, а мање постројења и опрема у истом износу.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је извршило исправку евидентираних трошкова транспортних услуга за набавку хардвера и софтвера са видео надзором у износу од 702 хиљаде динара и иста евидентирало у оквиру основних средстава постројења и опрема.

На основу достављених доказа је утврђено да је Предузећа извршило исправку и евидентирало набавку хардвера и софтвера на рачуну постројења и опрема.

Доказ: Финансијски налог број 9-51 од 26. септембра 2023. године;

2.14.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.15 Јавне набавке

2.15.1 Објављивање плана јавних набавки

2.15.1.1 Опис неправилности

План јавних набавки за 2021. и 2022. годину и све њихове измене Предузеће није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном навело да је на својој интернет страници објавило План јавних набавки за 2021, 2022 и 2023. годину са свим њиховим изменама у току године.



На основу достављених доказа је утврђено да је Предузеће на својој интернет страници у секцији „документа“ објавило план јавних набавки за 2021, 2022 и 2023. годину са свим њиховим изменама у току године.

Доказ: интернет страна Предузећа <https://direkcijanp.rs/dokumenta.html>

2.15.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15.2 Уговор о јавној набавци није извршен у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом

2.15.2.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2021 и 2022 години набављало поред уговорених добара (Euro premijum BMB (EN 228) и Euro dizel–(EN 590) још једну врсту горива (XENERGY DIESEL), која није у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Вредности набавке ове врсте горива у 2021 и 2022 години извршена је најмање у износу од 7.019 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, док је у ставу 2 истог члана прописано да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

2.15.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају навело да ће приликом спровођења наредног поступка јавне набавке нафтних деривата у првом кварталу 2024. године јасно бити дефинисано да је могуће испоручивати само добра која су предмет уговора и уколико дође до испоручивања друге врсте од стране добављача у односу на уговор, исти бити одмах раскинут.

Субјект ревизије је уз оверени Одазивни извештај доставио акциони план у коме је именовано одговорно лице ради праћења извршења и рок поступања по препоруци до краја првог квартала 2024. године.

Доказ: Акциони план број 3752 од 19. децембра 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.15.3 Предузеће није у документацији о набавци у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, одредило и резервне критеријуме

2.15.3.1 Опис неправилности

У поступцима јавних набавки: 4/21 Камени материјал, 5/21 Нафтни деривати, 7/21 Геодетске услуге, 9/21 Електроматеријал за јавну расвету, 11/21 Текуће одржавање градских саобраћајница, 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 3/22 Нафтни деривати, 07/22 Текуће одржавање градских саобраћајница, 08/22 Бетонски стубови, 10/22 Радови на текућем одржавању потпорних зидова, 14/22 Радови на текућем одржавању мостова, 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица, 17/22 Геодетске услуге, 18/22 Камени материјал, 21/22 Електроматеријал за јавну расвету, 22/22 Светиљке за јавну расвету, 24/22 Специјално возило - UNIMOG, 26/22 Набавка и уградња потапајућих стубова, 27/22 Уређење и заштита туристичко – спортског рекреативног комплекса „Витковиће“ на језеру Газиводе,



29/22 Санација јавних површина по сагласностима за прикључење на комуналну инфраструктуру, Предузеће није у документацији о набавци, у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, одредило и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

2.15.3.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да су приликом сваког поступка јавне набавке у делу „критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке“ додали резервни критеријум.

Провером достављених доказа уз Одазивни извештај је утврђено да је Предузеће доставило четири поступка јавне набавке и то: ЈН 33/23 Инвестиционо одржавање градске саобраћајнице у оквиру постојеће регулације и фактичког стања на делу улице Мехмеда Алибашића и Гојка Бачанина L=574,90m, ЈН 26/23 грађевинског материјала, јавна набавка број ЈН 29/23 три половна камиона – ауто смећар и јавна набавка ЈН 32/23 реконструкција водоводне мреже на делу улице Мехмеда Алибашића и Гојка Баћанина L=400m у којима је у конкурсној документацији у делу „критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке“ одредило резервни критеријум и поступило у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Докази: Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке за следеће поступке;

- ЈН 33/23 Инвестиционо одржавање градске саобраћајнице у оквиру постојеће регулације и фактичког стања на делу улице Мехмеда Алибашића и Гојка Бачанина L=574,90m;
- ЈН 26/23 грађевинског материјала;
- ЈН 29/23 набавке три половна камиона – ауто смећар;
- ЈН 32/23 реконструкција водоводне мреже на делу улице Мехмеда Алибашића и Гојка Баћанина L=400m.

2.15.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15.4 Предузеће је у документацији о набавци у делу упутство понуђачима како да сачине понуду, захтевало средства обезбеђења за озбиљност понуде на износ од 10% од нето вредности уговора.

2.15.4.1 Опис неправилности

У поступцима јавних набавки: 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 20/21 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица и 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица, Предузеће је у документацији о набавци у делу упутство понуђачима како да сачине понуду, захтевало од понуђача да достави средства обезбеђења за озбиљност понуде на износ од 10% од нето вредности уговора, што није у складу са чланом 94 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да средство обезбеђења за озбиљност понуде не може да буде већа од 3% вредности понуде без пореза на додату вредност у складу са овим законом.

2.15.4.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је спровело поступак јавне набавке број 27/23 Изградња мреже за јавну расвету, где је захтевало меницу за озбиљност понуде од 2,5% од вредности понуде.



Провером достављених доказа уз Одазивни извештај за поступак ЈН 27/23 Изградња мреже за јавну расвету у документацији о набавци у делу упутство понуђачима како да сачине понуду, захтевано је од понуђача да достави средство обезбеђења за озбиљност понуде на износ од 2,5% од нето вредности уговора.

Докази: ЈН број 27/23 Изградња мреже за јавну расвету, документација о набавци у делу упутство понуђачима како да сачине понуду.

2.15.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15.5 Предузеће није образложило посебне ризике који су повезани са предметном јавних набавки у циљу одређивања финансијског и економског капацитета.

2.15.5.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2021 и 2022. години, у поступцима јавних набавки радова 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 20/21 Грађевинско занатски радови-ангажовање трећих лица и 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица чија је уговорена вредност 18.515 хиљада динара, као критеријум за избор привредног субјекта, у делу финансијског и економског капацитета, захтевало да је потенцијални понуђач у претходне три године од дана објаве позива на Порталу јавних набавки реализовао уговоре, који се односе на извођење радова који су и предмет уговора у укупној вредности која је већа од двоструке процењене вредности предметних јавних набавки. С обзиром да Предузеће није у документацији о јавној набавци образложило посебне ризике који су повезани са предметом јавних набавки, а у циљу одређивања финансијског и економског капацитета, наведено није у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.15.5.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је до дана доставе извештаја имало само један поступак набавке где је захтевало да је понуђач у претходне три године реализовало уговоре у вредности од 9.000 хиљада динара, колика је и била процењена вредност те јавне набавке. Такође, Предузеће је уз Одазивни извештај доставило за ЈН 27/23 Изградња мреже за јавну расвету, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума у делу финансијског и економског капацитета да је захтевало да је понуђач у претходне три године реализовао уговоре у вредности од 9.000 хиљада динара.

Провером достаљених доказа уз Одазивни извештај за поступак ЈН 27/23 Изградња мреже за јавну расвету у делу финансијског и економског капацитета Предузеће је од понуђача захтевало да је у претходне три године реализовало уговоре у вредности од 9.000 хиљада динара, колика је и била процењена вредност те јавне набавке.

Докази: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за ЈН 27/23 Изградња мреже за јавну расвету.

2.15.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу



2.15.6 Упућивање на техничке спецификације није праћено речима „или одговарајуће“

2.15.6.1 Опис неправилности

У поступку јавне набавке 08/22 Бетонски стубови, Предузеће је у документацији о набавци, приликом одређивања техничких спецификација, захтевало од потенцијалног понуђача, да извештај са типског механичког испитивања добра буде саставни део понуде и да извештај са типског механичког испитивања мора да буде од независне акредитоване испитне лабораторије, у складу са стандардом ЕН 12843:2006. Како упућивање на техничке спецификације није праћено речима „или одговарајуће“ наведено није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

2.15.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће приликом спровођења наредне јавне набавке бетонских стубова у конкурсној документацији у делу техничких спецификација конкретни захтеви бити прећени речима „или одговарајући“ у складу са Законом. Такође, Предузеће је уз Одазивни извештај доставило акциони план у коме је именовало одговорно лице и рок поступања по препоруци први квартал 2024. године.

Доказ: Акциони план за имплементацију и отклањање недостатака по извештају Државне ревизорске институције број 3752 од 19. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.15.6 Предузеће није објавило јавни позив на Порталу службених гласила

2.15.6.1 Опис неправилности

У поступцима јавних набавки: 4/21 Камени материјал, 5/21 Нафтни деривати, 7/21 Геодетске услуге, 9/21 Електроматеријал за јавну расвету, 11/21 Текуће одржавање градских саобраћајница, 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 20/21 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица, 22/21 Ормарићи за јавну расвету, 3/22 Нафтни деривати, 07/22 Текуће одржавање градских саобраћајница, 08/22 Бетонски стубови, 10/22 Радови на текућем одржавању потпорних зидова, 14/22 Радови на текућем одржавању мостова, 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица, 17/22 Геодетске услуге, 18/22 Камени материјал, 22/22 Светиљке за јавну расвету, 24/22 Специјално возило - UNIMOG, 26/22 Набавка и уградња потапајућих стубова, 27/22 Уређење и заштита туристичко – спортског рекреативног комплекса „Витковиће“ на језеру Газиводе, 29/22 Санација јавних површина по сагласностима за прикључење на комуналну инфраструктуру, 33/22 Набавка половног кипер камиона четвороосовинца Предузеће није објавило јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа будући да је процењена вредност наведених јавних набавки једнака или већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

2.15.6.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је након Извештаја Државне ревизорске институције спровело два поступка јавне набавке који су захтевали објављивање јавног позива у Службеном гласнику.



Провером достављених доказа уз Одазивни извештај утврђено је да је Предузеће проследило за објаву јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа у поступцима јавних набавки ЈН 33/23 Инвестиционо одржавање градске саобраћајнице у оквиру постојеће регулације и фактичког стања на делу улице Мехмеда Алибашића и Гојка Баћанина L= 574,90 m и ЈН 32/23 Реконструкција водоводне мреже на делу улице Мехмеда Алибашића и Гојка Баћанина L= 400 m. У плану јавних набавки за 2023. годину процењена вредност набавке ЈН 33/23 Инвестиционо одржавање градске саобраћајнице у оквиру постојеће регулације и фактичког стања на делу улице Мехмеда Алибашића и Гојка Баћанина L= 574,90 m исказана је у износу од 21.000 хиљаде динара и набавке ЈН 32/23 Реконструкција водоводне мреже на делу улице Мехмеда Алибашића и Гојка Баћанина L= 400 m исказана у износу од 5.000 хиљаде динара.

Докази: Копија дописа и одговора ЈП „Службени гласник“, обрачун накнаде за објаву јавног позива број IPR 23 - 29618 и IPR 23 – 29635 од 22. новембра 2023. године и План набавки за 2023. годину

2.15.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15.7 Није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене

2.15.7.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2022. години извршило набавку добара раоник за снег и посипач соли у укупном износу од 1.652 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, позивајући се на изузеће прописано у члану 27 став 1 Закона о јавним набавкама иако наведена добра представљају техничко – технолошку и функционалну целину. С обзиром да се процењена вредност не може вршити на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки, наведено није у складу са чланом 11-27 и 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

2.15.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио допуну акционог плана у коме је именовало одговорно лице из реда запослених за извршење и поступање по препоруци и одредило рок поступања прва половина 2024. године. Такође, Предузеће је навело да ће уз план набавки донети и план набавки на које се Закон не примењује и исти доставити заједно са картицама трошкова у 2024. години.

Докази: Акциони план за имплементацију и отклањања недостатака по извештају Државне ревизорске институције број 3822 од 25. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијског извештаја до три године



2.16 Интерна контрола и интерна ревизија

2.16.1 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему

2.16.1.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају навело да су се дописом обратили Скупштини града Новог Пазар, кабинету градоначелника и служби интерне ревизије града, од које су добили одговор да тренутно нису у могућности да уврсте Предузеће у њихов годишњи план и програм вршења интерне ревизије.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило и акциони план у коме је навело да ће 2024. године иницирати састанак са представницима Оснивача како би добили позитиван одговор и закључили уговор са Службом интерне ревизије Града. Такође, у акционом плану наведено је одговорно лице и рок поступања пре краја 2024. године.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Предузеће упутило допис број 2963 од 13. октобра 2023. године Служби интерне ревизије града Новог Пазара, са захтевом за закључење споразума о вршењу интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Служба интерне ревизије града Новог Пазара доставила је одговор на захтев дана 24. октобра 2023. године у коме наводи да нису у прилици да одговоре на захтев Предузећа, да су у служби два лиценцирана интерна ревизора, а да су због обима посла ангажована и трећа лица да би се испунио годишњи план и програм.

Докази:

- Акциони план за имплементацију и отклањање недостатака по извештају Државне ревизорске институције број 3752 од 19. децембра 2023. године;
- Захтев за успостављање и организовање интерне ревизије кабинету Градоначелника број 2862 од 3. октобра 2023. године;
- Одговор Скупштине града Новог Пазара број 023-59/23 од 5. октобра 2023. године;
- Захтев за закључење споразума о вршењу интерне ревизије упућен служби интерне ревизије града Новог Пазара од 13. октобра 2023. године;
- Одговор службе интерне ревизије града Новог Пазара од 24. октобра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.16.2 Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима

2.16.2.1 Опис неправилности

Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за



успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

2.16.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио акциони план у коме је навео да ће комплетну мапу пословних процеса и стратегију управљања ризицима завршити најкасније до краја 2024. године. Такође, субјект ревизије наводи да ће до краја 2025. године усвојене процедуре имплементирати у пословању. Предузеће је акционим планом одредило одговорна лица и рокове спровођења.

Доказ: Акциони план за имплементацију и отклањање недостатака по извештају Државне ревизорске институције број 3752 од 19. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.17 Некретнине, постројења и опрема

2.17.1 Погрешна класификација рачуна

2.17.1.1 Опис неправилности

Предузеће, грађевински објекат Портирница на улазу у Царину, исказује у оквиру грађевинских објеката и у оквиру ванбиласне евиденције у износу 1.030 хиљада динара на основу Одлуке Скупштине града Новог Пазара број 361-2/23 од 20. марта 2023. године.

2.17.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да се обратило Оснивачу – одељењу за имовинске правне послове града Новог Пазара у циљу дефинисања права над објектом Портирница које Предузеће исказује у оквиру грађевинских објеката и у оквиру ванбилансне евиденције. Одељење за имовинске – правне послове је доставило обавештење број 361-9/23 од 27. октобра 2023. године да Предузеће на поменутом објекту нема право својине већ само право коришћења. Такође, Градска управа за изворне и поверене послове града Новог Пазара закључила је Уговор о давању на коришћење без накнаде пословних просторија ЈП за уређивање градског грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар од 24. октобра 2023. године. Предузеће је навело да је на основу обавештања извршило неопходна књижења.

Провером достављених доказа уз одазивни извештај утврђено је да је Предузеће, на основу обавештења одељења за имовинско – правне послове број 361-9/23 од 27. октобра 2023. године објекат Портирница на улази у Царину искњижила са позиције грађевинских објеката налогом за књижење број 9-58 од 6. новембра 2023. године.

Докази:

- Захтев градској управи – одељењу за правно имовинске послове број 2863 од 3. октобра 2023. године
- Обавештење одељења за имовинске – правне послове број 361-9/23 од 27. октобра 2023. године,
- Одлука о уступању пословних просторија у јавној својини број 361-2/23 од 20. марта 2023. године,
- Финансијски налог број 9-58 од 6. новембра 2023. године



- Уговор о давању на коришћење без накнаде пословних просторија ЈП за уређивање градског грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар од 24. октобра 2023. године.

2.17.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18 Капитал

2.18.1 Неусаглашеност капитала у регистру, пословним књигама и акту о оснивању

2.18.1.1 Опис неправилности

Остали основни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказан је у износу од 35.988 хиљада динара и исти није усаглашен са износом основног капитала у Статуту и Оснивачком акту Предузећа, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу чланом 10 Закона о јавним предузећима

2.18.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају навело да ће отпочети са активностима ради усаглашавања износа капитала у статуту, оснивачком акту и висини уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, након предаје финансијских извештаја за 2023. годину. Такође, Предузеће је уз Одазивни извештај доставило и акциони план у коме је одредило лице које је задужено за спровођење препоруке и рок у ком ће извршити усаглашење капитала у статуту, оснивачком акту и вредности капитала уписане код Агенције за привредне регистре до краја 2024. године.

Доказ: Акциони план за имплементацију и отклањање недостатака по извештају Државне ревизорске институције број 3752 од 19. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар. 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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. јануар 2024. године