



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ПОПИСА И
ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ, ПРОЈЕКТОВАЊЕ И ИЗГРАДЊУ“ СЈЕНИЦА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-390/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године**

С а д р ж а ј:

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу Сјеница“	2
1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака и обавеза	2
2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза	3
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ПОПИСА И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ, ПРОЈЕКТОВАЊЕ И ИЗГРАДЊУ“ СЈЕНИЦА ЗА 2013. ГОДИНУ	

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу Сјеница“

1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака и обавеза

Извршили смо ревизију приказа расхода и издатака и обавеза Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ Сјеница (у даљем тексту: ЈП Дирекција) у делу који се односе на расходе и издатке, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сјеница за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за приказ

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом⁵ ЈП Дирекција, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака и обавеза према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁶, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа расхода и издатака и обавеза које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о приказу расхода и издатака. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја, који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени приказ расхода и издатака и обавеза не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у приказу расхода и издатака и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима.

¹ „Сл. гласник“, бр.98/06

² „Сл. гласник“, бр. 10/05 и 54/07

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр.

⁴ „Сл. гласник“, бр. 129/07

⁵ „Општински сл.гласник Сјеница“, бр 4/13

⁶ „Сл. гласник“, бр. 125/03 и 12/06

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 - испр.

⁸ „Сл. гласник“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/13

Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације приказа.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза ЈП Дирекције део расхода и издатака је више исказан за 11.728 хиљада динара и мање исказан за 12.052 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП Дирекције за 2013. годину.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци и обавезе Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ Сјеница за 2013. годину, су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП Дирекција за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода и издатака, јавних набавки, пописа и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су наведени прикази у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза и правилности пословања, ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу Сјеница“ је за 2013. годину неправилно створило обавезе у износу од најмање 91.733 хиљаде динара, и то: извршило расходе у супротности са законском регулативом у износу од 3.131 хиљаде динара; без веродостојне документације о насталој пословној промени у износу од 6.458 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 34.650 хиљада динара; веће обавезе у односу на одобрене апропријације 47.494 хиљаде динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза и правилности пословања ЈП Дирекција није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза ЈП „Дирекције за урбанизам, пројектовање и изградњу“ Сјеница за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

10. новембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-390/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године

С а д р ж а ј:

- 1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода и издатака и обавеза..... 2**
- 2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и издатака и обавеза..... 2**
- 3) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза 2**
- 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза 3**
- 5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије..... 3**

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода и издатака и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза и правилности пословања, ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ Сјеница за 2013. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији. У приказу расхода и издатака ЈП Дирекције део расхода и издатака је више исказан за 11.728 хиљада динара и мање исказан за 12.052 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП Дирекције за 2013. годину.

2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и издатака и обавеза

За неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза и правилности пословања, ЈП Дирекција за 2013. годину је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 91.733 хиљаде динара и то:

1. преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 3.131 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима: (1) 50 хиљада динара по уговору за послове пружања помоћи у обрачуно личних доходака за послове који нису ван делатности наручиоца посла (4.1.4.10); (2) 79 хиљада динара за набавку електроматеријала за потребе физичког лица (4.1.4.13); (3) 324 хиљаде динара измирење обавеза за новчане казне и пенале по решењу судова, путем компензације (4.1.4.21) и (4) 2.678 хиљада динара за радове на реконструкцији јавног осветљења у Сјеници, уговор потписан на период од пет година (4.1.5.1).

2. преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 6.458 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за набавку горива које није оправдано (4.1.4.13).

3. преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 34.650 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 28.650 хиљада динара: (1) 777 хиљада динара за набавку цеви (4.1.4.10); (2) 3.067 хиљада динара за одржавање некатегорисаних путева без спроведеног поступка јавне набавке (4.1.4.10); (3) 903 хиљаде динара за набавку делова за грађевинске машине са монтирање (4.1.4.12); (4) 268 хиљада динара за набавку електроматеријала (4.1.4.13); (5) 505 хиљада динара за набавку саобраћајне сигнализације и саобраћајне опреме (4.1.4.13); (6) 707 хиљада динара за набавку грађевинског материјала (4.1.5.1); (7) 538 хиљада динара за набавку радова на одржавању канцеларијских зграда и пословног простора (4.1.5.1); (8) 984 хиљаде динара за набавку врата, прозора, светларника и другог сродног материјала (4.1.5.1) и (9) 20.901 хиљаду динара за набавку радова на одржавању некатегорисаних путева (4.1.5.1).

- преузело обавезе и извршило плаћања, а да спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући у износу од 6.000 хиљада динара спровело два поступка јавне набавке мале вредности за сродне радове процењене вредности 6.000 хиљада динара без ПДВ-а, уместо да је спровело један отворени поступак по партијама (4.1.7.3).

4. преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од 47.494 хиљада динара и то за средства из буџета и то: (1) седам хиљада динара за зараде (4.1.4.1); (2) 6.368 хиљада динара за материјал (4.1.13); и (3) 41.119 хиљада динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. 13.570 хиљада динара и обавезе по основу потписаних уговора 27.549 хиљада динара (табела број 2 из тачке 4.3.3).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза и правилности пословања:

5. ЈП Дирекција није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима, и то:

(1) није извршен попис аутопутева, мостова, надвожњака и тунела (процењене вредности 21.223 хиљаде динара), саобраћајних објеката у припреми (процењене вредности 21.831 хиљаду динара), административне опреме у припреми (процењене вредности 5.493 хиљаде динара); новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у износу од 97 хиљада динара;

(2) комисија није саставила План рада по коме ће се вршити попис;

(3) комисија није сачинила Извештај о извршеном попису и

(4) Надлежни орган није донео акт о усвајању Извештаја о извршеном попису.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза

За прву тачку неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да:

1. преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима;
2. евидентирање расхода и издатака врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
3. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки и
4. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације.

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да:

5. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

1. ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ је:

- обрачунала и платила порезе и доприносе по Уговору о делу исплаћеном у 2013. години и
- донела Норматив потрошње горива број 370/14.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ПОПИСА И
ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА
ЗА УРБАНИЗАМ, ПРОЈЕКТОВАЊЕ И ИЗГРАДЊУ“ СЈЕНИЦА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-390/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	2
1 Основни подаци	2
2 Текући расходи	2
2.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	2
2.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	3
2.3 Социјална давања запосленима, група – 414000.....	4
2.4 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	4
2.5 Стални трошкови, група – 421000	5
2.6 Трошкови путовања, група – 422000.....	5
2.7 Услуге по уговору, група – 423000	6
2.8 Специјализоване услуге, група – 424000	8
2.9 Текуће поправке и одржавање, група – 425000	8
2.10 Материјал, група – 426000	9
2.11 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	11
2.12 Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000	11
3 Издаци за нефинансијску имовину	12
3.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000	12
3.2 Машине и опрема, група – 512000	14
4 Јавне набавке	14
5 Биланс стања.....	17
5.1 Попис имовине и обавеза.....	17
5.2 Пасива.....	18

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1 Основни подаци

Одлуком Скупштине општине Сјеница основано је Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ Сјеница („Општински сл.гласник Сјеница“, број: 1/99). У циљу усклађивања оснивачког акта Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ Сјеница са одредбама Закона о јавним предузећима, Скупштина општине Сјеница је дана 17.04.2013. године, донела Одлуку о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ Сјеница број: 06-4/2013-5.

Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу Сјеница“ је основано са циљем обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и од посебног значаја за рад општине, а то су послови везани за: уређивање, коришћење, унапређивање и заштиту јавног грађевинског земљишта, локалних и некатегорисаних путева и улица у општини Сјеница, изградња комуналних објеката и развој комуналних делатности и других поверених послова од стране оснивача. Чланом 14. Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу Сјеница је утврђена претежна делатност: 71.11 – архитектонска делатност.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 27376 од 2005. године. Седиште Предузећа је у улици Трг Светозара Марковића бб. Матични број Предузећа је 17042013. Порески идентификациони број је 100946835.

На дан 31. децембра 2013. године Предузеће је имало 32 запослена лица. Органи Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу Сјеница“ су: Директор и Надзорни одбор. Представнике органа Предузећа именује и разрешава Скупштина општине Сјеница.

Финансијски извештаји Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу Сјеница“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Сјеница за 2013. годину.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2 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; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДБК) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИБК) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

2.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке 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	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	20.887	20.887	20.894	20.894	100	100
2	УКУПНО - Група конта 411000	163.467	163.467	158.500	158.524	97	100

1) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 20.894 хиљаде динара и

то: плате по основу цене рада – 15.570 хиљада динара, додатак за рад дужи од пуног радног времена – 154 хиљаде динара, додатак за време проведено на раду – 606 хиљада динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 96 хиљада динара и остали додаци и накнаде запосленима – 4.468 хиљада динара.

Директор предузећа је донео Правилник о организацији рада и утврђивању радних места и извршиоца (број 247/13 од 19.06.2013. године) којим је систематизовано 24 радних места са 37 извршилаца. На дан 31.12.2013. године било је укупно 32 извршиоца. Увидом у Правилник уверили смо се да је у оквиру услова за обављање послова и радних задатака за поједина радна места дата могућност да их могу попуњавати лица са различитим степенима стручне спреме.

Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ нема донет и усвојен акт којим се ближе уређује исплата зарада и осталих накнада запослених, међутим у појединачним уговорима о раду, закљученим са сваким запосленим, се наводи да сваки запослени има право на зараду и то по основу: основне зараде, резултата рада и увећане зараде. Међутим, у уговорима о раду нису наведени коефицијенти за обрачун плата запослених лица. У уговорима о раду у тачки 7. је наведено да запослени заснивају радни однос са пуним радним временом, а да радно време износи седам сати дневно, с тим што је последња субота у месецу радна. Увидом у евиденцију присутности запослених нисмо се могли уверити да су запослени заиста радили последње суботе у месецу. У евиденцији присутности наведена су лица запослена у ЈП-у и број дана у месецу, међутим у рубрикама за сваки дан у месецу нису обележавани дани када се радило, већ је у појединим рубрикама за дане само навођено када су се користили: годишњи одмор, боловање, породилско боловање итд.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена је исплаћиван у висини накнаде за фонд часова проведених на прековременом раду увећан за 26%, а у складу са чланом 108. Закона о раду. Ревизији није дат на увид захтев послодавца у коме се наводи разлог прековременог рада, посао који треба обавити, у ком року као и извештај о раду запосленог у коме би посебно било наглашено ког датума и колико часова је обављан посао дневно.

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

- ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ није донело и усвојило акт којим се ближе уређује исплата зарада и осталих накнада запослених.
- ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ је исплатило плате у већем износу за седам хиљада динара, од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Ревизији није дат на увид захтев послодавца у коме се наводи разлог прековременог рада, посао који треба обавити, у ком року, као и извештај о раду запосленог у коме би посебно било наглашено ког датума и колико часова је обављан посао дневно, што је супротно члану 53. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“: да донесу и усвоје акт којим се ближе уређује исплата зарада и осталих накнада запослених; да извршавају расходе у границама одобрене апропријације и да се обрачун и исплата прековременог рада врши у складу са Законом о раду.

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.

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	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	3.720	3.720	3.720	3.720	100	100
2	УКУПНО - Група конта 412000	29.050	29.050	28.175	28.175	97	100

1) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.721 хиљаду динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 2.287 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање 1.278 хиљада динара и доприноси за незапосленост 156 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.3 Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

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	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	300	300	267	267	89	100
2	УКУПНО - Група конта 414000	6.100	6.100	4.897	4.873	80	100

1) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 267 хиљада динара, а исплата се у целисти односи на породилско боловање.

➤ Породилско боловање – 414111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 267 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ рефундацију средстава за породилско боловање у износу од 267 хиљада динара евидентирала на конту 722111 – Социјални доприноси на терет осигураника, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ одобрава конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за урбанизам, пројектовање и изградњу“ да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.4 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

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	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	0	0	0	318	-	-
2	УКУПНО - Група конта 415000	1.450	1.450	1.675	2.019	139	121

1) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 318 хиљада динара, а више

исказан на групи конта 422000 – Трошкови путовања у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.9.

2.5 Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

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	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	3.000	3.000	322	299	10	93
2	УКУПНО - Група конта 421000	37.980	37.980	24.560	23.842	63	97

1) **ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“**. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 322 хиљаде динара и то: трошкови платног промета 192 хиљаде динара, услуге водовода и канализације 111 хиљада динара и телефон, телекс и телефакс 19 хиљада динара.

➤ Трошкови платног промета – 421111: Са ове буџетске позиције извршавани су трошкови платног промета у износу од 192 хиљаде динара.

➤ Услуге водовода и канализације – 421311: На овом конту евидентирани су расходи за водовод и канализацију у износу од 111 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ **расходе за куповину каблова у износу од 23 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на конту 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.6 Трошкови путовања, група – 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

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	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	500	500	477	159	32	33
2	УКУПНО - Група конта 422000	8.070	8.070	6.389	5.108	63	80

1) **ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“**. На овом конту евидентирани су трошкови путовања у износу од 477 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу 79 хиљада динара и трошкови путовања у оквиру редовног рада 398 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На овој позицији евидентирани су трошкови дневница на службеном путу у износу од 79 хиљада динара.

Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз) – 422321: На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у оквиру редовног рада у износу од 398 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању. Велики број налога за службено путовање не садржи податке о циљу путовања, врсти превозног средства којим се путује и о начину обрачуна трошкова путовања, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Обрачун дневница за службено путовање у иностранство није извршен правилно, јер се увидом у налоге за службена путовања у земљи по којима је исплаћено 73 хиљаде динара не може сазнати час одласка и повратка са службеног путовања.
- Део путних налога по којима су евидентирани дневнице у износу од 56 хиљада динара није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Налози за службено путовање по којима су исплаћене дневнице у износу од 79 хиљада динара нису евидентирани у књизи налога.
- ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ је расходе за накнаду трошкова за превоз на и са посла у износу од 318 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за урбанизам, пројектовање и изградњу“: да путни налози за службена путовања у земљи и иностранство садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, као и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.7 Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

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	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	30.000	30.000	28.083	17.716	59	63
2	УКУПНО - Група конта 423000	67.830	67.830	67.212	59.534	88	89

1) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 28.083 хиљаде динара, а чине их: (1) рачуноводствене услуге 50 хиљада динара; (2) остале опште услуге 27.430 хиљада динара и (3) други расходи 585 хиљада динара.

➤ Рачуноводствене услуге – 423121. На овом конту планиран је и извршен расход у износу од 50 хиљада динара за исплату нето накнаде по основу уговора са физичким лицем за пружање помоћи у обрачуна личних доходака.

➤ Остале опште услуге – 423911. На овом конту планиран је и извршен расход у износу од 27.430 хиљада динара. ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила 6.030 хиљада динара за асфалтирање путева и то: (1) 5.024 хиљаде динара предузећу АД „Нови Пазар-пут“ по рачуну из 2010. године и (2) 1.006 хиљада динара предузећу „Сложна браћа“ доо Нова Варош по рачунима из претходних година. ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године

исплатила предузећу „Minel-Schreder“ доо Београд 493 хиљаде динара за реконструкцију јавног осветљења, а по закљученом Уговору и Анексу Уговора. ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила најмање 777 хиљада динара за набавку цеви предузећу СПР „ИСО Пурковић“ Сјеница. ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила најмање 3.067 хиљада динара за одржавање некатегорисаних путева по рачунима из текуће године и то: (1) најмање 936 хиљада динара предузећу ЗПР „Тарић Коп“ Сјеница; (2) 430 хиљада динара ПТЗР „Гузоњић“; (3) 148 хиљада динара СЗР „МФ“; (4) 201 хиљаду динара Аутопревознику Хрњак Џемалудину; (5) 596 хиљада динара Аутопревознику Гузоњић Сабахудину; (6) 376 хиљада динара Аутопревознику Салихагић Мујо Сјеница; (7) 202 хиљаде динара Аутопревознику Грбовић Љубомиру; (8) 178 хиљада динара предузећу „Боки КОП“ доо. По рачунима из 2012. године исплаћено је најмање 668 хиљада динара.

ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила 18 хиљада динара ПТЗР „Гузоњић“ за радове на изградњи породичне куће физичког лица, а на основу закључка општинског штаба за ванредне ситуације.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ЈП „Дирекција“ није исплатила порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање по основу Уговора о делу у укупном износу од 27 хиљада динара, што је супротно члановима 7.-9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 85. Закона о порезу на доходак грађана.
- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године закључила Уговор за послове пружања помоћи у обрачуну личних доходака за послове који нису ван делатности наручиоца посла и исплатила 50 хиљада динара без правног основа, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ није донела акт којим се ближе уређује начин коришћења средстава за репрезентацију.
- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила најмање 777 хиљада динара за набавку цеви без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила најмање 3.067 хиљада динара за одржавање некатегорисаних путева без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је расход за набавку цеви у износу од 777 хиљада динара евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групу конта 511000 – Зграде и грађевински радови, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Дирекција“ је расход за набавку радова на одржавању некатегорисаних путева у износу од 3.067 хиљада динара евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групу конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Дирекција“ је расход за асфалтирање пута у износу од 6.030 хиљада динара евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групу конта 511000 – Зграде и грађевински радови, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Дирекција“ је расход у износу од 493 хиљаде динара за реконструкцију јавног осветљења евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групу конта 511000 – Зграде и грађевински радови, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије дана 29.09.2014. године ЈП „Дирекција“ је обрачунала и платила порезе и доприносе по Уговору о делу исплаћеном у 2013. години у износу од 29 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима: да донесу акт којим се ближе уређује коришћење средстава репрезентације; да одреде лица која имају право на репрезентацију и сам начин коришћења репрезентације; да спроведе поступак јавне набавке у складу са законским прописима; да обезбеде адекватну примену закона о буџетском систему; да уговоре о делу закључују у складу са законским прописима и да пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.8 Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

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	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу	10.000	10.000	54	54	1	100
2	УКУПНО - Група конта 424000	46.900	46.900	36.223	23.204	49	64

1) **ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“**. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 54 хиљаде динара, а чине их: (1) геодетске услуге 30 хиљада динара и (2) остале специјализоване услуге 24 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.9 Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме.

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	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	5.000	5.000	1.784	5.568	111	312
2	УКУПНО - Група конта 425000	15.000	15.000	9.377	13.185	88	141

1) **ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“**. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.784 хиљада динара, а чине их: (1) механичке поправе 1.135 хиљада динара; (2) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 313 хиљада динара; (3) рачунарска опрема 35 хиљада динара и (4) други расходи 301 хиљада динара.

➤ Механичке поправке – 425211. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 1.135 хиљада динара за поправке на возилима. ЈП „Дирекција“ исплатила је предузећу „TD VOJIN COMERCE“ доо укупно 1.109 хиљада динара за поправку грађевинских машина. Од укупно исплаћеног износа 903 хиљада динара се односи на рачуне из 2013. године, док је 207 хиљада динара исплаћено по рачунима из претходних година.

➤ Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 313 хиљада динара. Директор ЈП „Дирекције“ извршио је исплату „Аутоцентру Пејовић“ за набавку гуме за дизалицу у износу од 95 хиљада динара и предузећу „Elektro Cure“ за набавку каблова за семафор у износу од 11 хиљада динара.

➤ Рачунарска опрема – 425222. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 89 хиљада динара. ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила 35 хиљада динара СТР „Просвета“ за набавку тонера.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ЈП „Дирекција“ је извршило исплату у укупном износу од 903 хиљада динара за набавку делова за грађевинске машине са монтирање без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је расход у износу од 95 хиљада динара за набавку гума за дизалицу евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Дирекција“ је расход у износу од 11 хиљада динара за набавку каблова за семафор евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Дирекција“ је расход у износу од 22 хиљаде динара за набавку додатне опреме за превозна средства евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Дирекција“ је расход за набавку тонера у износу од 35 хиљада динара евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима: да спроведе поступак јавне набавке у складу са законским прописима и да пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.10 Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

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	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	27.000	27.000	33.375	32.681	121	98
2	УКУПНО - Група конта 426000	51.270	51.270	55.620	55.059	107	99

1) **ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 33.375 хиљада динара, а чине их: (1) бензин 1.387 хиљада динара; (2) дизел гориво 5.080 хиљада динара; (3) остали материјали за посебне намене 26.502 хиљаде динара и (4) други расходи 406 хиљада динара.

➤ **Бензин – 426411.** На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 1.387 хиљада динара.

➤ **Дизел гориво – 426412.** На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 5.080 хиљада динара.

Ред. бр.	Врста добра	Количина	Вредност
1	EURODIESEL	31.492,33	4.767.627,26
2	DIESEL 2	5.949,01	888.196,58
3	BMB 95	4.337,83	654.399,33
4	Течни нафтни гас	165,35	12.832,43
5	Остали материјали		134.610,00
	Укупно		6.457.665,60

Не постоји доказ о томе колико је километара прешло свако возило и нема евиденције о потрошњи горива. Нема евиденције о потраживању и правдању утрошеног горива од

стране лица која руководе возилима. Гориво је сипано и у возила која нису у власништву ЈП Дирекција.

➤ Потрошни материјал – 426911. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 167 хиљада динара за набавку цеви од СУР „Пурковић“ Сјеница.

➤ Остали материјали за превозна средства – 426491. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 26.502 хиљаде динара. ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила 678 хиљада динара предузећу „Астра Електро“ доо Ариље за електроматеријал и то: (1) 410 хиљада динара за набавку материјала за капитално одржавање јавне расвете у Сјеници (спроведен поступак јавне набавке и закључен Уговор (број 541/13 од 28.10.2013. године); (2) 79 хиљада динара за електроматеријал за потребе физичког лица и (3) 189 хиљада динара за набавку каблова за сеоску пумпну станицу. ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила најмање 880 хиљада динара за одржавање некатегорисаних путева по рачунима из 2013. године и то: (1) 363 хиљаде динара СЗР „МФ“ предузетник Бајрам Карисик; (2) 399 хиљада динара Аутопревознику Салихагић Халилу и (3) 118 хиљада динара Аутопревознику Фуад Каришику. ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила 1.334 хиљаде динара предузећу „Модел 5“ доо Београд за набавку саобраћајне сигнализације и саобраћајне опреме. Директор ЈП „Дирекција“ је закључио Уговор за набавку саобраћајне сигнализације и саобраћајне опреме (број 376/2013 од 22.8.2013. године) по спроведеном поступку јавне набавке. Вредност Уговора је 829 хиљада динара.

ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила најмање 17.205 хиљада динара за набавку материјала за одржавање и изградњу локалних и некатегорисаних путева и улица на територији општине Сјеница предузећу „Дивља Река“ доо Сјеница и то: (1) 8.066 хиљада динара по рачунима из претходних година без спроведеног поступка јавне набавке; (2) 7.090 принудном наплатом и (3) 2.049 хиљада динара по рачунима из 2013. године. Директор ЈП „Дирекција“ закључио је Уговор (број 448/13 дана 25.09.2013. године) са предузећем „Дивља Река“ доо Сјеница за набавку материјала за одржавање и изградњу локалних и некатегорисаних путева и улица на територији општине Сјеница.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Расходи за Материјал извршени су у износу од 33.368 хиљада динара, а планирани су у износу од 27.000 хиљада динара, тако да је извршење за 6.368 хиљада динара веће од плана, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ у 2013. години није имала Акт о употреби службених возила нити норматив за потрошњу горива.
- Не постоји доказ о томе колико је километара прешло свако возило и нема евиденције о потрошњи горива.
- Нема евиденције о потраживању и правдању утрошеног горива од стране лица која руководе возилима.
- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила укупно 6.458 хиљада динара за набавку горива које није оправдано, па је расход евидентиран без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила 268 хиљада динара предузећу „Астра Електро“ доо Ариље за набавку електроматеријала без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила 79 хиљада динара предузећу „Астра Електро“ доо Ариље за набавку електроматеријала за потребе физичког лица, без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- ЈП „Дирекција“ је расход за одржавање некатегорисаних путева у износу од 880 хиљада динара евидентирала на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године расход за набавку материјала за одржавање и изградњу локалних и некатегорисаних путева и улица на територији општине Сјеница у износу од 17.205 хиљада динара, погрешно евидентирала на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила 505 хиљада динара предузећу „Модел 5“ доо Београд за набавку саобраћајне сигнализације и саобраћајне опреме без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

У току ревизије дана 05.09.2014. године ЈП „Дирекција“ је донела Норматив потрошње горива број 370/14.

Препоручује се одговорним лицима: да извршавају апропријације до нивоа планираних средстава; да спроведе поступак јавне набавке у складу са законским прописима; да обезбеде адекватну примену закона о буџетском систему; да пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да донесу Акт о употреби службених возила; да возачи адекватно задужеју и правдају преузето гориво и да подносе захтев за отварање апропријације за расходе из осталих извора.

2.11 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

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	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	500	500	243	243	49	100
2	УКУПНО - Група конта 482000	1.450	1.450	653	653	45	100

1) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 243 хиљаде динара и то: (1) општинске таксе 125 хиљаде динара; (2) републичке таксе 80 хиљада динара и (3) регистрација возила 38 хиљада динара. Дирекција за урбанизам пројектовање и изградњу је извршила исплату у износу од 80 хиљада динара „Путевима“ а.д. Чачак, на име накнаде трошкова поступка заштите права покренутог пред Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки.

Утврђено је да у току године нису књижене обавезе на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе у износу од 243 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да обавезе по основу пореза, обавезних такси, казни и пенала књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.12 Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

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	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	500	500	3	327	65	10.900
2	УКУПНО - Група конта 483000	20.410	20.410	17.724	2.679	13	15

1) **ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“**. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од три хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ је 30.01.2013. године потписала изјаву о пребијању (компензацију) на износ од 324 хиљаде динара са физичким лицем на име обавезе по основу парничних трошкова и трошкова извршења са каматом са једне стране и потраживања по основу: (1) трошкова поступка у износу од 84 хиљаде динара и (2) дела купопродајне целе локала L-4 у износу од 240 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ је извршило измирење обавеза и наплату путем пребијања (компензације) у износу од 324 хиљаде динара, што је супротно члану 54. став 9. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ је мање исказало расходе у износу од 324 хиљаде динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, а истовремено је мање исказало приходе на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи у износу од 84 хиљаде динара и примања на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности у износу од 240 хиљада динара, за део купопродајне целе локала L-4, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ препоручујемо да плаћања из буџета заснивају на готовинској основи и да расходе, приходе и примања евидентирају по бруто принципу.

3 Издаци за нефинансијску имовину

3.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

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	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	50.000	50.000	27.057	34.357	69	127
2	УКУПНО - Група конта 511000	148.200	148.200	92.504	110.194	74	119

1) **ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“**. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 27.057 хиљада динара, а чине их: (1) Канцеларијске зграде и пословни простор 588 хиљада динара; (2) Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора 984 хиљаде динара; (3) Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 21.223 хиљаде динара; (4) Изградња стамбеног простора за социјалне групе 3.852 хиљаде динара и (5) Капитално одржавање комуникационих и електричних водова 410 хиљада динара.

➤ **Изградња стамбеног простора за социјалне групе – 511212**. Узорковане су четири трансакције укупне вредности 3.042 хиљада динара. Прва трансакција је у вези плаћања добављачу СЗМР „Елан АС“ Сјеница за извршене сувомонтажне радове и молерско фарбарске радове канцеларија и простора око улаза зграде општине Сјеница. Плаћање је извршено на основу окончане ситуације од 17.01.2013. године, а у вези са уговором број 436/012 од 23.10.2012. године након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Друга трансакција - Дирекција је добављачу СТР „Лејла“ Сјеница за набавку грађевинског материјала платила по рачуним укупно 707 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке. Трећа трансакција – Дирекција је склопила уговор 18.08.2011. године са добављачем „Minel Schreder“ д.о.о. Земун о реконструкцији јавног осветљења у Сјеници по систему „кључ у руке“, у износу од 10.748 хиљада динара након спроведеног поступка јавне набавке. У уговору је наведено да се плаћање извршава у 60 једнаких месечних рата и да свака рата доспева 25. у месецу. Уговор о извођењу додатних радова закључен је 17.01.2012. године на износ од 2.678 хиљада динара. Уговором о додатним радовима је такође предвиђено плаћање у месечним ратама, сваког 25. у месецу и да се плаћа укупно у 60 једнаких месечних рата. На основу ових уговора је узорковано плаћање у износу од 720 хиљада динара. Четврта трансакција плаћено је добављачу „Дивља река“ износ од 1.024 хиљаде динара за одржавање некатегорисаних путева по уговору из 2013. године, након спроведеног поступка јавне набавке.

➤ Канцеларијске зграде и пословни простор – 511221. Узорковане су две трансакције. ЈП „Дирекција“ је преузела обавезу према добављачу СЗР „Мис“ у износу од 538 хиљада динара на име извођења радова у просторијама ЈЕР-а, дечије заштите и канцеларије за младе, а у 2013. години је извршила уплату по авансу у износу од 200 хиљада динара.

➤ Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – 511321. Извршено је плаћање по основу четири трансакције добављачу СТР „Стакло-Ц“ Сјеница за набавку и уградњу врата, прозора, светларника и друго у укупној вредности од 984 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

➤ Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 511331. По овој економској класификацији узорковано је седам трансакција укупне вредности 20.901 хиљада динара. Добављачу „Тарић Соор“ је плаћено 2.707 хиљада динара за одржавање некатегорисаних путева, радови ваљком и другим машинама, насипање материјала и превоз. Добављачу „Дивља ријека“ Сјеница је плаћено 16.511 хиљада динара по рачунима из 2012. године без спроведеног поступка јавне набавке. Добављачу „Нурхан Гузоњић“ аутопревозник, Сјеница је плаћено за радове на припреми терена за полагање резервоара за воду на локацији Цетановића као и за радове на ископу на више локација у 2012. години, багером и за транспорт материјала износ од 397 хиљада динара по рачунима из 2012. године. Добављачу АД „Нови Пазар – пут“, за крпљење рупа, израду слоја пута машински, обележавање хоризонталне сигнализације према уговору број 475/2010 од 30.06.2010. године плаћен је износ од 1.287 хиљада динара на основу ситуације из 2010. године.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- ЈП „Дирекција“ је 18.08.2011. године закључила уговор на износ од 10.748 хиљада динара, за радове на реконструкцији јавног осветљења у Сјеници на период од пет година и Уговор о додатним радовима на износ од 2.678 хиљада динара, на период од пет година, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 707 хиљада динара за набавку грађевинског материјала без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је преузела обавезу у износу од 538 хиљада динара за набавку радова на одржавању канцеларијских зграда и пословног простора без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члановима 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 984 хиљаде динара за набавку врата, прозора, светларника и другог сродног материјала без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.

- ЈП „Дирекција“ је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 20.901 хиљада динара за набавку радова на одржавању некатегорисаних путева без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Расходи на реконструкцији јавног осветљења у укупном износу од 720 хиљаде динара погрешно су планирани и евидентирани на субаналитичком конту 511212 – Изградња стамбеног простора за социјалне групе уместо на субаналитичком конту 511292 – Комуникациони и електрични водови, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима: да спроведе поступак јавне набавке у складу са законским прописима; да обезбеде адекватну примену закона о буџетском систему и да пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2 Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

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	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	5.000	5.000	1.010	1.010	20	100
2	УКУПНО - Група конта 512000	30.450	30.450	6.787	6.548	22	96

1) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.010 хиљада динара, а чине их: (1) Намештај 162 хиљаде динара; (2) Рачунарска опрема 240 хиљада динара и (3) Лизинг опреме за саобраћај 608 хиљада динара.

➤ Намештај – 512211. Са овог конта извршено је плаћање по рачуну од 312 хиљада динара за набавку канцеларијског намештаја из 2012. године. У 2012. години је плаћено 150 хиљада динара по овом рачуну, а остатак од 162 хиљаде динара је плаћено у 2013. години.

➤ Рачунарска опрема – 512221. Узоркована је једна трансакција од 154 хиљаде динара за набавку осам рачунарских система MSGW Core 15 win, два монитора тастатуре и звучника по рачуну од добављача „Новелл ТКР“ Сјеница.

➤ Лизинг опрема за саобраћај – 512141. Извршено је плаћање добављачу „Баги транс“ д.о.о. Краљево за набавку половне машине Nissan Cabstar укупне вредности 2.608 хиљада динара након спроведеног поступка јавне набавке. Исплаћено је 608 хиљада динара по достављеном рачуну и отпремници од 06.11.2013. године.

Утврђено је да је набавка машине Nissan Cabstar, погрешно планирана и евидентирана на субаналитичком конту 512141 – Лизинг опреме за саобраћај, уместо на субаналитичком конту 512921 – Моторна опрема, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4 Јавне набавке

ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу Сјеница“ је донело план набавки за 2013. годину услуга, добара и радова. У току године спроведено је 10 јавних набавки, од којих су три отворена поступака јавне набавке укупне процењене вредности 69.700 хиљада динара, а уговорене 46.240 хиљада динара без ПДВ-а. Преосталих седам се односи на јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 15.000 хиљада динара, а уговорене 12.632 хиљаде динара без ПДВ-а.

1) Јавна набавка мале вредности обликована по партијама – Аутодизалице са корпом за рад на јавној расвети и машине за обележавање хоризонталне саобраћајне сигнализације. Директор је донео: (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 382/2013, од 27.08.2013. године и (2) Решење о формирању комисије 27.08.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ-а. Чланови комисије су потписали Изјаву да нису у сукобу интереса. Одлука о обустави поступка 12.09.2013. године. Разлог није пристигла ниједна понуда. ВД Директора је донео: (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 427/2013, од 18.09.2013. године. Средства су опредељена на позицији у буџету 512141 – Лизинг опреме за саобраћај. Процењена вредност јавне набавке је 2.100 хиљада динара без ПДВ-а за Партију 1. док је за Партију 2. 900 хиљада динара без ПДВ-а. Конкурсна документација у техничкој спецификацији за Партију 2 наведен је бренд односно марка произвођача „Honda“, а да није наведено еквивалент или одговарајући. ВД Директора је донео одлуку о додели уговора 04.10.2013. године у којој се додељује уговор за Партију 1. понуђачу „Баги транс“ d.o.o. Краљево, а за Партију 2. Понуђачу „Махiv Tech“ d.o.o. Београд. Дирекција је закључила уговор са поменутиим понуђачема за партију 1. 17.10.2013. године на износ од 2.174 хиљада динара без ПДВ-а. За Партију 2 је уговор закључен 22.10.2013. године са добављачем „Махiv Tech“ d.o.o. Београд на износ од 777 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац је у техничким карактеристикама тражио набавку моторних возила произвођача „Honda“ без навођења или одговарајући, што је супротно члану 71. Закона о јавним набавкама.
- Председник комисије и његов заменик нису потписали изјаву да нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

2) Отворени поступак јавне набавке – Гориво. Директор је донео: (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 155/13, од 26.04.2013. године и (2) Решење о формирању комисије 26.04.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 9.000 хиљада динара. ВД Директора је донео одлуку о додели уговора 05.07.2013. године у којој се додељује уговор понуђачу „Gens Соор“ d.o.o., Сјеница. Дирекција је закључила уговор са поменутиим понуђачем 26.07.2013. године на износ од 7.375 хиљада динара без ПДВ-а.

Утврђено је да је у извештају о стручној оцени понуда наведено да Комисија додељује уговор уместо да предлаже овлашћеном лицу Наручиоца да се уговор додели, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

3) Отворени поступак јавне набавке – Извођење радова на летњем одржавању регионалне путне мреже која је изузета из мреже државних путева и другог реда у општини. Директор је донео: (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 175/2013 од 07.05.2013. године и (2) Решење о формирању комисије број 176/13 од 07.05.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 46.000 хиљада динара. ВД Директора је донео одлуку о додели уговора 01.07.2013. године у којој се додељује уговор понуђачу АД „Novi Pazar-put“ Нови Пазар. На донету одлуку о додели уговора понуђач А.Д. „Strabag“ Чачак уложио је захтев за заштиту права, који је Наручилац одбацио закључком као неблаговремен, а на који је понуђач поднео жалбу. Републичка комисија решењем од 18.10.2013. године делимично је поништила предметни поступак и наложила поновну фазу стручне оцене понуда, као и да сви понуђачи доставе изјаву о поштовању обавеза које произилазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и условима рада, заштити животне средине, као и да понуђач гарантује да је ималац права интелектуалне својине, што наручилац није предвидео конкурсном документацијом иако је био дужан по Закону о јавним набавкама. Поступајући по наведеном решењу Републичке комисије, наручилац је сачинио нови извештај о стручној оцени понуда датума 06.10.2013. године у којем је навео да је проследио позив понуђачима да доставе претходно наведену изјаву, коју су понуђачи

доставили и то: АД „Нови Пазар-пут“ Нови Пазар од 30.10.2013. године и А.Д. „Strabag“ Чачак 04.11.2013. године. ВД Директора је донео одлуку о додели уговора 07.11.2013. године у којој се додељује уговор понуђачу АД „Нови Пазар-пут“ Нови Пазар. Дирекција је закључила уговор са поменутиим понуђачема 15.11.2013. године на износ од 27.850 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

4) Отворени поступак јавне набавке – Материјал за одржавање и изградњу локалних и некатегорисаних путева и улица на територији Општине Сјеница. Директор је донео: (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 168/13, од 30.04.2013. године и (2) Решење о формирању комисије број 169/13 од 30.04.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 14.700 хиљада дин без ПДВ-а. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 10.07.2013. године и у њему је констатовано да је једина пристигла благовремено неприхватљива, јер понуђена цена премашује процењену вредност и из тог разлога предлаже наручиоцу да донесе одлуку о обустави поступка. У извештају није наведено мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење свих неодговарајућих или неприхватљивих понуда, као и опис начина на који је одређена процењена вредност. ВД Директора је донео одлуку о обустави поступка 11.07.2013. године. Одлуку о поновном покретању отвореног поступка јавне набавке овлашћено лице наручиоца је донело 29.07.2013. године број 339/13, те решење о формирању комисије број 339/13 од 29.07.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 14.700 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуком о додели уговора број 417/13 од 12.09.2013. године додељује се уговор понуђачу „Дивља ријека“ д.о.о Сјеница, који је понудио најнижу цену. Дирекција је закључила уговор са поменутиим понуђачем на износ од 11.015 хиљада динара без ПДВ-а дана 25.09.2013. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац није објавио оглас у службеном гласилу Републике Србије, с обзиром да је процењена вредност радова већа од 10.000 хиљада динара, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.
- У првом извештају о стручној оцени понуда није дато мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење свих неодговарајућих или неприхватљивих понуда као и опис начина на који је одређена процењена вредност, што је супротно члану 105. став 10. Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности – Капитално одржавање локалних путева у Сјеници - село Жабрен. Директор је донео: (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 474/13, од 04.10.2013. године и (2) Решење о формирању комисије број 476/13 од 04.10.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ-а. Позив је прослеђен једном понуђачу и није објављен на порталу Управе за јавне набавке. У извештају је констатовано да су пробрили рок за доношење одлуке из разлога јер је поднет захтев за заштиту права заинтересоване стране „Путеви – Златар“, Нова Варош 16.10.2013. године који је у међувремену повучен 22.10.2013. године од стране истог потенцијалног понуђача. ВД Директора је донео одлуку о додели уговора 30.10.2013. године у којој се додељује уговор добављачу АД „Нови Пазар-пут“ Нови Пазар. Дирекција је закључила уговор са поменутиим понуђачем на износ од 2.909 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да у извештају о стручној оцени понуда није дато мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење само једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуретност поступка супротно члану 105. став 9. Закона о јавним набавкама.

6) Јавне набавка мале вредности - Одржавање локалних путева у Сјеници - село Рашковиће. Директор је донео: (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале

вредности број: 470/13, од 04.10.2013. године и (2) Решење о формирању комисије број 472/13 од 04.10.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ-а. Позив и конкурсна документација није објављена на порталу Управе за јавне набавке. У извештају је констатовано да су пробили рок за доношење одлуке из разлога јер је поднет захтев за заштиту права заинтересоване стране „Путеви – Златар“, Нова Варош 16.10.2013. године који је у међувремену повучен 22.10.2013. године од стране истог потенцијалног понуђача. ВД Директора је донео одлуку о додели уговора 30.10.2013. године у којој се додељује уговор за добављачу АД „Нови Пазар-пут“ Нови Пазар. Дирекција је закључила уговор 06.11.2013. године са поменутиим понуђачема на износ од 2.424 хиљаде динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У извештају о стручној оцени понуда није дато мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење само једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуретност поступка, супротно члану 105. став 9. Закона о јавним набавкама.
- ЈП Дирекција је спровело два поступка јавне набавке мале вредности за сродне радове процењене вредности 6.000 хиљада динара без ПДВ-а, уместо да је спровела један отворени поступак по партијама и то за: Капитално одржавање локалних путева у Сјеници - село Жабрен и Одржавање локалних путева у Сјеници - село Рашковиће, што је супротно члану 33. Закона о буџетском систему и члану 39. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ да јавне набавке спроводе у складу са важећим законским прописима, да техничке карактеристике одређују у складу са Законом о јавним набавкама, да сви чланови комисије потписују изјаву да нису у сукобу интереса; да оцену понуда врше према Закону о јавним набавкама и у складу са њим израђују извештај о стручној оцени понуда, одлуку о додели уговора; да закључују уговоре и да спроводе један отворени поступак по партијама уместо да спроводе два или више малих набавки за истоврсне радове у складу са законом.

5 Биланс стања

5.1 Попис имовине и обавеза

ВД Директора ЈП „Дирекције за урбанизам, пројектовање и изградњу Сјеница“ донео је Одлуку о формирању комисија за попис средстава, потраживања и обавеза. Одлуком су образоване две комисије и то за попис: (1) основних средстава, ситног инвентара у употреби, обавеза и потраживања и извора средстава и (2) материјала.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих докумената о попису утврђено је:

- Није извршен попис аутопутева, мостова, надвожњака и тунела (процењене вредности 21.223 хиљада динара);
- Није извршен попис саобраћајних објеката у припреми (процењене вредности 21.831 хиљаду динара);
- Није извршен попис административне опреме у припреми (процењене вредности 5.493 хиљаде динара);
- Није извршен попис новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у износу од 97 хиљада динара;
- Комисија није саставила План рада по коме ће се вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописаних пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми не одговара салду на контима главне књиге, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија није сачинила Извештај о извршеном попису, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и
- Надлежни орган није донео акт о усвајању Извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“: да устроје прописане помоћне књиге и евиденције; да изврше попис аутопутева, мостова, надвожњака и тунела, нефинансијске имовине у припреми, као и новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности и да попис имовине и обавеза врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.2 Пасива

Табеларни приказ неизвршених апропријације и презетих обавеза по корисницима буџетских средстава

у 000 динара							
Функц. класиф.	Екон. Класиф.	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2013.	Разлика	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ, ПРОЈЕКТОВАЊЕ И ИЗГРАДЊУ“							
620	423	Услуге по уговору	3.272	6.229	-2.957	0	-2.957
620	426	Материјал	-6.368	10.054	-16.422	1.879	-18.301
620	511	Зграде и грађевински објекти	22.943	17.134	5.809	25.670	-19.861
		укупно:	19.847	33.417	-13.570	27.549	-41.119

Утврђено је да је ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од **41.119 хиљада динара** и то на групама конта: (1) 423000 – Услуге по уговору 2.957 хиљада динара, по основу рачуна, ситуација и др.; (2) 426000 – Материјал 18.301 хиљада динара и то по основу рачуна и ситуација 16.422 хиљаде динара и по основу уговора 1.879 хиљада динара; и (3) 511000 – Зграде и грађевински објекти 19.861 хиљаду динара и то по основу закључених уговора.