



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ БОРА“ БОР ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1330/2014-04
Београд, 10. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије.....	2
1. Извештаја о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Бора“ Бор.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	3
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	5
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ БОРА“ БОР	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ БОРА“ БОР

1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Бора“ Бор

Извршили смо ревизију приказа расхода и издатака, имовине и обавеза Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Бора“ Бор у делу који се односи на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бор за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за приказ расхода и издатака, имовине и обавеза

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ Бор број 253-4/9 од 25.02.2011. године и Одлуке о измени и допуни Статута број 2410-1/2 од 13.12.2012. године, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака имовина и обавеза према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа расхода и издатака, имовине 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, имовине и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) 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 расходи и издаци, имовина и обавезе не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању и обелодањивањима датих у приказу расхода и издатака, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу расхода и издатака имовина и

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013-испр.

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2007 и 14/2008 – испр.

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013-испр. и 106/2013

обавеза, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа расхода и издатака, имовина и обавеза, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације приказа расхода и издатака, имовина и обавеза.

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, имовине и обавеза Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Бора“ Бор, утврђене су следеће неправилности: ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ Бор у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте у износу од 303.700 хиљада динара, које нису у њеном власништву и за које не поседују доказ о праву на њима. Нематеријална имовина и капитал су исказани у мањем износу за 4.836 хиљада динара по основу израде Главног пројекта хоризонталне и вертикалне сигнализације, просторног плана и пројекта за пут Горњане – Селиште – Рудна глава.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ расхода и издатака имовина и обавеза имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци, имовина и обавезе ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ Бор за 2013. годину, приказани су 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 пословања приказа расхода и издатака, јавних набавки, имовина и обавеза

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ Бор за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на приказ расхода и издатака, јавних набавки, имовине и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода и издатака, јавних набавки, имовине и обавеза описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода и издатака, јавних набавки,

имовине 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 прикази расхода и издатака, имовина и обавеза, спроведених јавних набавки, имовине и обавеза 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, имовине и обавеза и правилности пословања, ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ Бор је за 2013. годину створило обавезе у износу од најмање 417.710 хиљада динара, и то: без донетог интерног акта у износу од 221 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 1.634 хиљаде динара; преузела и извршила издатке и евидентирала потраживања супротно законским регулативама у износу од 60.087 хиљада динара; за капиталне инвестиције не поседује техничку документацију у износу од 111.309 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 190.111 хиљада динара; за преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 3.842 хиљаде динара и није евидентирала обавезе према добављачима у износу од 50.506 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања, ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ општине Бор је за 2013. годину неправилно припремила и извршила попис имовине, потраживања и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака, јавних набавки, имовине и обавеза ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ Бор 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. децембар 2014. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	2
2. Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	2
3. Кључни неправилности у ревизији правилности пословања.....	2
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	4
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	4

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештаја о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања, није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. Економска класификација

• део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 10.270 хиљада динара и (2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 10.270 хиљада динара (тачка 2.9. и 3.1.).

Као што је објашњено у тачкама 5.2. и 5.3. Напомена уз ревизорски извештај утврђене су следеће неправилности:

2. У Билансу стања на дан 31.12.2013. године утврђено је да:

- Води у својим пословним књигама гаражу, јавне путеве, водоводну инфраструктуру, електричне водове и мостове у износу од 303.700 хиљада динара, за које не поседују доказ о праву на њима.
- Нематеријална имовина и капитал су исказани у мањем износу од 4.836 хиљада динара по основу израде Главног пројекта хоризонталне и вертикалне сигнализације, просторног плана и пројекта пута Горњане – Селиште – Рудна глава.
- Нису исказане обавезе према добављачима у износу од 50.506 хиљада динара.
- Нису исказане обавезе за плате, додатке, накнаде и доприносе за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 2.079 хиљада динара.

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

За први део неправилности одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ Бор препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1.).

За други део неправилности одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ Бор препоручујемо да:

2. у пословним књигама евидентирају целокупну имовину у складу са законском регулативом, да редовно усаглашавају своје обавезе и исте исказују у својим пословним књигама (тачка 1.2.).

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, имовине и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештаја о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања, ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ општине Бор за 2013. годину је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 417.710 хиљада динара и то:

- 1) преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 221 хиљаде динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода и то: за услуге репрезентације у износу од 27 хиљада динара и акт о начину коришћења службених возила и потрошњи горива у износу од 194 хиљаде динара (тачка 2.7. и тачка 2.10.);
- 2) преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 1.634 хиљаде динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачка 2.7. и 2.9.);
- 3) преузела обавезу, извршила издатке и евидентирала потраживања у супротности са законском регулативом у износу од 60.087 хиљада динара (тачка 5.2.), и то:
 - добављачу „Developer“ доо Бор у 2012. години уплатила је аванс у износу од 1.199 хиљада динара, за набавку новогодишње декорације, а да добављач није испоставио рачун нити је испоручио уговорено добро до дана вршења ревизије;
 - Евидентирала и исказала потраживања старија од пет година у износу од најмање 58.888 хиљада динара, за које је престало право захтевања испуњења обавеза, а да нису предузете све мере како би исте наплатила;
- 4) лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору, оверило је ситуације иако није било ангажовано од почетка градње, оверило је мањи део ситуација након истека периода ангажовања и донела решење којим је за вршење стручног надзора именовала лица без лиценце (тачка 2.9. и 3.1.);
- 5) ЈП Дирекција, не поседује техничку документацију (пројекте) за капиталне инвестиције које су извршене у 2013. години, у укупном износу од 111.309 хиљада динара (тачка 3.1.);
- 6) преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 190.111 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4.);
- 7) преузела је обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 3.842 хиљаде динара (из средстава буџета) за 2013. годину и у својим пословним књигама није евидентирала обавезе према добављачима у износу од 50.506 хиљада динара (тачка 5.3.);
- 8) приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.1.):
 - Комисија за попис није пописала: путеве у износу од 4 хиљаде динара, мостове у износу од 5.938 хиљада динара, остале саобраћајне објекте у износу од 242.183 хиљаде динара, остали облици водоводне инфраструктуре у износу од 7.348 хиљада динара, комуникационе и електричне водове у износу од 32.614 хиљада динара, спортске и рекреационе објекте у износу од 15.990 хиљада динара, установе културе у износу од 2.562 хиљаде динара и остале објекте у износу од 3.172 хиљаде динара;
 - Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис;
 - Пописне листе не садрже све елементе и то: уношење књиговодственог натуралног стања у пописне листе, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине;

- Попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима извршено најмање једном годишње, а потраживања за које не постоји уредна документација нису исказана у посебним пописним листама;
- Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- У Извештајима о извршеном попису нису дате разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и узроци неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- Пописне листе нису потписане од стране рачунопологача;
- ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ Бор није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 208 хиљада динара.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, имовине и обавеза

За утврђене неправилности одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ Бор препоручујемо да:

1. Донесу недостајућа интерна акта којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода за: услуге репрезентације, употребе службених возила и да успостави евиденцију о потрошњи горива;
2. Се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижење врши на основу валидних рачуноводствених докумената;
3. Приликом уговарања аванса обезбеде одговарајуће средство обезбеђења за повраћај аванса и да се старају о извршењу уговора и анализирају потраживања и предузму мере наплате истих;
4. Надзор врше лица у складу са прописима;
5. Израђују техничку документацију за грађење и реконструкцију објеката у складу са законским прописима;
6. Поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки за набавку добара услуга и радова;
7. Преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;
8. Попишу целокупну имовину, обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ Бор није доставила доказ да је предузела мере у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Јавно Предузеће „Дирекција за изградњу Бора“ Бор дужно је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ БОРА“ БОР
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број 400-1330/2014-04
Београд, 10. децембар 2014. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	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	3
2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	3
2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	4
2.6. Стални трошкови, група 421000.....	4
2.7. Услуге по уговору, група 423000	5
2.8. Специјализоване услуге, група 424000.....	6
2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000	6
2.10. Материјал, група 426000	12
2.11. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	13
3. Издаци	14
3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	14
4. Набавке	26
5. Биланс стања	37
5.1. Попис.....	37
5.2. Актива	39
5.3. Пасива	43

НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Бор број 023-4/97-I-01 од 31.3.1997. године, основано је Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Бора“ Бор. Јавно предузеће је основано ради израде средњорочних и годишњих програма и финансијских планова уређивања грађевинског земљишта, одржавања комуналних објеката и изградње и одржавања општинских и некатегорисаних путева.

Предузеће је уписано у регистар правних лица, решењем Привредног суда у Зајечару ФИ. 302/97 од 30.6.1997. године, а почело са радом 1.7.1997. године. ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ преведена је у Регистар привредних субјеката дана 30.6.2005. године под бројем БД-28088/2005. У регистру привредних субјеката извршене су промене података привредног субјекта у Регистар пријава дана 30.1.2006. године под бројем БД 105689/2006 и извршен је упис под бројем БД 119152/2008 од 3.9.2008. године, последња регистрација заведена је под бројем БД-64084/2011 од 20.5.2011. године. Седиште Предузећа је у Бору у улици Николе Пашића број 14. Матични број Предузећа је 07366477. Порески идентификациони број је 100499668.

ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ је доставило Управи за трезор годишњи финансијски извештај за 2013. годину на прописаним обрасцима.

Финансијски извештаји ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ Бор представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Бор за 2013. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ Бор.

2. Текући расходи

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

(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 изградњу Бора	21.258	21.258	20.913	20.913	98	100
Укупно општина- група 411000		347.555	347.555	342.537	342.538	99	100

ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ је на дан 31.12.2013. године имала укупно 32 запослена лица на неодређено време, укључујући и директора. Према Правилнику о систематизацији радних места у ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ број 396 од 1.4.2010. године са изменама од 26.12.2012. године и 23.5.2013. године, била су 32 систематизована радна места, укључујући и директора.

На име плате, додатака и накнада запослених у 2013. години ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ је исплатила 20.913 хиљада динара.

Исплата зарада запослених у ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ у 2013. години вршена је према Програму пословања за 2013. годину који је усвојио Управни одбор Дирекције, а затим Скупштина општине Бор дала сагласност. У финансијском плану наведеног Програма планиране су месечне квоте за исплату зарада, а обрачун је вршен према одређеним коефицијентима за одговарајуће радно место и стручну спрему, оствареном броју радних сати за одређени месец и поштовање предвиђених месечних квота. Цена рада се разликовала по месецима (од 22.939,47 – 27.921,43 динара), а Одлука о висини цене рада није доношена посебно већ је примењиван обрачун и исплата зарада према ограниченим месечним квотама и то тако да укупна исплаћена зарада свих радника не прекорачи планирану месечну квоту.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената у вези обрачуна и исплате зарада за запослене у ЈП „Дирекција за изградњу Бора“, утврђено је да је евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни подаци о зарадама у износу од 20.913 хиљада динара евидентирани на субаналитичким контима 411111 - Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта: 411111 - Плате по основу цене рада 16.307 хиљада динара, конто 411115 - Минули рад 1.140 хиљада динара, конто 411117 - Накнаде за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 394 хиљаде динара, конто 411118 - Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на војни позив 2.971 хиљаде динара и конто 411119 - Остали додаци и накнаде запосленима 101 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције да евидентирање плата, додатака и накнада зарада врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

(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 изградњу Бора	3.788	3.788	3.744	3.744	99	100
Укупно општина- група 412000		62.444	62.444	61.315	61.315	98	100

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 3.744 хиљаде динара, од чега по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање од 2.301 хиљаде динара, доприноса за здравствено осигурање од 1.826 хиљада динара и доприноса за незапосленост од 157 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

(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 изградњу Бора	2.766	2.766	2.229	2.229	81	100
Укупно општина – група конта 414000		18.179	18.270	13.489	13.489	74	100

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 2.229 хиљада динара и то: (1) породилско боловање 1.012 хиљада динара; (2) боловање преко 30 дана 1.176 хиљада динара и (3) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 41 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

(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 изградњу Бора	593	593	496	496	84	100
Укупно општина – група конта 415000		8.572	8.727	7.775	7.775	89	100

ЈП Дирекција је вршила обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запосленима, само за оне дане кад су долазили на посао, а у складу са Одлуком о измени Правилника о превозу радника запослених у ЈП Дирекција (број 253-4/10 од 25.2.2013. године). Одлуком је прописано да запосленом чија је адреса становања ван територије општине Бор, припада накнада за превоз у висини од осам хиљада динара месечно, сразмерно времену проведеном на раду.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је ЈП Дирекција вршила исплату накнаде трошкова за превоз за долазак на рад и са рада запосленима, чија је адреса становања ван територије општине Бор, у висини утврђеној Одлуком, а не у висини цене месечне преплатне карте у јавном превозу, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да обрачун и исплату трошкова за долазак на рад и одлазак са рада врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

(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 изградњу Бора	371	371	371	371	100	100
Укупно општина – група конта 416000		6.932	6.932	5.945	4.133	60	70

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 371 хиљаде динара за јубиларне награде за пет запослених лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2.6. Стални трошкови, група 421000

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 изградњу Бора	31.110	33.530	32.945	32.945	98	100
Укупно општина – група конта 421000		111.971	114.455	104.290	147.773	129	142

На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 32.945 хиљада динара, а чине их: (1) трошкови платног промета 507 хиљада динара; (2) услуге за електричну енергију 230 хиљада динара; (3) трошкови електричне енергије за јавну расвету 31.420 хиљада динара; (4) централно грејање 229 хиљада динара; (5) услуге мобилног телефона 181 хиљаде динара; (6) осигурање возила 22 хиљаде динара и (7) други расходи 356 хиљада динара.

Трошкови електричне енергије за јавну расвету – 421221-3. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 31.420 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 181 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2.7. Услуге по уговору, група 423000

(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 изградњу Бора	2.637	2.637	1.563	1.563	59	100
Укупно општина – група конта 423000		187.952	188.513	147.594	62.134	33	42

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.563 хиљаде динара, а чине их: (1) услуге одржавања рачунара 71 хиљаде динара; (2) услуге информисања јавности 72 хиљаде динара; (3) објављивање тендера и информативних огласа 851 хиљаде динара; (4) остале стручне услуге 186 хиљада динара; (5) репрезентација 27 хиљада динара; (6) остале опште услуге 279 хиљада динара и (7) други расходи 77 хиљада динара.

Услуге одржавања рачунара – 423221. На овом конту планиран је и извршен расход у износу од 71 хиљаде динара. Директор ЈП Дирекције је закључио Уговор (број 2590 од 31.12.2012. године) са СР за израду програма „3М Електроник“ пр Бор за услугу одржавања рачунарских програма и опреме. Уговорена вредност услуга је 78 хиљада динара на годишњем нивоу, односно шест и по хиљада динара месечно.

Услуге информисања јавности – 423421. На овом конту планиран је и извршен расход у износу од 72 хиљаде динара. Директор ЈП Дирекција је закључио Уговор (број 2600 од 31.12.2012. године) са ЈП „Штампа, радио и филм“ Бор за услугу информисања јавности. Уговором нису дефинисани услови емитовања као ни јединичне цене услуга. Уговорена вредност услуга је 72 хиљаде динара на годишњем нивоу, односно шест хиљада динара месечно.

Репрезентација – 423711. На овом конту планиран је и извршен расход у износу од 27 хиљада динара.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту планиран је и извршен расход у износу од 278 хиљада динара, а у вези постављања птице робот.

Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор (број 2801 од 13.12.2013. године) са предузећем „Драган ФОРД“ доо Бор за израду корпе за сакупљање лименки, израду табле за постављање струп водича, набавка и уградња три рефлектора и штампање ролница и позивнице са логом општине Бор. Уговорена вредност услуга је 180 хиљада динара и вршиће се уплатом аванса од 100%. Према изјави одговорног лица из периода од 1.1. до 31.12.2013. године, птица робот потиче из донације, док је ЈП Дирекција спровела све послове око поставке птице робот. Послове поставке птице робот, у вредности од 502 хиљаде динара извшило је предузеће „Драган ФОРД“ доо Бор. Сва плаћања су извршена авансно у висини од 100%. Птица робот на дан 10.10.2014. године није у функцији, нити је била у претходном периоду.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 71 хиљаде динара СР за израду програма „3М Електроник“ Бор за услугу одржавања рачунарских програма и опреме, без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- ЈП Дирекција је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 72 хиљаде динара предузећу ЈП „Штампа, радио и филм“ Бор за услугу информисања јавности, без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

- ЈП Дирекција је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 72 хиљаде динара предузећу ЈП „Штампа, радио и филм“ Бор за услугу информисања јавности, иако је општина Бор закључила Уговор и извршила исплату за исте услуге. Исплата је извршена супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП Дирекција је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 27 хиљада динара за услуге репрезентације, без претходно донетог акта којим се уређује и ограничава право коришћења средстава за дату намену.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да преузимање обавеза и исплату врше на основу веродостојне рачуноводствене документације и на основу Закона о буџетском систему и да донесу акт којим се уређује и ограничава право коришћења средстава за репрезентацију.

2.8. Специјализоване услуге, група 424000

(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 изградњу Бора	4.565	4.565	1.970	1.970	43	100
Укупно општина – група конта 424000		35.031	35.031	19.024	24.875	71	131

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 1.970 хиљада динара за израду картографско топографског плана и геодетских подлога за коридор R104 и R105.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(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 изградњу Бора	68.093	68.093	42.498	43.976	65	103
Укупно општина – група конта 425000		149.475	150.149	61.081	102.446	68	168

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 42.498 хиљада динара, а чине их: (1) 42.203 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање осталих објеката и (2) други расходи 295 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката - 425190. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 42.203 хиљаде динара и то за: (1) крпљење асфалтом улица у граду 19.268 хиљада динара; (2) редовно одржавање семафора 789 хиљада динара; (3) одржавање вертикалне сигнализације у граду 2.153 хиљаде динара; (4) одржавање хоризонталне сигнализације у граду 3.125 хиљада динара; (5) одржавање путних прелаза преко железничке пруге 96 хиљада динара; (6) крпљење прекопа 3.000 хиљада динара; (7) одржавање атмосферске канализације 3.943 хиљаде динара; (8) утрошак воде на јавним чесмама 1.018 хиљада динара; (9) поправка објеката месних заједница и домова културе 3.768 хиљада динара; (10) трошкови прикључака на комуналним објектима 369 хиљада динара; (11) осветљење тротоара Зелени булевар 4.396 хиљада динара и (12) грађевински радови на птици робот 278 хиљада динара.

ЈП Дирекција је закључила Уговор о пружању стручног надзора (број 1565 од 26.7.2013. године) са физичким лицем за послове вршења надзора над пословима изградње, редовног и капиталног одржавања објеката на територији општине Бор и у складу са тим за оверавање свих ситуација које испостављају извођачи. Уговор се закључује на период од 60 дана.

Крпљење асфалтом улица у граду - 425191-01. ЈП Дирекција је у току 2013. године исплатила ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар укупно 19.268 хиљада динара за крпљење улица асфалтом.

Директор ЈП Дирекције закључио је Уговор (број 966 од 21.5.2013. године) са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар за извођење радова на крпљењу улица у граду и пресвлачење мањих деоница. Укупна предрачунска вредност радова износи 18.523 хиљаде динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 90 дана од дана увођења у посао и уговорено је да извођач радова води грађевински дневник и грађевинске књиге и да их свакодневно подноси надзору који је дужан да исте прегледа и овери.

ЈП Дирекција је у складу са чланом 9. Уговора исплатила аванс у износу од 3.705 хиљада динара тј. у висини од 20% уговорене вредности, а није тражила меницу за повраћај аванса. Привремене и окончана ситуација су потписане од стране два лица у својству надзорног органа, од чега једно лице има лиценцу за вршење стручног надзора.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- ЈП Дирекција није обрачунала и наплатила казну за кашњење у износу од 5% од уговорене цене, иако је ПЗП „Зајечар“ ад прекорачило рок за извршење посла за 92 дана, што је супротно члану 10. Уговора о извођењу радова на крпљењу улица у граду и пресвлачење мањих деоница.
- Директор ЈП Дирекције донео је Решење којим се за вршење стручног надзора именује лице које је оверавало грађевинске књиге, грађевинске дневнике, привремене ситуације, окончану ситуацију и вршило примопредају извршених радова.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору, оверило је ситуације иако није било ангажовано од почетка градње и део ситуација након истека периода ангажовања, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- Мањи део грађевинског дневника није оверен од стране надзорног органа.

Редовно одржавање семафора – 425191-02. ЈП Дирекција је у току 2013. године исплатила предузећу „Фортуна“ доо Бор укупно 789 хиљада динара за редовно одржавање семафора.

Директор ЈП Дирекција је закључио Уговор о извођењу радова (број 454 од 19.3.2013. године) са предузећем „Фортуна“ доо Бор. Предмет Уговора су радови на редовном одржавању семафора у 2013. години. Укупна предрачунска вредност радова износи 1.597 хиљада динара. Уговор о извођењу радова је закључен до 31.12.2013. године и прописано је да извођач радова води грађевински дневник и грађевинске књиге и да их свакодневно подноси надзору који је дужан да исте прегледа и овери.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.

- На појединим странама грађевинског дневника вршена је исправка претходно унетих података, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

Одржавање вертикалне сигнализације у граду – 425191-03. ЈП Дирекција је у току 2013. године исплатила СЗР „Шупут“ Бор укупно 2.153 хиљаде динара за одржавање вертикалне сигнализације у граду.

Директор ЈП Дирекције закључио је Уговор о извођењу радова (број 384 од 11.3.2013. године) са СЗР „Шупут“ Бор. Предмет уговора су радови на одржавању вертикалне сигнализације у граду и на општинским путевима у 2013. години. Укупна предрачунска вредност радова износи 2.476 хиљада динара. Уговор о извођењу радова је закључен до 31.12.2013. године и прописано је да извођач радова води грађевински дневник и грађевинске књиге и да их свакодневно подноси надзору који је дужан да исте прегледа и овери.

ЈП Дирекција је за радове у периоду од 11.3. - 6.12.2013. године извршила исплату у износу од 2.056 хиљада динара по Уговору (број 384 од 11.3.2013. године) и то:

Ред бр	Врста добра	Јединица мере	Количина	Јединична цена	Износ
1	Фарбање типског држача знака	ком.	6	720,00	4.320,00
2	Поновна уградња постојећег стуба	ком.	49	980,00	48.020,00
3	Монтажа старог саобраћајног знака	ком.	281	520,00	146.120,00
4	Демонтажа старог саобраћајног знака	ком.	283	380,00	107.540,00
5	Исправљање окренутих знакова	ком.	96	210,00	20.160,00
6	Пеглање изгужваних знакова	ком.	36	890,00	32.040,00
7	Исправљање стубова саобра. верт.сигн	ком.	111	780,00	86.580,00
8	Уградња новог стуба	ком.	200	2.350,00	470.000,00
9	Монтажа новог саобраћајног знака	ком.	248	4.600,00	1.140.800,00
Укупно					2.056.580,00

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова.
- Један део грађевинских дневника није оверило лице које је одредила ЈП Дирекција, већ треће лице, што је супротно члану 13. Уговора о извођењу радова на одржавању вертикалне саобраћајне сигнализације.
- У једном делу грађевинских дневника вршена је исправка броја саобраћајних знакова на којима су извршени радови, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

Одржавање хоризонталне сигнализације у граду - 425191-04. ЈП Дирекција је у току 2013. године исплатила укупно 3.124 хиљаде динара за одржавање хоризонталне сигнализације у граду и то: (1) 757 хиљада динара ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар и (2) 2.367 хиљада динара предузећу „Феникс“ доо Бор према Уговору.

Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор о извођењу радова (број 2101 од 1.11.2012. године) са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет Уговора су радови на одржавању хоризонталне сигнализације у граду и на општинским путевима у року од 30 дана од дана закључивања уговора. Укупна предрачунска вредност радова износи 1.492 хиљаде динара са ПДВ. У члану 11. Уговора дефинисано је да се извођач обавезује да радове започне одмах по потписивању Уговора. ЈП Дирекција је у складу са чланом 9. Уговора исплатила аванс у износу од 597 хиљада динара, тј. у висини од 40% уговорене вредности, а није тражила меницу за повраћај аванса.

Лице које је одређено за вршење надзора оверило је окончану ситуацију, иако постоји јасно неслагање и то:

- Окончана ситуација се односи на период 1.7.2013. године до 31.7.2013. године,
- Грађевински дневник има четири страна (од 4.6.2013. године до 7.6.2013. годину),
- Грађевинске књиге се односе на радове из фебруара 2013. године и
- У рекапитулацији радова, који је дат у прилогу, окончана ситуација се односи на уговор број 774 од 26.4.2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова.
- ЈП Дирекција није обрачунала и наплатила казну за кашњење у износу од 5% од уговорене цене, иако је ПЗП „Зајечар“ ад прекорачило рок за извршење посла за 242 дана, што је супротно члану 11. Уговора о извођењу радова на одржавању хоризонталне сигнализације на улицама у граду и општинским путевима.
- ЈП Дирекција је преузела обавезу и извршила исплату у износу од 1.491 хиљаде динара ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар, без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора оверило је ситуације, иако није било ангажовано од почетка градње као и део ситуација након истека периода ангажовања, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

ЈП Дирекција је дана 19.4.2013. године закључила уговор са предузећем „Феникс“ доо Бор за одржавање хоризонталне сигнализације у тренутку када је већ имала закључен уговор са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар за исту врсту послова, по коме је дала аванс у износу од 597 хиљада динара, а послови нису отпочети ни након пет месеци од дана закључења уговора.

Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор о извођењу радова (број 600 од 19.4.2013. године) са предузећем „Феникс“ доо Бор. Предмет Уговора су радови на одржавању хоризонталне сигнализације у граду и на општинским путевима у 2013. години. Укупна предрачунска вредност радова износи 2.392 хиљаде динара. Уговор о извођењу радова је закључен до 31.12.2013. године. ЈП Дирекција је у складу са чланом 9. Уговора исплатила аванс у износу од 478 хиљада динара, тј. у висини од 20% уговорене вредности, а није тражила меницу за повраћај аванса.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција спровела је три одвојена поступка јавне набавке и закључила три Уговора са добављачима у вредности од 6.060 хиљада динара за редовно одржавање семафора, одржавање вертикалне и хоризонталне саобраћајне сигнализације, уместо отвореног поступка јавне набавке по партијама, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору, оверило је ситуацију иако није било ангажовано од почетка градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

Крпљење прекопа- 425191-14. ЈП Дирекција је у току 2013. године исплатила укупно 3.000 хиљада динара ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар за крпљење ударних рупа и прекопа на саобраћајницама, оштећених од стране јавних предузећа, по уговору (број 6633 од 31.12.2012. године) закљученим са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар.

Лице које је одређено за вршење надзора оверило је окончану ситуацију, иако постоји јасно неслагање и то:

- Окончана ситуација која се односи на период 1.5.2013. године до 30.5.2013. године
- Грађевински дневник за месец април (датум: 1.4, 2.4, 11.4. и 12.4.).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова.
- ЈП Дирекција није обрачунала и наплатила казну за кашњење у износу од 5% од уговорене цене, иако је ПЗП „Зајечар“ ад прекорачило рок за извршење посла за 120 дана, што је супротно члану 10. Уговора о извођењу радова на крпљењу ударних рупа и прекопа на саобраћајницама оштећених од стране јавних предузећа.
- Лице одређено за надзор оверавало је грађевинске књиге, грађевинске дневнике, привремене ситуације, окончану ситуацију и вршило примопредају извршених радова.

ЈП Дирекција је дана 29.3.2013. године закључила уговор са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар за крпљење ударних рупа и прекопа саобраћајницама, оштећених од стране јавних предузећа у тренутку када је већ имала закључен Уговор са истим извођачем за исту врсту послова, по коме је дала аванс у износу од 299 хиљада динара, а послови нису отпочети ни након више од три месеца од дана закључења уговора.

Директор ЈП Дирекције закључио је Уговор о извођењу радова (број 535 од 29.3.2013. године) са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет Уговора су радови на крпљењу ударних рупа и прекопа на саобраћајницама оштећених од стране јавних предузећа, а у свему према Понуди Извођача радова 837 од 13.2.2013. године. Укупна предрачунска вредност радова износи 1.805 хиљада динара са ПДВ. Уговор о извођењу радова се уговара на период од 30 дана од дана закључивања. ЈП Дирекција је у складу са чланом 10. Уговора исплатила аванс у износу од 722 хиљаде динара, тј. у висини од 25% уговорене вредности, а није тражила меницу за повраћај аванса.

Лице које је одређено за вршење надзора оверило је окончану ситуацију, иако постоји јасно неслагање и то:

- Окончана ситуација која се односи на период 1.5.2013. године до 30.5.2013. године
- Грађевински дневник за месец април (датум: 1.4, 12.4, 13.4, 15.4. и 16.4.)

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова.
- Лице одређено за надзор оверавало је грађевинске књиге, грађевинске дневнике, привремене ситуације, окончану ситуацију и вршило примопредају извршених радова.
- ЈП Дирекција спровела је два одвојена поступка јавне набавке и закључила два Уговора са добављачима у укупној вредности од 20.328 хиљада динара за извођење радова на крпљењу улица у граду и пресвлачење мањих деоница и извођење радова на крпљењу ударних рупа и прекопа на саобраћајницама оштећених од стране јавних предузећа, уместо једног отвореног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одржавање атмосферске канализације - 425192-03. ЈП Дирекција је у току 2013. године исплатила укупно 3.943 хиљаде динара ЈКП „Водовод“ Бор за радове на одржавању атмосферске канализације.

Директор ЈП Дирекције закључио је Уговор о извођењу радова (број 599 од 9.4.2013. године) са ЈКП „Водовод“ Бор. Предмет Уговора су радови на одржавању атмосферске

канализације у општини Бор у 2013. години. Укупна предрачунска вредност радова износи 3.178 хиљада динара. Уговор о извођењу радова је закључен до 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је да ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова.

Утрошак воде на јавним чесмама - 425192-06. ЈП Дирекција је у току 2013. године исплатила укупно 1.018 хиљада динара ЈКП „Водовод“ Бор за утрошак воде на јавним чесмама.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је да је ЈП Дирекција расход за утрошак воде на јавним чесмама у износу од 1.018. хиљада динара евидентирала на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 421000 - Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Осветљење тротоара Зелени булевар - 425192-14. ЈП Дирекција је у току 2013. године исплатила укупно 4.396 хиљада динара предузећу „Јевтовић“ доо Бор за извођење радова на осветљењу тротоара Зелени булевар у Бору и то:

Р.бр.	Врста добара	Јед. мере	Количина	Јед. цена	Укупно
1	Израда и монтажа лире на стуб, са фарбањем и бушењем рупе и провлачење кабла кроз стуб	комад	74	4.440	328.560
2	Испорука и уградња кабла РРОО- У 3х2,5мм ²	комад	74	1.440	106.560
3	Испорука и монтажа светиљке NESTIA mini, са метал-халогеном сијалицом 70w	комад	74	53.520	3.960.480
Укупно					4.395.600

Директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке велике вредности у отвореном поступку за набавку радова на осветљењу тротоара у улици Зелени булевар у Бору (број 1856/1 од 3.10.2012. године). Процењена вредност износи 3.667 хиљада динара без ПДВ. Након што су две приспеле понуде биле са вредношћу која је већа од процењене вредности, ЈП Дирекција је донела Одлуку којом се обуставља отворени поступак (број 1856/5 од 19.12.2012. године). ЈП Дирекција је покренула преговарачки поступак без објављивања јавног позива (број 2511/2-1 од 20.12.2012. године), позвала само једног добављача ДОО „Јевтовић“ Бор и закључила Уговор о извођењу радова (број 26 од 9.1.2013. године) са истим. Предмет Уговора је извођење радова на осветљењу тротоара у улици Зелени булевар у Бору. Укупна предрачунска вредност радова износи 4.369 хиљада динара. Извођач радова се обавезује да радове изведе у року од 20 радних дана од дана потписивања уговора. Увидом у грађевински дневник, констатовано је да су радови отпочели 18.1.2013. године, а завршени су 4.3.2013. године. Уговором није дефинисана примопредаја изведених радова и исти није извршен.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није имала пројектну документацију на основу које је извршила радове на осветљењу тротоара Зелени булевар у Бору, што је супротно члану 116. и 119. Закона о планирању и изградњи.
- Општина Бор је закључила Уговор са предузећем „Јевтовић“ доо Бор у износу од 4.396 хиљада динара за радове на осветљењу тротоара Зелени булевар и извршила исплату, након спроведеног поступка јавне набавке у преговарачком поступку, а да није обезбедио да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 23. Закона о јавним набавкама и члану 56. и 57. Закона о буџетском систему.

- ЈП Дирекција није прибавила Решење којим се одобрава извођење радова на осветљењу тротоара у улици Зелени булевар, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова.
- ЈП Дирекција је донела решење којим је за вршење стручног надзора именовала лица без лиценце, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- Једно лице, без лиценце за вршење надзора, оверавало грађевинске књиге, грађевинске дневнике и окончану ситуацију.
- ЈП Дирекција није обрачунала и наплатила казну за кашњење у износу од 5% од уговорене цене, иако је ПЗП „Зајечар“ ад прекорачило рок за извршење посла, што је супротно члану 10. Уговора о извођењу радова на крпљењу улица у граду и пресвлачење мањих деоница.
- ЈП Дирекција ја расход за осветљавање тротоара у Зеленом булевару у износу од 4.396 хиљада динара евидентирала на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групу конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Грађевински радови на птици робот - 425192-15. ЈП Дирекција је у току 2013. године исплатила укупно 278 хиљада динара предузећу „Драган форд“ доо Бор за радове на постављању птице робот (видети део код групе конта 423000 - Услуге по уговору).

На основу извршене ревизије узоркованих рачуноводствених документација, утврђено је да ЈП Дирекција није евидентирала расходе за групу конта 425000- Текуће поправке и одржавање на прописаним економским класификацијама, што је супротно члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да доследно примењују одредбе закључених Уговора (писмени налог за увођење у посао, наплата пенала за кашњење, пријем радова); да обезбеде адекватну примену Закона о планирању и изградњи и Правилника о вршењу стручног надзора и прегледу и пријему радова; да грађевински дневник воде у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника; да преузимање обавеза и плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације; да обезбеде адекватну примену Закона о јавним набавкама; да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.10. Материјал, група 426000

(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 изградњу Бора	645	645	498	498	77	100
Укупно општина – група конта 426000		61.318	61.424	36.901	36.901	60	100

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 498 хиљада динара, а чине их: (1) канцеларијски материјал 152 хиљаде динара; (2) стручна литература 139 хиљада динара; (3) бензин 194 хиљаде динара и (4) други расходи 13 хиљада динара.

Бензин – 426411. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 194 хиљаде динара.

ЈП Дирекција је на дан 31.12.2013. године имала два возила у свом власништву. На једном делу рачуна у вредности од 21 хиљаде динара (139,56 литара) није уписана километража, тако да не постоји доказ које возило је потрошило гориво и за које намене.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција у 2013. години није имала акт о употреби службених возила нити норматив за потрошњу горива.
- Није вођена евиденција о потраживању и правдању утрошеног горива од стране лица која руководе возилима.
- ЈП Дирекција је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 194 хиљаде динара за набавку горива, за које нису примењивали норматив о потрошњи чиме би се гориво и оправдало.
- ЈП Дирекција је уплате по предрачунима за набавку горива у износу од 195 хиљада динара евидентирала на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, уместо на групи конта 123000 – Краткорочни пласмани, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да донесу акт о употреби службених возила и норматив за потрошњу горива; да успоставе евиденцију потраживања и правдања горива и да дате авансе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.11. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

(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 изградњу Бора	2.282	2.282	869	869	38	100
Укупно општина – група конта 483000		30.188	30.188	26.342	4.484	15	17

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 869 хиљада динара за судске трошкове, а на основу извршних судских решења.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да обавезе у износу од 869 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

(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 изградњу Бора	271.063	271.063	139.622	138.144	51	99
Укупно општина – група конта 511000		785.867	785.867	188.902	187.424	24	99

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 139.622 хиљаде динара за: изградњу зграда и објеката у износу од 18.995 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката 114.211 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 6.416 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција је нефинансијску имовину и капитал евидентирала на крају текуће године, што је последица неустављених евиденција или нетачног и неажурног евидентирања пословних промена и догађаја који такође повећава ризик од нетачног исказивања пословних промена, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП Дирекција, не поседује техничку документацију (пројекте) за капиталне инвестиције које су извршене у 2013. години, у укупном износу од 111.309 хиљада динара, за следеће уговоре: Уговор број 986 од 23.5.2013. године, уговор број 2553 од 18.11.2013. године, уговор број 394 од 12.3.2013. године, уговор број 451 од 18.3.2013. године, уговор број 2571 од 27.12.2012. године, уговор број 771 од 26.4.2013. године, уговор број 772 од 26.4.2013. године, уговор број 773 од 26.4.2013. године, уговор број 774 од 26.4.2013. године, уговор број 775 од 26.4.2013. године, уговор број 777 од 26.4.2013. године, уговор број 1067 од 31.5.2013. године, уговор број 965 од 21.5.2013. године, уговор број 1381 од 9.7.2013. године, уговор број 2573 од 27.12.2012. године, што је супротно члану 116. и члана 119. Закону о планирању и изградњи.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу Бора да за капиталне инвестиције израђују пројектну документацију у складу са Законом о планирању и изградњи.

511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели. На овом конту исказан је издатак у износу од 2.994 хиљаде динара, по основу Уговора о извођењу радова број 986, од 23.5.2013. године, закључен између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача „БМС-М Плус“ доо Злот. Предмет уговора је извођење радова на изградњи тротоара, степеништа и стаза. Уговорена вредност је 5.316 хиљада динара без ПДВ. Дана 24.9.2013. године Директор ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ донео је Обавештење број 1962/2, у коме обавештава добављача „БМС-М Плус“ доо Злот, да раскида уговор, из разлога што извођач радова није испунио обавезе прописане уговором. Рачуни су потписани и оверени од стране одговорног лица и надзорног органа.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Запослено лице ЈП Дирекције је на месту надзорног органа потписало окончану ситуацију, док је друго лице потписивало грађевински дневник, али га није оверило

печатом, што је супротно члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору, оверило је ситуације иако није било ангажовано од почетка градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.

- На овом конту исказан је издатак у износу од 2.987 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 1381, закључен дана 9.7.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора су радови на изградњи Старобањског пута. Уговорена вредност је 2.489 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција је донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговор о извођењу радова број 1381 од 9.7.2013. године са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у коме је одредила лице које нема лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- Једно лице, без лиценце за вршење надзора је оверавало грађевинске књиге, грађевинске дневнике, окончану ситуацију и вршило примопредају извршених радова.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору, оверило је ситуације иако није било ангажовано за вршење стручног надзора у периоду извођења радова, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- ЈП Дирекција за изградњу није поднела захтев за издавање информације о локацији, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

- На овом конту исказан је издатак у износу од 4.218 хиљада динара, а по основу Уговора о јавној набавци радова број 2553, закључен дана 18.11.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је изградња Старобањског пута – фаза 2. Уговорена вредност је 11.612 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није обрачунала и наплатила казну за кашњење у износу од најмање 1% до највише од 5% од уговорене цене, иако је ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар прекорачило рок за извршење посла (рок 30 дана од дана увођења у посао), што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова број 2553.
- Једно лице, без лиценце за вршење надзора је оверавало грађевинске књиге, грађевинске дневнике и привремене ситуације.

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- ЈП Дирекција за изградњу није поднела захтев за издавање информације о локацији, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примењују одредбе закључених уговора; доносе решења у складу са Законом о планирању и изградњи, Правилником о садржини и начину вођења стручног надзора; грађевинске књиге и дневнике попуњавају у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника и подносе захтев за издавање информације о локацији.

511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти. На овом конту исказан је издатак у износу од 3.444 хиљаде динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 1066, закључен дана 31.5.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на изградњи дечјих игралишта. Уговорена вредност уговора је 10.883 хиљаде динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није обрачунала и наплатила казну за кашњење у износу од најмање 1% до највише 5% од уговорене цене, иако је ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар прекорачио рок за извршење посла (рок 90 дана од дана потписивања уговора, уговор је потписан 31.5.2013. године), што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова број 1066.
- Једно лице, без лиценце је вршило надзор и оверавало грађевинске дневнике и привремене ситуације.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по основу Уговора, оверило је ситуације иако није било ангажовано од почетка градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- инвеститор није обезбедио локацијску и грађевинску дозволу за асфалтирање путева по МЗ – Реон 1, Бучје, Кривељ и Горњане, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи, који прописује да се грађење објекта врши на основу грађевинске дозволе.

- На овом конту исказан је издатак у износу од 3.960 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 394, закључен дана 12.3.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на изградњи пута од улице В.Ж. Мишића до Топовских шупа. Уговорена вредност је 3.300 хиљада динара без ПДВ. Лице које је одређено за вршење надзора оверило је окончану ситуацију, иако постоји јасно неслагање и то:

- Окончана ситуација се односи на период 1.5.2013. године до 30.5.2013. године,
- Грађевински дневник (од 22.3.2013. године до 30.4.2013. године).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није обрачунала и наплатила казну за кашњење у износу од најмање 1% до највише 5% од уговорене цене, иако је ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар прекорачио рок за

извршење посла за 18 дана, што је супротно члану 11. Уговора о извођењу радова број 394.

- Једно лице, без лиценце, је вршило надзор, оверавало грађевинску књигу, грађевински дневник, окончану ситуацију и вршило примопредају извршених радова.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- Инвеститор није обезбедио информацију о локацији за изградњу пута од улице В.Ж. Мишића до Топовских шупа, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.
 - На овом конту исказан је издатак у износу од 1.391 хиљаде динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 2571, закључен дана 27.12.2012. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на изградњи дечјег игралишта, по партијама – Асфалтирање дечјег игралишта у Кучајни. Уговорена вредност је 1.199 хиљада динара без ПДВ. Уговором је предвиђен аванс од 25%. Лице које је одређено за вршење надзора оверило је окончану ситуацију, иако постоји јасно неслагање и то:
 - Окончана ситуација се односи на период 1.9.2013. године до 30.9.2013. године,
 - Грађевински дневник има четири стране (од 27.12.2013. године до 5.9.2013. године).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Једно лице, без лиценце је вршило надзор и потписивало грађевински дневник, окончане ситуације и вршило примопредају извршених радова.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по основу Уговора, оверило је ситуације, иако није било ангажовано од почетка градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- Издатак у износу од 1.391 хиљаде динара евидентиран је на различитим аналитичким контима, и то: на синтетичком конту 511200 износ од 1.032 хиљаде динара, а на синтетичком конту 511300 износ од 359 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- инвеститор није обезбедио информацију о локацији за Асфалтирање дечјег игралишта у Кучајни, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела. На овом конту исказан је издатак у износу од 1.604 хиљаде динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 451, закључен дана 18.3.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора су радови на асфалтирању стаза, тротоара и улица у МЗ „Бањско поље“. Уговорена вредност радова је 2.746 хиљада динара без ПДВ. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 2.922 хиљаде динара. Лице које је одређено за вршење надзора оверило је окончану ситуацију, иако постоји јасно неслагање и то:

- Окончана ситуација се односи на период 1.5.2013. године до 30.5.2013. године,
- Грађевински дневник има 12 страна (од 19.3.2013. године до 27.4.2013. године).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција је одредила два лица за вршење стручног надзора над извођењем радова на асфалтирању стаза, тротоара и улица у МЗ Бањско поље, од чега једно лице поседује лиценцу за вршење стручног надзора, а друго лице не поседује лиценцу. Лице без лиценце је потписивало грађевински дневник, окончану ситуацију и уједно вршило примопредају извршених радова, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.

- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

- инвеститор није обезбедио информацију о локацији на асфалтирању стаза, тротоара и улица у МЗ „Бањско поље, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

-Исказан је издатак у износу од 13.257 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 771, закључен дана 26.4.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на асфалтирању путева по сеоским МЗ – Реон 1 (Бучје, Кривељ и Горњане). Уговорена вредност радова је 11.241 хиљаде динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција је донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговор о извођењу радова број 771 од 26.4.2013. године са Предузећем за путеве „Зајечар“ ад Зајечар у коме је одредила лице које нема лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.

- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору о пружању стручног надзора, оверило је ситуације иако није било ангажовано у том периоду градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.

- Једно исто лице, без лиценце је вршило надзор, оверавало грађевинске дневнике, привремене ситуације и примопредају извршених радова.

- инвеститор није обезбедио информацију о локацији на асфалтирању путева по сеоским МЗ – Реон 1 (Бучје, Кривељ и Горњане), што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

-Исказан је издатак у износу од 17.088 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 772, закључен дана 26.4.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на асфалтирању путева по сеоским МЗ – Реон 2 (Танда, Лука, Доња Бела Река и Слатина). Уговорена вредност радова је 14.984 хиљаде динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

- ЈП Дирекција је донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 772 од 26.4.2013. године са Предузећем за путеве „Зајечар“ ад Зајечар у коме је одредила лице које нема лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору о пружању стручног надзора, оверило је прву привремену ситуацију иако није било ангажовано у том периоду градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- Једно исто лице, без лиценце је вршило надзор, оверавало грађевинске дневнике, привремене ситуације и примопредају извршених радова.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- инвеститор није обезбедио информацију о локацији на асфалтирању путева по сеоским МЗ – Реон 2 (Танда, Лука, Доња Бела Река и Слатина), што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.
- извођач радова је закаснио 161 дан, а инвеститор није наплатио пенале за сваки дан кашњења од најмање 1% од уговорене вредности радова, што је супротно члану 10. Уговора о извођењу радова број 772 од 26.4.2013. године.

-Исказан је издатак у износу од 13.095 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 773, закључен дана 26.4.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на асфалтирању путева по сеоским МЗ – Реон 3 (Брестовац, Сува Река, Метовница). Уговорена вредност радова је 11.246 хиљада динара без ПДВ. За поменути уговор спроведен је отворени поступак јавне набавке.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- ЈП Дирекција је донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 773 од 26.4.2013. године са Предузећем за путеве „Зајечар“ ад Зајечар у коме је одредила лице које нема лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору о пружању стручног надзора, оверило је ситуацију иако није било ангажовано у том периоду градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- Једно исто лице, без лиценце је: вршило надзор, оверавало грађевинске књиге, грађевинске дневнике, привремене ситуације и примопредају извршених радова.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- инвеститор није обезбедио информацију о локацији на асфалтирању путева по сеоским МЗ – Реон 3 (Брестовац, Сува Река, Метовница), што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

-Исказан је издатак у износу од 13.935 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 774, закључен дана 26.4.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на асфалтирању путева по сеоским МЗ – Реон 4, (Злот, Шарбановац, Шарбановац-Тимок). Уговорена вредност радова је 11.661 хиљаде динара без ПДВ. За поменути уговор спроведен је отворени поступак јавне набавке. Лице које је одређено за вршење надзора оверило је окончану ситуацију, иако постоји јасно неслагање и то :

- Окончана ситуација се односи на период 1.5.2013. године до 31.5.2013. године,
- Грађевински дневник има осам страна (од 26.4.2013. године до 10.5.2013. године).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- ЈП Дирекција је донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 774 од 26.4.2013. године са Предузећем за путеве „Зајечар“ ад Зајечар у коме је одредила лице које нема лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору о пружању стручног надзора, оверило је ситуацију иако није било ангажовано у том периоду градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- Једно исто лице, без лиценце је вршило надзор, оверавало грађевинске дневнике, привремене ситуације и примопредају извршених радова.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- Инвеститор није обезбедио информацију о локацији на асфалтирању путева по сеоским МЗ – Реон 4 (Злот, Шарбановац, Шарбановац-Тимок), што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

-Исказан је издатак у износу од 5.689 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 775, закључен дана 26.4.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на асфалтирању прилаза зградама. Уговорена вредност радова је 4.742 хиљаде динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- ЈП Дирекција је донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 775 од 26.4.2013. године са Предузећем за путеве „Зајечар“ ад Зајечар у коме је одредила лице које нема лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору о пружању стручног надзора, оверило је ситуацију иако није било ангажовано у том периоду градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

- Једно исто лице, без лиценце је вршило надзор, оверавало грађевинске дневнике, привремене ситуације и примопредају извршених радова.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- ЈП Дирекција за изградњу неправилно је евидентирала капитално одржавање зграда и објеката на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо расходе на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 5.689 хиљада динара за санацију коловоза након изградње канализације, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извођач радова је закаснио 60 дана, а инвеститор није наплатио пенале за сваки дан кашњења од најмање 1% од највише 5% уговорене вредности радова, што је супротно члану 10. Уговора о извођењу радова број 775 од 26.4.2013. године.
- Инвеститор није обезбедио информацију о локацији на асфалтирању прилаза зградама, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.
 - Исказан је издатак у износу од 10.355 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 777, закључен дана 26.4.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора су радови на асфалтирању тротоара и паркинга у граду. Уговорена вредност радова је 10.803 хиљаде динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- ЈП Дирекција је донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 777 од 26.4.2013. године са Предузећем за путеве „Зајечар“ ад Зајечар у коме је одредила лице које нема лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- Једно лице са лиценцом било је ангажовано по основу Уговора о пружању стручног надзора у периоду 26.7.2013. године до 26.9.2013. године, а потписивало је и оверавало ситуацију из периода 1.11.2013. године до 29.11.2013. године, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- Извођач радова касни 255 дана, а да инвеститор није наплатио пенале за сваки дан кашњења од најмање 1% од уговорене вредности радова, што је супротно члану 10. Уговора о извођењу радова број 777 од 26.4.2013. године.
- Инвеститор није обезбедио информацију о локацији на асфалтирању тротоара и паркинга у граду, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.
- Записник о примопредаји изведених радова је сачињен дана 15.3.2014. године, у коме није констатован датум почетка и датум завршетка радова, као обавезан елемент записника, нити је констатовано кашњење извођача радова.

- Исказан је издатак у износу од 17.747 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 965, закључен дана 21.5.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора су радови на асфалтирању улица у граду. Уговорена вредност радова је 14.953 хиљаде динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција је донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 965 од 21.5.2013. године са Предузећем за путеве „Зајечар“ ад Зајечар у коме је одређено лице које нема лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- Једно лице са лиценцом било је ангажовано по основу Уговора о пружању стручног надзора у периоду 26.7.2013. године до 26.9.2013. године, а потписивало је и оверавало ситуацију из периода 1.6.2013. године до 31.7.2013. године, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- У грађевинском дневнику није констатован датум увођења извођача радова у посао па се не можемо уверити да ли извођач радова касни са извођењем радова, што је супротно члану 4. Уговора број 965.
- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- Инвеститор није обезбедио информацију о локацији за радове на асфалтирању улица у граду, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

- Исказан је издатак у износу од 2.989 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 1067, закључен дана 31.5.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора су радови на реконструкцији дечјих игралишта. Уговорена вредност радова је 5.797 хиљада динара без ПДВ. Радови по овом уговору до дана вршења ревизије нису завршени.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Грађевински дневник и привремене ситуације је потписало лице које није одређено да врши стручни надзор и које нема лиценцу, што је супротно члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- Извођач радова касни са извођењем радова (радове је требао завршити до 6.9.2013. године), а инвеститор није наплатио пенале за сваки дан кашњења од најмање 1% до највише 5% од уговорене вредности радова, што је супротно члану 10. Уговора о извођењу радова број 1067 од 31.5.2013. године.
- Инвеститор није обезбедио информацију о локацији за радове на реконструкцији дечјих игралишта, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

-Исказан је издатак у износу од 6.007 хиљада динара, а по основу Уговора о јавној набавци радова на појачаном одржавању пута Бор – Селиште број 2552, закључен дана 18.11.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је Појачано одржавање пута Бор Селиште. Уговорена вредност радова је 35.355 хиљада динара без ПДВ. Извршилац је прву привремену ситуацију испоставио дана 25.12.2013. године у износу од 6.007 хиљада динара, коју је потписао надзорни орган али није оверио печатом. Даном 20.1.2014. године сачињен је Споразум о раскиду уговора о јавној набавци број 2552/3, између ЈП Дирекције за изградњу и „Предузеће за путеве Зајечар“ ад Зајечар. Као разлог раскида уговора наведено је да је пут Бор – Селиште изузет из надлежности општине Бор, а по основу доношења Уредбе о категоризацији државних путева („Службени гласник“ број 105/2013 и 119/2013).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- Надзорни орган је потписао прву привремену ситуацију и грађевински дневник али није оверио печатом, што је супротно члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- У Билансу стања више је исказана група конта 011000 – нефинансијска имовина у сталним средствима и група конта 311000 – капитал, за износ од 6.007 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, из разлога што се ради о државном путу који је у власништву државе.

-Исказан је издатак у износу од 3.538 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 2573, закључен дана 27.12.2012. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на асфалтирању тротоара излазног крака улице Зелени булевар у Бору. Уговорена вредност радова је 2.948 хиљада динара без ПДВ. Лице које је одређено за вршење надзора оверило је окончану ситуацију, иако постоји јасно неслагање и то:

- Окончана ситуација се односи на период 1.5.2013. године до 31.5.2013. године,
- Грађевински дневник има четири страна (од 27.12.2012. године до 24.4.2013. године).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- Све испостављене ситуације, грађевински дневник и записник о примопредаји изведених радова потписало је само једно лице (и то без лиценце) од два која су одређена, а да уједно ниједан документ није оверен печатом надзорног органа, уз напомену да друго лице које је одређено као надзорни орган није потписало ниједан документ (грађевински дневник, испостављене ситуације и записник о примопредаји радова).
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра

уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.

- Инвеститор није обезбедио информацију о локацији за асфалтирање тротоара излазног крака улице Зелени булевар у Бору, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

511392 – Капитално одржавање комуникационих и електричних водова. На овом конту исказан је издатак у износу од 1.335 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 2102, закључен дана 1.11.2012. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача „Фортуна“ доо Бор. Предмет уговора су радови на уградњи новог семафора на раскрсници улица Николе Пашића и 7. јули у Бору. Уговорена вредност је 2.224 хиљаде динара без ПДВ. Извођач радова је уведен у посао 14.11.2012. године, а радови су завршени 12.1.2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 2102 од 1.11.2013. године са „Фортуном“ доо Бор, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 13. Уговора број 2102.

- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.

511394 – Капитално одржавање установа културе. На овом конту исказан је издатак у износу од 185 хиљада динара, а по основу рачуна број 181/2011, издат 30.12.2011. године на износ од 185 хиљада динара од стране добављача „Борак“ доо Бор. Наручилац је у 2011. години платио авансни рачун у износу од 189 хиљада динара за санацију терасе на згради Дома културе. Наручилац и добављач нису закључили уговор како би њиме регулисали међусобна права и обавезе. Извођач радова је уведен у посао 27.12.2012. године, а радове завршио 5.9.2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ неправилно је евидентирала капитално одржавање установа културе на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо расходе на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 185 хиљада динара за санацију терасе на згради Дома културе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања више је исказана група конта 011000 – нефинансијска имовина у сталним средствима и група конта 311000 – капитал, за износ од 185 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Извођач и инвеститор нису сачинили записник о примопредаји, како би у њему констатовали да су радови изведени у потпуности, већ је последњег дана у грађевинском дневнику констатован завршетак радова.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да обезбеде доследну примену одредби закључених Уговора (писмени налог за увођење у посао, наплата пенала за

кашњење, пријем радова); да обезбеде адекватну примену Закона о планирању и изградњи и Правилника о вршењу стручног надзора и прегледу и пријему радова; да грађевински дневник воде у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника; да преузимање обавеза и плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације; да обезбеде адекватну примену Закона о јавним набавкама и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

511411 – Планирање и праћење пројекта. На овом конту евидентиран је издатак у износу од 1.746 хиљада динара, а по основу Уговора број 882 од 17.5.2001. године, закључен дана 30.3.2005. године и Анекса II уговора број 1162 од 13.7.2011. године, односно број 555 од 16.5.2001. године (основног уговора), број 1162 закључен дана 13.7.2011. године. ЈП Дирекција је закључила анексе уговора са „Институтом за архитектуру и урбанизам Србије“ Београд. Предмет Анекса I уговора је израда Просторног плана општине Бор, а Анекса II уговора је Усклађивање израде Просторног плана општине Бор са Законом о планирању и изградњи. Анекс I уговора предвиђа додатна средства у износу од 600 хиљада динара на основни уговор. По овом уговору наручилац је испоставио окончану ситуацију на износ од 965 хиљада динара, која је исплаћена дана 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је да у Билансу стања мање је исказана група конта 011000 – нефинансијска имовина у сталним средствима и група конта 311000 – капитал, за износ од 1.746 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- На овом конту евидентиран је издатак у износу од 2.340 хиљада динара, по основу Уговора о изради пројектне документације број 1086 од 4.6.2013. године, закљученим са „Компјутер Центар“ доо Бор, за израду главних пројеката саобраћајних објеката-Израда Главног пројекта хоризонталне и вертикалане сигнализације у износу од 1.950 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није обрачунала и наплатила казну за кашњење у износу од најмање 1% до највише 5% од уговорене вредности посла, иако је „Компјутер Центар“ доо Бор каснио са израдом пројекта 44 дана, што је супротно члану 4. Уговора о изради пројектне документације.

- У Билансу стања мање је исказана група конта 011000 – нефинансијска имовина у сталним средствима и група конта 311000 – капитал, за износ од 2.340 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- На овом конту евидентиран је издатак у износу од 750 хиљада динара, по основу Уговора о изради пројектне документације број 786 од 27.4.2012. године, закљученим са Пројектним бироом и агенцијом „МД пројект“ Бор, за израду пројектне документације: водоснабдевања „Сува река“ у Метовници (износ од 200 хиљада динара); општинског пута Горњане – Селиште- Рудна глава (износ од 625 хиљада динара); раскрсница улице Црновршке бригаде и Миклоша Раднотија (износ од 250 хиљада динара); улице до Николе Пашића (око аутобуске станице) до Мајданпечке (износ од 350 хиљада динара), односно у укупном износу од 1.425 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- У Билансу стања мање је исказана група конта 011000 – нефинансијска имовина у сталним средствима и група конта 311000 – капитал, за износ од 750 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Наручилац није извођачу доставио локацијску дозволу за израду пројектне документације општинског пута Горњане – Селиште – Рудна глава, до дана вршења ревизије.

Одговорним лицима ЈП Дирекције препоручујемо да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да одредбе уговора доследно примењују.

4. Набавке

Индијектни корисник ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ Бор, спровео је 38 јавних набавки у укупном износу од 221.275 хиљада динара без ПДВ, односно 265.149 хиљада динара са ПДВ, 25 јавних набавки у отвореном поступку у износу од 194.563 хиљаде динара без ПДВ, односно 233.459 хиљада динара са ПДВ, 13 јавних набавки мале вредности у износу од 26.710 хиљада динара без ПДВ, односно 31.690 хиљада динара са ПДВ. Ревидирано је 10 јавних набавки које је спровела ЈП Дирекција у отвореном поступку у износу од 132.773 хиљаде динара без ПДВ, односно 159.327 хиљада динара са ПДВ.

ЈП Дирекција има запослено лице на пословима јавних набавки које не поседује сертификат за службеника за јавне набавке. ЈП Дирекција у својим интерним актима, којима уређује систематизацију радних места, за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела службеника за јавне набавке и услов - поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

Препоручује се одговорним лицима да својим актом, којим уређују систематизацију радних места, да систематизују радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвиде услов – поседовање сертификата службеника за јавне набавке и омогуће запосленом лицу на пословима јавних набавки да положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

Ревидиране јавне набавке у укупном износу од 159.327 хиљада динара са ПДВ нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке спроведене по Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 116/2008):

1) **Јавна набавка - Асфалтирање путева по сеоским МЗ, ЈНОП број 02/13** - Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 02/13 дана 11.2.2013. године. Предмет јавне набавке је асфалтирање путева по сеоским МЗ. Процењена вредност јавне набавке износи 15.000 хиљада динара без ПДВ. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор број 772/13 дана 26.4.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар, за асфалтирање путева по сеоским МЗ, у износу од 14.984 хиљаде динара без ПДВ, односно 17.981 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 17.088 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у којем ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи средство финансијског обезбеђења, што је супротно члану 30. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Упутство понуђачима не садржи податке о језику на којем понуда мора бити састављена, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није приликом достављања конкурсне документације наплаћивао само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације, већ је наплаћивао пет хиљада динара по конкурсној документацији, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.
- Отварање понуда није спроведено одмах након истека рока за подношење понуда, односно истог дана већ наредног, што је супротно члану 2. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Образац понуде понуђача не садржи податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем и не садржи рок важења понуде изражен у броју дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што је супротно члану 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 82. и члану 107. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о асфалтирању путева по сеоским МЗ закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

2) Јавна набавка - Асфалтирање тротоара и паркинга у граду, ЈНОП број 06/13
Директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 06/13 дана 19.2.2013. године. Предмет јавне набавке је асфалтирање тротоара и паркинга у граду. Процењена вредност јавне набавке износи 10.833 хиљаде динара без ПДВ. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор о асфалтирању улица у граду број 777/13 дана 26.4.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у износу од 10.803 хиљаде динара без ПДВ, односно 12.963 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 10.355 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у којем ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи средство финансијског обезбеђења, што је супротно члану 30. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Упутство понуђачима не садржи податке о језику на којем понуда мора бити састављена, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није приликом достављања конкурсне документације наплаћивао само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације, већ је наплаћивао пет хиљада динара по конкурсној документацији, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.
- Отварање понуда није спроведено одмах након истека рока за подношење понуда, односно истог дана већ наредног, што је супротно члану 2. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Образац понуде понуђача не садржи податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем и не садржи рок важења понуде изражен у броју дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што је супротно члану 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

- Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија, да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о асфалтирању путева по сеоским МЗ закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

3) Јавна набавка – Радови на крпљењу ударних рупа и прекопа на саобраћајницама оштећених од стране јавних предузећа, ЈНОП број 07/13-МВ. Директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 07/13-МВ дана 5.3.2013. године. Предмет јавне набавке су радови на крпљењу ударних рупа и прекопа на саобраћајницама оштећених од стране јавних предузећа. Процењена вредност јавне набавке износи 1.504 хиљаде динара без ПДВ. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор број 535 дана 29.3.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар, за радове на крпљењу ударних рупа и прекопа на саобраћајницама оштећених од стране јавних предузећа, у износу од 1.504 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.805 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.805 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у којем ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија, да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у којем ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- У комисији није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области која је предмет набавке, што је супротно члану 4. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре цена са упутством како да се попуни, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

- Упутство понуђачима не садржи податке о језику на којем понуда мора бити састављена, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Образац понуде понуђача не садржи податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем и не садржи рок важења понуде изражен у броју дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

4) **Јавна набавка - Асфалтирање улица у граду, ЈНОП број 10/13**

Директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 10/13 дана 11.3.2013. године. Предмет јавне набавке је асфалтирање улица у граду. Процењена вредност јавне набавке износи 15.000 хиљада динара без ПДВ. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор о асфалтирању улица у граду број 965/13 дана 21.5.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у износу од 14.953 хиљаде динара без ПДВ, односно 17.943 хиљаде динара са ПДВ. Уговором је предвиђено авансно плаћање од 20% од укупне уговорене вредности. У 2013. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 17.747 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у којем ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи средство финансијског обезбеђења, што је супротно члану 30. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 13,14. и 15. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Упутство понуђачима не садржи податке о језику на којем понуда мора бити састављена, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није приликом достављања конкурсне документације наплаћивао само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације, већ је наплаћивао пет хиљада динара по конкурсној документацији, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.
- Отварање понуда није спроведено одмах након истека рока за подношење понуда, односно истог дана већ наредног, што је супротно члану 2. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

- Образац понуде понуђача не садржи податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем и не садржи рок важења понуде изражен у броју дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што је супротно члану 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о асфалтирању улица у граду закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

5) Јавна набавка – Радови на крпљењу улица и тротоара и пресвлачење мањих деоница број, ЈНОП 11/13-ВВ. Директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 381/1 дана 11.3.2013. године. Предмет јавне набавке су радови на крпљењу улица и тротоара и пресвлачење мањих деоница. Процењена вредност јавне набавке износи 15.462 хиљаде динара без ПДВ. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор број 966 дана 21.5.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар, за извођење радова на крпљењу улица у граду и пресвлачење мањих деоница, у износу од 15.436 хиљада динара без ПДВ, односно 18.523 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 18.259 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у којем ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде и обавештење о месту, дану и сату отварања понуда, као и времену и начину подношења пуномоћја за овлашћене представнике понуђача који присуствују отварању понуда, што је у супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Конкурсна документација не садржи средство финансијског обезбеђења, што је супротно члану 30. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 13,14. и 15. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

- Упутство понуђачима не садржи податке о језику на којем понуда мора бити састављена, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није објавио оглас о јавној набавци на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 69. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није приликом достављања конкурсне документације **наплаћивао** само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације, већ је наплаћивао пет хиљада динара по конкурсној документацији, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.
- Комисија је водила записник о отварању понуда у који нису наведени подаци из понуде који су одређени као елементи критеријума, што је супротно члану 76. Закона о јавним набавкама.
- Образац понуде понуђача не садржи податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем и не садржи рок важења понуде изражен у броју дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није приказао укупну цену са ПДВ у обрасцу структуре цена, што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о извођењу радова на крпљењу улица у граду и пресвлачење мањих деоница закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

б) Јавна набавка радова – Изградња дечијих игралишта, ЈНОП број 14/13. Директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број 477/1 дана 20.3.2013. године. Предмет јавне набавке је изградња дечијих игралишта. Процењена вредност јавне набавке износи 11.093 хиљаде динара. Директор ЈП Дирекције закључио је Уговор о изградњи дечијих игралишта број 1066/13 дана 31.5.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар, у износу од 10.883 хиљаде динара без ПДВ, односно 13.059 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 3.444 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у којем ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи средство финансијског обезбеђења, што је супротно члану 30. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 13,14 и 15. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Упутство понуђачима не садржи податке о језику на којем понуда мора бити састављена, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није приликом достављања конкурсне документације наплаћивао само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације, већ је наплаћивао пет хиљада динара по конкурсној документацији, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.
- Отварање понуда није спроведено одмах након истека рока за подношење понуда, односно истог дана већ наредног, што је супротно члану 2. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Образац понуде понуђача не садржи податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем и не садржи рок важења понуде изражен у броју дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што је супротно члану 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о изградњи дечјих игралишта закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

7) Јавна набавка - Рехабилитација на појачаном одражавању улице Николе Коперника – 1. фаза, ЈНОП број 18/13.

Директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 18/13 дана 25.3.2013. године. Предмет јавне набавке је рехабилитација на појачаном одражавању улице Николе Коперника – 1. фаза. Процењена вредност јавне набавке износи 28.333 хиљаде динара без ПДВ. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор о рехабилитацији на појачаном одражавању улице Николе Коперника – 1. фаза број 1323/13 дана 4.7.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у износу од 28.218 хиљада динара без ПДВ, односно 33.861 хиљаде динара. Уговором је предвиђено авансно плаћање од 20% од укупне уговорене вредности. У 2013. години, по овом уговору није извршено плаћање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у којем ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи средство финансијског обезбеђења, што је супротно члану 30. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 13,14. и 15. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Упутство понуђачима не садржи податке о језику на којем понуда мора бити састављена, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није приликом достављања конкурсне документације наплаћивао само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације, већ је наплаћивао 5 хиљада динара по конкурсној документацији, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.
- Отварање понуда није спроведено одмах након истека рока за подношење понуда, односно истог дана већ наредног, што је супротно члану 2. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Образац понуде понуђача не садржи податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем и не садржи рок важења понуде изражен у броју дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што је супротно члану 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

- Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о рехабилитацији на појачаном одражавању улице Николе Коперника – 1. фаза закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавне набавке спроведене по Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 124/2012):

8) Јавна набавка - Изградња и појачано одржавање следећих путних праваца: P104A, P105, P105B, P106A, P247, P255 и P279, ЈНОП број 19/13

Директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 19/13 дана 17.6.2013. године. Предмет јавне набавке је изградња и појачано одржавање следећих путних праваца: P104A, P105, P105B, P106A, P247, P255 и P279. Процењена вредност јавне набавке износи 14.061 хиљаде динара без ПДВ. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор о изградњи и појачаном одржавању следећих путних праваца: P104A, P105, P105B, P106A, P247, P255 и P279 број 1793/13 дана 4.9.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у износу од 13.995 хиљада динара без ПДВ, односно 16.794 хиљаде динара са ПДВ. Уговором је предвиђено авансно плаћање од 20% од укупне уговорене вредности. У 2013. години, по овом уговору није извршено плаћање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац није објавио позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки, па самим тим није истовремено објавио позив и конкурсну документацију истовремено са позивом, што је супротно члану 60. став 1. и члану 62. став 1. Закона о јавним набавкама, који прописује да је наручилац дужан да објави позив за подношење понуда на порталу јавних набавки и да позив и конкурсну документацију објављује истовремено.
- Није испоштован рок од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда, што је супротно члану 95. и члану 101. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке на изградњи и појачаном одржавању следећих путних праваца: P104A, P105, P105B, P106A, P247, P255 и P279, не садржи ознаку из општег речника набавки и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавних набавки, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у којем ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 54. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Након доношења решења о образовању чланова комисије, комисија није потписала изјаву којом потврђује да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припреме понуда, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и Правилнику о обавезним елементима

конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

- Наручилац није захтевао банкарску гаранцију као средство обезбеђења за испуњење уговорене обавезе иако је био у обавези, што је супротно члану 61. став 9. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 61. став 11. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је у конкурсној документацији одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке којим се дискриминишу понуђачи, „да има асфалтну базу на 85км удаљености, не већој од места радова“, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није одредио рок важења понуда, што је супротно члану 90. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податак из плана јавних набавки, као обавезан садржај, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није одлуку о додели уговора доставио свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о изградњи и појачаном одржавању следећих путних праваца: Р104А, Р105, Р105Б, Р106А, Р247, Р255 и Р279, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

9) Јавна набавка – Радови на текућем одржавању путних праваца Р104А, Р105, Р105Б, Р106А, Р247, Р255 и Р279 - ЈНОП број 20/13. Директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 20/13 дана 17.6.2013. године. Предмет јавне набавке радови на текућем одржавању путних праваца Р104А, Р105, Р105Б, Р106А, Р247, Р255 и Р279. Процењена вредност јавне набавке износи 10.385 хиљада динара без ПДВ. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор о радовима на текућем одржавању путних праваца: Р104А, Р105, Р105Б, Р106А, Р247, Р255 и Р279 дана 4.9.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у износу од 10.385 хиљада динара без ПДВ, односно 12.462 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години, по овом уговору није било плаћања.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац није објавио позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки, па самим тим није истовремено објавио позив и конкурсну документацију, што је супротно члану 60. став 1. и члану 62. став 1. Закона о јавним набавкама, који прописује да је наручилац дужан да објави позив за подношење понуда на порталу јавних набавки и да позив и конкурсну документацију објављује истовремено.
- Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке која не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку које не садржи рокове у којима ће комисија извршавати прописане задатке, као ни наводе о овлашћењима и дужностима комисије и чланови комисије нису потписали изјаву којом се потврђује да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припреме понуде, наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације и није захтевао банкарску

гаранцију као средство обезбеђења, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, који прописује да је наручилац дужан да означи укупан број страна конкурсне документације.

- Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда који не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

- Уговор о радовима на текућем одржавању путних праваца: Р104А, Р105, Р105Б, Р106А, Р247, Р255 и Р279 закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

10) **Јавна набавка - Изградња Старобањског пута – фаза 2, ЈНОП број 23/13**

Директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 23/13 дана 3.10.2013. године. Предмет јавне набавке је изградња Старобањског пута – фаза 2. Процењена вредност јавне набавке износи 11.667 хиљада динара без ПДВ. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор о изградњи Старобањског пута – фаза 2. број 2553/13 дана 18.11.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у износу од 11.612 хиљада динара без ПДВ, односно 13.934 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 4.218 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац није објавио позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки, па самим тим није истовремено објавио позив и конкурсну документацију, што је супротно члану 60. став 1. и члану 62. став 1. Закона о јавним набавкама, који прописује да је наручилац дужан да објави позив за подношење понуда на порталу јавних набавки и да позив и конкурсну документацију објављује истовремено.

- Није испоштован рок од 30 дана за подношење понуда од дана објављивања позива за подношење понуда, што је супротно члану 95. и члану 101. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац је у конкурсној документацији одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке којим се дискриминишу понуђачи, „да има асфалтну базу на 85км удаљености, не већој од места радова“, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац је одредио рок важења понуда, али је понуђач дао понуду без рока важења понуда, што је супротно члану 90. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац није доставио записник о отварању понуда свим понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 104. став 6. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац није одлуку о додели уговора доставио свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама.

- Уговор о изградњи Старобањског пута – фаза 2, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу Бора да поступак јавне набавке спроводе у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

5. Биланс стања

5.1. Попис

Управни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ донео је Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства број: 1681 од 5.11.2008. године, где је од члана 26. до члана 34. прописан начин вршења пописа имовине и обавеза.

Директор ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ дана 10.12.2013. године донео је Решење о образовању пописних комисија за попис и то: (1) Комисија за попис основних средстава и извора средстава, ситног инвентара, ауто гума, резервних делова и ХТЗ опреме; (2) Комисија за попис готовог новца и новчаних средстава на рачунима код Управе за трезор у Бору, потраживања и обавеза и средстава заједничке потрошње и (3) Централна пописна комисија.

Комисије за попис доставиле су Извештаје који су обједињени у извештај под бројем 201 од 30.1.2014. године који је потом дат на усвајање. Управни одбор ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ усвојио је Извештај централне пописне комисије дана 31.1.2014. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената о попису и увидом у Извештаје пописних комисија утврђено је следеће:

- Комисија за попис није пописала: путеве у износу од 4 хиљаде динара, мостове у износу од 5.938 хиљада динара, остале саобраћајне објекте у износу од 242.183 хиљаде динара, остали облици водоводне инфраструктуре у износу од 7.348 хиљада динара, комуникационе и електричне водове у износу од 32.614 хиљада динара, спортске и рекреационе објекте у износу од 15.990 хиљада динара, установе културе у износу од 2.562 хиљаде динара и остале објекте у износу од 3.172 хиљаде динара.
- Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе не садрже све елементе и то: уношење књиговодственог натуралног стања у пописне листе, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима извршено најмање једном годишње, а потраживања за које не постоји уредна документација нису исказана у посебним пописним листама.
- Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У Извештајима о извршеном попису нису дате разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања ни узроци неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе нису потписане од стране рачунопологача.
- ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ није доставила податке о евиденцији непокретности у јавној својини Републичкој дирекцији за имовину, што је супротно члану 14. и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ да приликом вршења пописа доследно примењују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; сачињавају извештаје у складу са важећим прописима; редовно врше усаглашавање својих потраживања и да воде евиденцију на прописаним обрасцима у

складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало финансијска служба ЈП Дирекције. Од укупно 25 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 19 конфирмација.

(у 000 динара)

р.б.	Добављач	Износ код добављача	Износ ЈП Дирекција Бор	Разлика
1.	„Кнез петрол“ доо Земун	0	4	4
2.	ЕПС Снабдевање Електротимок Зајечар	2.567	2.628	61
3.	ЈКП Водовод	151	8	143
Укупно		2.718	2.640	208

Ревизијом узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 208 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

5.2. Актива

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ је на овој позицији евидентирала износ од 306.550 хиљада динара и то за пословне просторије које користи ЈП Дирекција, гаражу која не постоји, саобраћајне путеве, јавне мостове, водоводну инфраструктуру, електричне водове, спортске рекреационе објекте и остале објекте који су финансирани на класи 500000 - издаци, а који нису у власништву ЈП Дирекције нити су јој дати на коришћење. Највеће увећање је настало услед изградње и рехабилитације путева, изградње дечјих игралишта, асфалтирања путева по сеоским МЗ, асфалтирања тротоара и уградње нових семафора.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција води у својим пословним књигама гаражу у вредности од 95 хиљада динара, јавне путеве, водоводну инфраструктуру, електричне водове и мостове у вредности од 303.605 хиљада динара за које не поседује доказ о праву на њима.
- ЈП Дирекција није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача, јединствену евиденцију непокретности у јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што је супротно члану 64. став 8. Закона о јавној својини.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају имовину за коју поседују доказ о праву својине и да свом оснивачу доставе евиденцију непокретности у јавној својини у складу са Законом о јавној својини.

Опрема, конто 011200 - Вредност опреме на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 2.246 хиљада динара (за опрему за копнени саобраћај, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, моторну опрему и електронску опрему).

Управни одбор ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ је дана 19.4.2012. године донео Одуку о продаји путничких возила број 666-13/7. Одлуком је прописано да се продају два путничка возила која су у власништву ЈП „Дирекције за изградњу Бора“, и то: возило

Застава југо скала 55к, (година производње 2003.), чија је почетна вредност 100 хиљада динара и возило Фиат Темпра Берлина 1.6к, (година производње 1997.), чија је почетна вредност 65 хиљада динара. Након лицитације непосредном погодбом комисија је сачинила: Записник број 508/а, дана 25.3.2013. године, у коме се констатује продаја једног возила Фиат Темпра Берлина у висини од 31 хиљаде динара и Записник број 824, дана 8.5.2013. године, у коме се констатује продаја возила Застава југо скала 55к, у висини од 30 хиљада динара. Истога дана 25.3.2013. године, директор ЈП Дирекције је закључио купопродајни уговор број 508, са физичким лицем на износ од 31 хиљаду динара и купопродајни уговор број 824/2, са истим физичким лицем које је купило и први ауто, на износ од 30 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није утврдила почетну вредност аутомобила на основу процене Пореске управе, што је супротно члану 4. Уредбе о поступању са одређеним стварима у државној својини.
- Аутомобил марке Застава југо скала 55к, година производње 2003, процењене вредности у износу од 100 хиљада динара продат је на лицитацији за износ од 30 хиљада динара, а аутомобил марке Фиат Темпра Берлина 1.6к, година производње 1997. године, процењене вредност 65 хиљада динара је на лицитацији продат за износ од 31 хиљаде динара, што је супротно члану 33. Закона о јавној својини и члану 2. Уредбе о одређивању опреме веће вредности и утврђивању случајева и услова под којим се покретне ствари из јавне својине могу отуђивати непосредном погодбом, који прописује да се отуђење покретних ствари из јавне својине може вршити и испод тржишне цене, ако постоји интерес за таквим располагањем, као што је отклањање последица елементарних непогода и у другим случајевима утврђеним актом Владе.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ да отуђење опреме врше у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о поступању са одређеним стварима у државној својини и Уредбом о одређивању опреме веће вредности и утврђивању случајева и услова под којим се покретне ствари из јавне својине могу отуђивати непосредном погодбом.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 - На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2013. године, исказан је износ од 3.135 хиљада динара, а по основу: уплате аванса за водоводну мрежу у месној заједници Брестовац, месној заједници Метовница и месној заједници Бучје по Уговору број 897 од 13.6.2008. године и Уговору број 898 од 13.6.2008. године са „Симпек“ доо Бор у износу од 810 хиљада динара (фирма је у стечају и потраживања су пријављена у стечајну масу); по основу Уговора број 2593 дана 31.12.2012. године (вредност уговора 1.665 хиљада динара) уговорен је аванс од 60%, за новогодишњу декорацију у износу од 1.199 хиљада динара са добављачем „Developer“ доо Бор; по основу Уговора са „РДС Инжењеринг“ доо Бор број 1699 од 20.8.2013. године за реконструкцију Дома културе (уговором предвиђен аванс од 50% у износу од 585 хиљада динара); по основу пројекта у износу од 30 хиљада динара; по основу куповине птице робот (аванс 100%) у износу од 502 хиљаде динара и износ од 10 хиљада динара на Народну библиотеку Бор.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција за изградњу општине Бор је у 2012. години уплатила аванс добављачу „Developer“ доо Бор у износу од 1.199 хиљада динара, а по основу Уговора број 2593 закљученог дана 31.12.2012. године за набавку новогодишње декорације са уговореним

начином плаћања: 60% по закључењу уговора, а сваког месеца у наредна четири месеца по 15%, тако да је новогодишња декорације отплаћена у целости, а да добављач није испоставио рачун нити је испоручио уговорено добро до дана вршења ревизије. ЈП Дирекција није тражила повраћај средстава нити је покушала судску наплату.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције да приликом уговарања аванса обезбеде одговарајуће средство обезбеђења за повраћај аванса и да се старају о извршењу уговора.

Нематеријална имовина, конто 016100. ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ није исказала нематеријалну имовину на овој билансној позицији.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

• Ова билансна позиција исказана је у мањем износу од 4.836 хиљада динара по основу израде Главног пројекта хоризонталне и вертикалне сигнализације, просторног плана и пројекта пута Горњане – Селиште – Рудна глава.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - На дан 31.12.2013. године у Билансу стања ЈП Дирекције исказана су средства у укупном износу од 12 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - На дан 31.12.2013. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 256.332 хиљаде динара.

- Потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта због легализације стамбеног објекта у износу од 5.028 хиљада динара. Потраживања старија од пет година на дан 31.12.2013. године износе 1.845 хиљада динара и застарела су из разлога што нису покренути судски поступци нити су предузете било какве мере за наплату овог јавног прихода.

- Потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта од правних лица у износу од 165.985 хиљада динара. Потраживања старија од пет година на дан 31.12.2013. године износе 34.738 хиљада динара и застарела су из разлога што нису покренути судски поступци нити су предузете било какве мере за наплату овог јавног прихода.

- Потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта због доградње у износу од 8.230 хиљада динара. Потраживања старија од пет година на дан 31.12.2013. године износе 468 хиљада динара и застарела су из разлога што нису покренути судски поступци нити су предузете било какве мере за наплату овог јавног прихода.

- Потраживања од ЈП за стамбене услуге за коришћење грађевинског земљишта за стамбени простор преко признаница у износу од 19.613 хиљада динара. Директор ЈП Дирекције за изградњу Бора је дана 3.2.2003. године закључио уговор са ЈП за стамбене услуге Бор о поверавању административних и финансијских послова на обрачуну и наплати накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта од етажних власника и купаца станова у стамбеним зградама, број 164. По писаном појашњењу запослених лица презентовано нам је да ЈП Дирекција и ЈП за стамбене услуге „Бор“ нису вршили усаглашавање потраживања.

- Потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 41.183 хиљаде динара. Потраживања старија од пет година на дан 31.12.2013. године износе 15.411 хиљада динара и застарела су из разлога што нису покренути судски поступци нити су предузете било какве мере за наплату овог јавног прихода.

- Потраживања по основу накнаде за привремено коришћење грађевинског земљишта у износу од 7.833 хиљаде динара. Потраживања старија од пет година на дан 31.12.2013.

године износе 3.896 хиљада динара и застарела су из разлога што нису покренути судски поступци нити су предузете било какве мере за наплату овог јавног прихода.

- Потраживања по основу закупа грађевинског земљишта у износу од 6.778 хиљада динара, по основу закључених Уговора. Потраживања старија од пет година на дан 31.12.2013. године износе 1.695 хиљада динара и застарела су из разлога што нису покренути судски поступци нити су предузете било какве мере за наплату овог јавног прихода.

- Такође ЈП Дирекција није зарачунавала камату обавезницима који су каснили са уплатом.

- Спорна потраживања исказана су износу од 835 хиљада динара, а односе се на рачуне који потичу из периода 1997.- 2006. године.

- Потраживања од радника у износу од 70 хиљада динара односе се на уплату коју је дирекција извршила Управи за јавне набавке по основу полагања за службеника за јавне набавке за два запослена лица, који до дана вршења ревизије нису били да полажу за службеника.

- Потраживања према општини Бор у износу од 714 хиљада динара. ЈП Дирекција на овом конту води евиденцију колико је наплатила јавни приход који је уплаћен на уплатном рачуну 745151- остали приходи у корист нивоа општина, за ова потраживања ЈП Дирекција не поседује рачуноводствену исправу на основу које је настала пословна промена. Потраживање према општини представља приручну евиденцију коју је требало водити ванбилансно. Оваквим евидентирањем пословна промена није вршена на основу валидне рачуноводствене документације па је самим тим ова билансна позиција више исказана за исти износ.

- Потраживања по основу боловања преко 30 дана и по основу породилског боловања у износу од 65 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

• За потраживања старија од пет година у износу од најмање 58.053 хиљаде динара престало је право захтевања испуњења обавезе сходно члану 114.-114е. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

• ЈП Дирекција није слала изводе отворених ставки како би усагласила потраживања на дан 31.12.2013. године, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• ЈП Дирекција за изградњу није извршила обрачун камате за купце који нису редовно измиривали своје обавезе.

• Дирекција је створила потраживања према општини Бор у износу од 714 хиљада динара за наплаћен закуп пословних просторија који представља јавни приход буџета, а да за ова потраживања према општини не поседује никакву рачуноводствену исправу која би представљала писани доказ за стварање потраживања према општини, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• ЈП Дирекција је без правног основа потписала уговор са ЈП за стамбене услуге „Бор“ број 164 дана 3.2.2003. године, у коме ЈП Дирекција поверава ЈП за стамбене услуге „Бор“ наплату јавног прихода – накнаду за коришћење грађевинског земљишта за стамбени простор, што је супротно члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе.

• ЈП за стамбене услуге „Бор“, није наплаћену накнаду за коришћење грађевинског земљишта уплаћивало на уплатни рачун јавних прихода 840-741534843-98, већ је средства од накнаде уплаћивало на свој рачун као дневни пазар. Средства до дана вршења ревизије нису уплаћена на уплатни рачун јавних прихода, у износу од 19.613

хиљада динара а по евиденцији ЈП Дирекције за изградњу, што је супротно члану 25. Закона о буџетском систему и члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере наплате потраживања; да изврше усклађивање потраживања са дужницима путем сравњења; да Уговори које закључују садрже заштитне клаузуле које треба примењивати у циљу заштите јавних средстава од лошег извршења уговора; да издају рачуне и врше контролу истих и да за кашњење у плаћању зарачунавају камате.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 - На дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 3.376 хиљада динара за уплату аванса по основу предрачуна за материјал за водоводну мрежу и за новогодишњу декорацију, што је ближе објашњено на конту 015200 – аванси за нефинансијску имовину.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - На дан 31.12.2013. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 30.055 хиљада динара.

5.3. Пасива

Обавезе за плате и додатке, конто 231000 ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ није исказала обавезе на овој билансној позицији.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да нису евидентиране обавезе за плате и додатке у износу од 1.763 хиљаде динара и мање су исказана активна временска разграничења за исти износ (конто 131000), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ да евидентирање обавезе врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000 – На овој билансној позицији нису исказане обавезе по основу доприноса за децембарску плату 2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће: Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца нису евидентиране и исказане у износу од 316 хиљада динара и мање су исказана активна временска разграничења код свих индиректних корисника за износ од 3.132 хиљаде динара (конто 131000), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да евидентирање обавезе врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Добављачи у земљи, конто 252100 – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 30.029 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима по свим рачунима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, према коме се рачуноводствене исправе књиже истог или наредног дана од дана њиховог добијања, па су у Билансу стања исказали обавезе према добављачима у мањем износу за 50.506 хиљада динара.

• По основу конфирмација, добијених у поступку ревизије, на захтев ревизора, неусаглашено стање код ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ износи 208 хиљада динара.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима):

Р. бр	Група конта	ОПИС	ЈП Дирекц.				
1	411	Укупна апропријација	21,258	10	426	Укупна апропријација	645
		Исказано извршење	20,913			Исказано извршење	498
		Разлика (1)	345			Разлика (1)	147
		Обавезе по рачунима	1,763			Обавезе по рачунима	15
		Обавезе по уговорима				Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(1,418)			Разлика (2)	132
2	412	Укупна апропријација	3,788	13	465	Укупна апропријација	367
		Исказано извршење	3,744			Исказано извршење	344
		Разлика (1)	44			Разлика (1)	23
		Обавезе по рачунима	316			Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима				Обавезе по уговорима	
Разлика (2)	(272)	Разлика (2)	23				
5	421	Укупна апропријација	33,530	16	482	Укупна апропријација	175
		Исказано извршење	32,988			Исказано извршење	68
		Разлика (1)	542			Разлика (1)	107
		Обавезе по рачунима	2,693			Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима				Обавезе по уговорима	
Разлика (2)	(2,152)	Разлика (2)	107				
6	422	Укупна апропријација	170	17	483	Укупна апропријација	2,282
		Исказано извршење	52			Исказано извршење	869
		Разлика (1)	118			Разлика (1)	1,413
		Обавезе по рачунима				Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима				Обавезе по уговорима	
Разлика (2)	118	Разлика (2)	1,413				
7	423	Укупна апропријација	2,637	18	511	Укупна апропријација	271,063
		Исказано извршење	1,563			Исказано извршење	139,623
		Разлика (1)	1,074			Разлика (1)	131,440
		Обавезе по рачунима	401			Обавезе по рачунима	25,957
		Обавезе по уговорима				Обавезе по уговорима	62,924
Разлика (2)	673	Разлика (2)	42,559				
8	424	Укупна апропријација	4,565	19	512	Укупна апропријација	400
		Исказано извршење	1,970			Исказано извршење	305
		Разлика (1)	2,595			Разлика (1)	95
		Обавезе по рачунима				Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима				Обавезе по уговорима	
Разлика (2)	2,595	Разлика (2)	95				
9	425	Укупна апропријација	68,093	Разлика (2) - Укупне обавезе преко неизвршене апропријације			
		Исказано извршење	42,419				
		Разлика (1)	25,674				
		Обавезе по рачунима	7				
		Обавезе по уговорима	13,327				
Разлика (2)	12,340		(3.842)				

У поступку ревизије преузетих обавеза наведених у претходној табели, утврђено је следеће:

1. ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 3.842 хиљаде динара, и то:

- Плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 1.418 хиљада динара по основу неисплаћене плате за децембар. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата.
- Социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацији у износу од 272 хиљаде динара по основу неисплаћених доприноса за децембар. Одлуком о буџету за 2013. годину планирана је исплата дванаест социјалних доприноса и толико је исплаћено.
- Стални трошкови (група конта 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 2.152 хиљаде динара по основу неплаћених рачуна и уговора за телефон, струју, грејање, пошту и јавну расвету.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Остале обавезе, конто 254000 - На дан 31.12.2013. године на овој билансној позицији исказан је износ од 26 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је у Билансу стања ова билансна позиција више исказана у износу од 26 хиљада динара, јер су евидентиране непознате уплате из ранијих година (из 2008. године), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције да доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – Исказан је износ од 3.376 хиљада динара по основу датих аванса.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 - Исказани су у износу од 255.483 хиљаде динара, а односе се на ненаплаћена потраживања.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу, а по основу застарелих потраживања од најмање 5.226 хиљада динара код директних корисника.

Препоручује се одговорним лицима да: изврше анализу стања потраживања, усагласе стања потраживања, интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања и обезбеде потраживања средствима обезбеђења.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – Исказан је износ од 849 хиљада динара.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 311.933 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима ЈП Дирекције са стањем на дан 31.12.2013. године износи 311.921 хиљаде динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима је усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу од 4.836 хиљада динара по основу израде Главног пројекта хоризонталне и вертикалне сигнализације, просторног плана и пројекта

пута Горњане – Селиште – Рудна глава, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примењује Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311. Исказан је износ од 12 хиљада динара, а односи се на исказана средства на рачуну.