



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ПОПИСА,
ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ“ КУЛА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-209/2014-04
Београд, 12. новембар 2014. године**

Садржај:

Ревизорски извештај Државне ревизорске институције Републике Србије.....	5
1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП „Завод за изградњу“ Кула	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП „Завод за изградњу“ Кула	6
ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке	8
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза и ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Завод за изградњу“ Кула за 2013. годину	

Ревизорски извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

Јавно предузеће „Завод за изградњу“ Кула

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавку, пописа, имовине и обавеза ЈП „Завод за изградњу“ Кула

Извршили смо ревизију приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП „Завод за изградњу“, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кула за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за приказ

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом ЈП „Завод за изградњу“ Кула, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником 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 расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза које не садрже материјално значајне неправилности, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о приказу расхода, издатака, набавки, пописа, 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 приказ расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза не садржи материјално значајне неправилности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у приказу расхода, издатака, набавки, пописа,

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

имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних неправилности у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације приказа.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП „Завод за изградњу“ Кула утврђене су следеће неправилности:

1. део расхода и издатака је више исказан за 36.406 хиљада динара и мање за 36.406 хиљада динара у односу на налаз ревизије;
2. није евидентирано и исказано прибављање нефинансијске имовине на класи „0“ – Нефинансијска имовина и класи „3“ – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, у износу од 28.451 хиљада динара колико износе издаци на класи „5“ – Издаци за нефинансијску имовину у 2013. години, нити је то вршено ранијих година што се одразило на почетно стање 2013. године.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, расходи, издаци, набавке, попис, имовина и обавезе ЈП „Завод за изградњу“ Кула за 2013. годину, су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о правилности пословања приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП „Завод за изградњу“ Кула

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Завод за изградњу“ Кула која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза, за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања приказа

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода, издатака, набавки, пописа, 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 наведени прикази у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је преузело обавезе, извршило и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 99.806 хиљада динара, од чега се: (1) на расходе и издатке који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 31.290 хиљада динара (тачка 2.2., 2.3., 2.6., 2.12., 3.1. и 3.2.); (2) на расходе и издатке који су извршени без веродостојне документације односи 27.314 хиљада динара (тачка 2.6. и 3.1.); (3) на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке односи 39.277 хиљада динара (тачка 2.4., 2.6., 2.8., 2.9. и 3.1.) и (4) на преузете обавезе изнад одобрене апропријације односи се 1.925 хиљада динара (тачка 4.2.).

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП „Завод за изградњу“ Кула за 2013. годину, су, у свим материјалним аспектима, у складу 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

12. новембар 2014. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у приказу расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза, део расхода, издатака и нефинансијске имовине није правилно евидентиран према одговарајућој економској класификацији, и то:

- 1) утврђена су укупна одступања планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације у износу од 36.406 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака и на финансијски резултат (тачка 2.4. и 2.8.);
- 2) у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године није евидентирано и исказано прибављање имовине на класи „0“ – Нефинансијска имовина и на класи „3“ – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција у износу од 28.451 хиљада динара у 2013. години, нити је то вршено ранијих година што се одразило на почетно стање 2013. године. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

2. Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да:

- 1) евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру (тачка 1.);
- 2) изврше евидентирање пословних промена приликом прибављања нефинансијске имовине у складу са прописима о буџетском рачуноводству и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како би вредност нефинансијске имовине у Билансу стања исказали правилно, свеобухватно и веродостојно (тачка 2.).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај ЈП „Завод за изградњу“ Кула је:

- 1) извршило и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 31.290 хиљада динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима јер је: (1) исплатило стипендије деци запослених у износу од 723 хиљаде динара на основу правног акта који није у складу са чланом 48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе (тачка 2.2.); (2) обрачунало и исплатило накнаду за додатне трошкове превоза у износу од 261 хиљада динара, без донетог правног акта и без документације којом се потврђују стварни трошкови превоза, што није у складу са чланом 118. Закона о раду (тачка 2.3.); (3) извршило расходе за услуге информисања у износу од 577 хиљада динара, а да није спровео поступке јавне набавке (тачка 2.6.); (4) преузело обавезе и извршило плаћање услуга зимског одржавања путева и осталих комуналних делатности у износу од 20.431 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора (тачка 2.6.); (5) обрачунало и извршило расходе за остале стручне услуге у износу од 514

хиљаде динара по основу уговора са омладинским задругама за обављање привремених и повремених послова без спроведеног поступка јавне набавке са трајањем уговора дуже од 120 дана (тачка 2.6.); (6) извршило расходе у износу од 3.200 хиљада динара по основу уговора о делу са једанаест лица за обављање пољочуварске службе, за послове који су систематизовани у оквиру делатности коју обавља ЈП „Завод за изградњу“ Кула (тачка 2.6.); (7) извршило издатке у износу од 350 хиљада динара без закљученог уговора са ЗР „Геотерм-НС“ Нови Сад (тачка 3.1.); (8) извршило расходе за остале дотације и трансфере у износу од 906 хиљаде динара на основу уговора о привременим и повременим пословима закљученим за период који је дужи од 120 дана (тачка 2.12.); (9) извршило издатке за капитално одржавање спортских и рекреационих објеката у износу од 2.256 хиљада динара, а да није спроводило поступке јавних набавки и закључивало уговоре са извођачима радова (тачка 3.1.); (10) извршило издатке у износу од 2.072 хиљаде динара за плаћање електронске опреме за чију набавку није спровело поступак јавне набавке (тачка 3.2.);

- 2) извршило и евидентирало расходе и издатке у укупном износу од 27.314 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене документације и то: (1) расходе за зимско одржавање путева и остале комуналне делатности у износу од 21.698 хиљада динара (тачка 2.6.); (2) расходе у износу од 102 хиљаде динара по основу чланства у Пословном удружењу „Станоградња“ Нови Сад, без закључивања уговора и рачуноводствене документације (тачка 2.6.); (3) издатке за радове на изградњи коловоза у индустријској зони у износу од 4.192 хиљаде динара на основу неоверене окончане ситуације (тачка 3.1.); (4) издатке у износу од 1.322 хиљаде динара за радове на изградњи коловоза у индустријској зони без окончане ситуације и извештаја стручног надзора (тачка 3.1.).

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај ЈП „Завод за изградњу“ Кула:

- 3) није систематизовало радно место за обављање послова из области јавних набавки за које је неопходно поседовање сертификата за службеника за јавне набавке, није донела План јавних набавки за 2013. годину нити је достављала извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима Управи за јавне набавке;
- 4) извршила набавке без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 39.277 хиљада динара и то: (1) 6.707. за услуге дезинсекције (тачка 2.4.); (2) 20.431 хиљада динара за услуге зимског одржавања путева и осталих комуналних делатности (2.6.); (3) 934 хиљаде динара за одржавање опреме (тачка 2.8.); (4) 10.563 хиљада динара за материјал и то за набавку: заштитних одела у износу од 766 хиљада динара, биљака у износу од 945 хиљада динара, бензина у износу од 3.138 хиљада динара, осталих материјала за превозна средства у износу од 2.007 хиљада динара, резервних делова у износу од 2.046 хиљада динара и осталих материјала за посебне намене у износу од 1.661 хиљада динара (тачка 2.9.); (5) 642 хиљаде динара за радове на регенерацији бунара (тачка 3.1.).

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај ЈП „Завод за изградњу“ Кула је:

- 5) преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 1.925 хиљада динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 1.482 хиљаде динара, за накнаде у натури (конто 413000) у износу од 15 хиљада динара, за употребу природне имовине (конто 434000) у

износу од 334 хиљаде динара и за порезе, обавезне таксе и накнаде (конто 482000) у износу од 94 хиљаде динара (тачка 5.3.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза

За први део неправилности одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула препоручујемо да:

- 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским и другим прописима (тачка 1.1.);
- 2) евидентирање расхода врше на основу веродостојне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 1.2.);

За други део неправилности одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула препоручујемо да:

- 3) да систематизују радно место службеника за јавне набавке и да, на то радно место, распореди лице које поседује сертификат; да доносе план јавних набавки, да достављају извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима Управи за јавне набавке (тачка 2.3.);
- 4) да набавку добара, услуга и радова врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке (тачка 2.4.);

За трећи део неправилности одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула препоручујемо да:

- 5) да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским и другим прописима (тачка 3.1.);

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

ЈП „Завод за изградњу“ Кула, је у току ревизије донео следећа интерна општа акта:

- Одлука о коришћењу мобилних телефона запослених у ЈП „Завод за изградњу“ Кула, број: 02-1067-1/2014 од 23. маја 2014. године.

На основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији ЈП „Завод за изградњу“ Кула 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, ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ПОПИСА,
ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ“ КУЛА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-209/2014-04
Београд, 12. новембар 2014. године**

Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	4
2.	Текући расходи, класа - 400000	4
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000	4
2.2.	Социјална давања запосленима – група конта 414000	5
2.3.	Накнада трошкова за запослене – група конта 415000	6
2.4.	Стални трошкови – група конта 421000	7
2.5.	Трошкови путовања – група конта 422000	8
2.6.	Услуге по уговору – група конта 423000	8
2.7.	Специјализоване услуге – група конта 424000	12
2.8.	Текуће поправке и одржавање – група конта 425000	13
2.9.	Материјал – група конта 426000	14
2.10.	Употреба природне имовине – група конта 434000	15
2.11.	Отплата домаћих камата – група конта 441000	15
2.12.	Остале дотације и трансфери – група конта 465000	15
2.13.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали – група конта 482000	16
2.14.	Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000	16
2.15.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група конта 485000	17
3.	Издаци – класа 500000	18
3.1.	Зграде и грађевински објекти - група конта – 511000	18
3.2.	Машине и опрема - група конта 512000	21
4.	Набавке	21
5.	Биланс стања	23
5.1.	Попис имовине и обавеза	23
5.2.	Актива	24
5.3.	Пасива	24

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Кула основано је Јавно предузеће "Завод за изградњу" Кула („Службени лист општине Кула", број 18/07, 33/07 и 35/07). У циљу усклађивања оснивачког акта Јавног предузећа „Завод за изградњу“ Кула са одредбама Закона о јавним предузећима, Скупштина општине Кула је, дана 27. марта 2013. године, донела Одлуку о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Завод за изградњу“ Кула број: 01-023-12/2013.

Јавно предузеће "Завод за изградњу" Кула је основано са циљем обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и од посебног значаја за рад општине, а то су послови везани за: уређивање, коришћење, унапређивање и заштиту јавног грађевинског земљишта, локалних и некатегорисаних путева и улица у општини Кула, изградња комуналних објеката и развој комуналних делатности и других поверених послова од стране оснивача. Чланом 12. Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Завод за изградњу“ Кула је утврђена претежна делатност: 71.12 Инжењерске делатности и техничко саветовање, 41.10 – разрада грађевинских пројеката, 41.20 – изградња стамбених и нестамбених зграда, 42.11 Изградња путева и аутопутева, 43.11 Рушење објеката, 43.12 Припремна градилишта, 68.10 – куповина и продаја властитих некретнина, 69.10 – правни послови, 69.20 – рачуноводствени, књиговодствени и ревизорски послови, пореско саветовање.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 150061 од 24.12.2007. године. Седиште Предузећа је у улици Леђинова број 11. Матични број Предузећа је 08368660. Порески идентификациони број је 100261628. Интернет сајт је www.zigkula.rs. На дан 31. децембра 2013. године Предузеће је имало 37 запослених лица. Органи Јавног предузећа "Завод за изградњу" Кула су: Директор и Надзорни одбор. Представнике органа Предузећа именује и разрешава Скупштина општине Кула.

Финансијски извештаји Јавног предузећа "Завод за изградњу" Кула представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Кула за 2013. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Јавног предузећа "Завод за изградњу" Кула.

2. Текући расходи, класа - 400000

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Јавног предузећа "Завод за изградњу" Кула, за главу 1.14, функцију 620 – Развој заједнице, извршен је увид у следеће расходе:

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000

У хиљадама динара

Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (5/3)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
ЈП „Завод за изградњу“ Кула	24.512	24.512	23.863	23.863	97,4	100,0
Укупно за општину:	226.823	227.333	225.350	225.350	99,1	100,0

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је исказало расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 23.863 хиљаде динара. Укупан број запослених на дан 31.12.2013. године износио је 37 лица. Програмом пословања ЈП „Завод за изградњу“ Кула планирана је исплата зарада у 2013. години у износу од 24.512 хиљада динара за просечно месечно 41 запослено лице.

Образац ЗИП је подношен на оверу оснивачу у складу са прописаним роковима.

Обрачун и исплата плата је вршена на основу Правилника о унутрашњој организацији и раду стручне службе ЈП „Завод за изградњу“ Кула и систематизацији

послова и радних задатака стручне службе¹, који у члану 12., прописује радно место и опис послова пољочувара. Укупан број запослених пољочувара на дан 31. децембра 2013. године износио је 12 лица, а истовремено је, по уговорима о делу ангажовано, још 11 лица. (шире објашњено у тачки 4.1.4.10).

Појединачни колективни уговор стручне службе ЈП „Завод за изградњу“ Кула, који је донет и који се примењује од 1998. године иако није потписан од стране оснивача, у члану 48. прописује коефицијенте за запослене (изузев за директора), а у члану 53. прописује додатак на зараду у износу од 0,5% цене рада за сваку годину радног стажа иако ова стопа није практично примењивана. Коефицијент за обрачун и исплату плате директора утврђен је у члану 2. уговора о раду број: 02-2467/13 од 18. октобра 2013. године, износи 7,00 и увећава се за минули рад.

На основу презентоване документације утврђено је следеће:

- коефицијенти за обрачун плата су утврђени Појединачним колективним уговором у чијој преамбули су наведени прописи који су престали да важе и који није потписан од стране оснивача;
- прековремени рад је обрачунат и исплаћен у износу од 145 хиљада динара на основу решења која су донета након обављеног рада, што је супротно члану 53. Закона о раду.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да Појединачни колективни уговор ускладе са важећим прописима; да прековремени рад одобравају након подношења захтева са образложеном потребом за прековременим радом и описом околности које су прописане законским и другим прописима.

2.2. Социјална давања запосленима – група конта 414000

У хиљадама динара

Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (5/3)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
ЈП „Завод за изградњу“ Кула“	3.589	3.589	2.589	2.589	72,1	100,0
Укупно за општину:	18.692	18.667	17.273	17.273	92,5	100,0

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је исказао расходе за социјална давања запосленима у износу од 2.590 хиљада динара и то из средстава буџета 2.531 хиљада динара, а из средстава из осталих извора 58 хиљада динара (исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова).

ЈП „Завод за изградњу“ Кула извршио расходе у износу од 723 хиљаде динара за исплату стипендија деци запослених, на основу Правилника о студирању ученика и студената деце радника ЈП „Завод за изградњу“ Кула, кога је Управни одбор донео 20. јула 2011. године. Правилником је предвиђена исплата стипендија деци запослених који похађају средњу школу, вишу школу и факултет у трајању од десет месеци у календарској години, док висину стипендије одређује директор сваке године. За исплату стипендија у 2013. години директор није донео акт о одређивању износа стипендије нити је донео акт о одобравању стипендија са списком корисника. Стипендије су исплаћиване готовински на благајни предузећа.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је исплатило стипендије деци запослених у износу од 723 хиљаде динара, које представљају награде и друга примања запослених (члан 105. Закона о раду), чија је исплата извршена на основу правног акта који није у складу чланом 15. Закона о буџету Републике Србије², те је на тај начин поступило супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

¹ Доносилац: Управни одбор ЈП „Завод за изградњу“ Кула, број 02-2959/12 од 3.12.2012. године

² „Службени гласник Републике Србије“, број 114/2012 и 59/2013

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да преиспитају одредбе Појединачног колективног уговора из 1998. године ради усаглашавања са важећим прописима и да ставе ван снаге акта о додели стипендија деци запослених.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је, Појединачним колективним уговором закљученим 1. априла 1998. године, уредио исплату отпремнина запосленом у случају одласка у пензију или у случају престанка потребе за радом запосленог услед нераспоређености. Отпремнина за запослене који су остварили право на пензију исплаћена је у укупном износу од 346 хиљада динара на основу Решења о одобравању и висини отпремнине. Отпремнина за четири лица која су остала нераспоређена исплаћена је у укупном износу од 1.266 хиљада динара на основу Решења о отказу уговора о раду услед технолошких, економских или организационих промена, Споразума о исплати отпремнине и Решења о исплати отпремнине које је донео директор јавног предузећа. ЈП „Завод за изградњу“ Кула је извршио расходе у износу од 160 хиљада динара за исплату помоћи у медицинском лечењу радника, на основу захтева лица и достављене медицинске документације, у висини уређеној Правилником о праву запослених на солидарну помоћ, донетог 10. априла 2012. године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани*

2.3. Накнада трошкова за запослене – група конта 415000

У хиљадама динара

Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (5/3)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
ЈП „Завод за изградњу“ Кула“	1.400	1.400	971	971	69,4	100,0
Укупно за општину:	5.020	5.020	3.800	3.818	76,1	100,5

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је исказало расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 971 хиљаде динара који су у целости извршени из средстава буџета.

Чланом 57. Појединачног колективног уговора ЈП „Завод за изградњу“ Кула је предвиђена накнада трошкова превоза на посао и са посла запосленима у висини трошкова превоза. Чланом 118. Закона о раду регулисано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, а чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³(која се на основу члана 53. сходно примењује на јединице локалне самоуправе), регулисано је да се запосленом накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада што претпоставља стварно настале трошкове.

„ЈП „Завод за изградњу“ Кула је обрачунало и исплатило накнаду трошкова превоза на посао и са посла на основу евиденције присутности на послу, на основу ценовника и потврда издатих од стране превозника, готовински на благајни у износу од 711 хиљада динара.“

У поступку ревизије смо утврдили да је, без правног акта, за „додатне трошкове превоза“ обрачунао и исплаћено месечно по две хиљаде динара по запосленом, што је укупно 261 хиљада динара.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је обрачунало и исплатило накнаду за додатне трошкове превоза у износу од 261 хиљада динара, без донетог правног акта и без документације којом се потврђују стварни трошкови превоза, што није у складу

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2007-пречишћен текст

са чланом 118. Закона о раду, и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да интерним актом уреди право, критеријуме и начин накнаде трошкова превоза на посао и са посла.

2.4. Стални трошкови – група конта 421000

У хиљадама динара

Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (5/3)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
ЈП „Завод за изградњу“ Кула“	36.684	36.684	32.274	26.224	71,5	81,3
Укупно за општину:	134.133	132.239	96.003	89.802	67,9	93,5

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је исказао сталне трошкове у износу од 32.274 хиљада динара од чега се на трошкове платног промета односи 1.149 хиљада динара, енергетске услуге 23.646 хиљада динара, комуналне услуге 6.207 хиљада динара, услуге комуникације 939 хиљада динара, трошкове осигурања 307 хиљада динара и остале трошкове 27 хиљада динара.

• Енергетске услуге – конто 421200

Највеће учешће у овим расходима чине услуге за електричну енергију који износе 23.523 хиљада динара и највећим делом се односе на утрошену електричну енергију за јавну расвету. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• Комуналне услуге – конто 421300

Расходи за дератизацију су евидентирани у износу од 6.050 хиљада динара на основу закљученог Уговора са Ветеринарском станицом „Кула“ број: 02-805/13 од 27. марта 2013. године за услуге дезинсекције (уништавање крпеља) и Уговора са „Циклонизацијом“ доо Нови Сад број: 02-522/11 од 11. маја 2011. године за услуге дезинсекције (заштита од комараца) који је закључен са роком трајања од 2011. – 2014. године и којим је уговорено да се за сваку годину закључује анекс којим ће се регулисати међусобна права и обавезе. ЈП „Завод за изградњу“ Кула је, за услуге дезинсекције (заштита од комараца) у 2013. годину, закључила Анекс 2, број: 02-862/13 од 29. марта 2013. године у вредности од 3.415 хиљада динара без ПДВ. Саставни део Анекса 2 је програм рада за 2013. годину. На основу закљученог Анекса 2 који се односи на 2013. годину и Анекса 1 који се односи на 2012. годину, који су закључени без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке ових услуга, плаћено је укупно 6.707 хиљаде динара. (шире објашњено у тачки 4.1.6. - Набавке).

• Услуге комуникације – конто 421400

Расходи за услуге мобилног телефона су евидентирани у износу од 745 хиљада динара на основу закључених уговора са „Теленор“ доо Београд број: 02-1272/08 од 31. октобра 2008. године и „Вип Мобиле“ доо Београд број: 02-2242/12 од 31. децембра 2012. године и број: 02-53/13 од 11. јануара 2013. године. Извршење ових расхода није уређено општим актом којим се уређују услови и начин за коришћење услуга мобилног телефона.

На основу презентоване документације утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу“ Кула:

- исказало комуналне услуге (конто 421300) више за 6.050 хиљада динара, а услуге очувања животне средине (конто 424600) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- извршило расходе у износу од 6.707 хиљаде динара на основу анекса уговора са „Циклонизација“ ад Нови Сад, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему и члану 20. Закона о јавним набавкама.
- није донело општи акт који уређује право, услове и начин коришћења услуга мобилног телефона.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да преузимају обавезе на основу уговора који су закључени у складу са прописима који уређују јавне набавке; да општим актом уреде коришћење услуга мобилног телефона.

2.5. Трошкови путовања – група конта 422000

У хиљадама динара

Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (5/3)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
ЈП „Завод за изградњу“ Кула“	600	600	422	422	70,3	100,0
Укупно за општину	11.166	11.193	8.787	8.024	71,7	91,3

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је евидентирало трошкове путовања у земљи у износу од 422 хиљаде динара од чега су трошкови дневница 108 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу 298 хиљада динара и трошкови превоза на службеном путу 16 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу“:

- платило рачуне за трошкове смештаја на службеном путовању у хотелима у износу од 298 хиљада динара за смештај који укључује пун пансион (доручак, ручак, вечера), што је супротно члану 8. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника,
- није извршило умањење дневница за службено путовање за 80% у случајевима када је обезбеђена бесплатна исхрана односно када је признат рачун за смештај на бази пуног пансиона, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника,
- обрачунало и исплатило део дневница у целости иако није остварен број сати који омогућава остваривање пуне дневнице, што је супротно члану 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да исплату дневница врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

2.6. Услуге по уговору – група конта 423000

У хиљадама динара

Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (5/3)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
ЈП „Завод за изградњу“ Кула“	41.300	41.300	36.375	12.431	30,1	34,2
Укупно за Општину	104.827	105.491	89.770	61.717	58,5	68,8

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 1.072 хиљаде динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 465000.

• Компјутерске услуге – конто 423200

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је исказало расходе за компјутерске услуге у износу од 1.040 хиљада динара, од чега се 961 хиљада динара односи на одржавање рачунара и софтвера. Плаћања су извршена на основу закључених уговора са пружаоцима услуга, на основу достављене рачуноводствене документације. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Услуге информисања – конто 423400**

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је исказало услуге информисања у износу од 577 хиљада динара плаћањем оглашавања у локалним штампаним медијима („Комуна“, „Caffe Vojvodina“, „Преглед“). Увидом у узорковану документацију утврђено је да су услуге информисања извршене плаћањем испостављених фактура, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке нити су закључени уговори са пружаоцима услуга.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је извршило расходе за услуге информисања у износу од 577 хиљада динара, а да није спровео поступке јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да извршавају расходе за услуге информисања након спроведених поступака јавне набавке и закључивања уговора, у складу са законским и другим прописима.

• **Стручне услуге – конто 423500**

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је извршио расходе за услуге информисања у износу од 1.661 хиљаде динара, од чега се 288 хиљада динара односи на трошкове адвокатских услуга, 506 хиљада динара на трошкове Управног и надзорног одбора и 867 хиљада динара накнаде за чланове комисије за урбанистичке планове.

Скупштина општине Кула је 09. децембра 2008. године донела решење о образовању Комисије за урбанистичке планове општине Кула чије је финансирање планирано у оквиру главе 1.14. – ЈП „Завод за изградњу“ Кула, на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице. У поступку ревизије утврђено је да је један члан ове комисије лице запослено у Општинској управи општине Кула коме је исплаћена накнада у укупном износу од 113 хиљада динара.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је планирало расходе за стручне услуге за накнаду члановима Комисије за урбанистичке планове коју је образовала Скупштина општине, у оквиру организационе и функционалне класификације која се односи на ЈП „Завод за изградњу“ Кула, уместо на Скупштину општине и извршила их у износу од 867 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да планирају и извршавају расходе по основу накнада члановима комисија у оквиру исправне организационе и функционалне класификације.

• **Остале опште услуге - конто 423900**

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је исказала расходе за остале опште услуге у износу од 32.625 хиљада динара.

Општина Кула је давањем сагласности на Статут ЈП „Завод за изградњу“ Кула и Одлуком о обављању комуналних делатности утврдила надлежности ЈП „Завод за изградњу“ Кула за обављање поверених комуналних делатности.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је извршио расходе у износу од 3.318 хиљада динара за послове зимске службе – чишћење снега са локалних путева на основу оперативних планова зимске службе на територији општине Кула за период 2012/13 и 2013/14 годину. За послове зимске службе за одржавање пијаце, паркинга, аутобуских стајалишта, шеталишта и тротоара ангажовано је ЈП „Комуналац“ Кула, док је за одржавање општинских и некатегорисаних путева за 2012/13 годину ангажован „Бачка коп“ ад Кула, а за 2013/14 годину „Молиментум“ доо Кула. Оперативним плановима је предвиђено ангажовање додатне механизације у случају потребе. ЈП „Завод за изградњу“ Кула је закључило уговоре о организовању зимске службе за 2012/13 годину са два извођача који пружају додатну механизацију – „БМ превоз“ ПР Црвенка и ДП

„Залив“ Црвенка, док са осталим извођачима нису закључени уговори. У току 2013. године је спроведен поступак јавне набавке мале вредности на основу кога је закључен Уговор о зимском одржавању путева на територији општине Кула за 2013/14 годину број: 02-2675/13 од 27. новембра 2013. године са „Молиментум“ доо Кула у износу од 3.000 хиљада динара без ПДВ, који је у 2013. години реализован у износу од 900 хиљада динара по основу уплаћеног аванса. Расходи по основу обављања послова зимске службе, за све остале извођаче послова зимске службе на територији општине Кула планиране у оквиру оперативних планова за 2013/14 годину, извршени су у укупном износу од 892 хиљаде динара, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке нити су закључени уговори о обављању послова зимске службе. Плаћања за радове на зимском одржавању путева су извршени на основу рачуна извођача уз спецификације о извршеној услузи или радовима.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу“ Кула извршило расходе у износу од 19.539 хиљаде динара за обављање радова у оквиру поверене комуналне делатности од чега: 2.896 хиљада динара за набавку материјала, 503 хиљада динара за реконструкцију јавне чесме у Црвенки, 855 хиљада динара за геодетске услуге, 1.649 хиљада динара за извођење радова на уређењу пешачких стаза и јавних површина, 1.616 хиљада динара за послове асфалтирања и санације пута, 4.615 хиљада динара за санацију, чишћење и одвођење вода на атмосферским каналима, 946 хиљада динара за послове одржавања водоводне мреже, 1.415 хиљада динара за санацију и равњање депонија, 830 хиљада динара за радове на канализационој мрежи, 3.494 хиљаде динара за сечу и уклањање дрвећа, шибља и грања, 720 хиљада динара за поправке сливника, а да није спровео поступке јавне набавке по основу истоврсних радова у складу са Уредбом о класификацији делатности⁴, нити је закључио уговоре са пружаоцима услуга, добара или радова. Исплате су извршене на основу рачуна без достављене спецификације о извршеној услузи или радовима.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је, током 2012. године закључило уговоре о трајном поверавању одржавања јавних површина у месним заједницама и то са: ЈКП „Комуналац“ Кула у вредности од 1.111 хиљада динара, ЈП „Радник“ Сивац у износу од 5.342 хиљаде динара од чега је 445 хиљада динара исплаћено у 2013. години и са ЈКП „Водовод“ Црвенка у износу од 7.232 хиљаде динара од чега је 603 хиљаде динара исплаћено у 2013. години. На основу наведених уговора извршене су исплате у укупном износу од 2.159 хиљада динара на основу достављених фактура, без достављених извештаја о извршеним радовима.

На основу презентоване документације утврдили смо да је ЈП „Завод за изградњу“ Кула:

- преузело обавезе и извршило плаћање услуга зимског одржавања путева и осталих комуналних делатности у износу од 20.431 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, члану 20. Закона о јавним набавкама који је престао да важи 31. марта 2013. године, члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршило и евидентирало 21.698 хиљада динара за зимско одржавање путева и остале комуналне делатности на основу фактура које не садрже спецификацију извршених радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- расходе за остале опште услуге (конто 423900) исказало више за 21.698 хиљада динара, а материјал за посебне намене (конто 426900) мање за 2.896 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина (конто 424500)

⁴ „Службени гласник РС“ број 54/2010

мање за 2.159 хиљада динара, услуге очувања животне средине, ауке и геодетске услуге (конто 424600) мање за 855 хиљада динара и текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) мање за 15.788 хиљада динара што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да планирају и извршавају расходе за обављање комуналних и других поверених делатности, у складу са законским и другим прописима, и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је извршило расходе по основу привремених послова одржавања и чишћења канцеларија у износу од 514 хиљада динара, од чега у највећем делу 225 хиљада динара за ОЗ „Мелкрон“ Црвенка и 274 хиљаде динара за ОЗ „Панда“ Кула. „Завод за изградњу“ Кула је закључила Уговор о привременим и повременим пословима са ОЗ „Мелкрон“ Црвенка, али не и са појединачним ангажованим лицем како је предвиђено чланом 3. Уговора и није закључила уговор са ОЗ „Панда“ Кула. „Завод за изградњу“ Кула је вршио исплате по основу привремених и повремених послова, за иста лица на истим пословима, током целе године, односно више од 120 радних дана у години.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је извршило расходе по основу накнада члановима комисија у износу од 1.132 хиљаде динара. У току ревизије су нам достављени записници са седница за шест комисија у области пољопривредног земљишта. Све комисије је образовао Председник општине Кула. Увидом у решења о образовању комисија утврђено је да су поједини чланови комисија лица запослена у Општинској управи општине Кула, којима је исплаћена накнада по основу рада у комисијама за 2013. годину у укупном износу од 607 хиљада динара.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је извршило расходе у износу од 3.200 хиљада динара по основу месечних уговора о делу закљученим са једанаест лица за обављање пољочуварске службе. Члан 199. Закона о раду⁵ прописује као услов закључивања уговора о делу да се ради о пословима ван делатности послодавца. ЈП „Завод за изградњу“ Кула је Правилником о унутрашњој организацији и раду стручне службе ЈП „Завод за изградњу“ Кула и систематизацији послова и радних задатака стручне службе систематизовао пољочуварску службу у оквиру сопствене делатности и по основу тога засновао стални радни однос са четрнаест лица за обављање пољочуварских послова.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је извршило расходе у износу од 102 хиљаде динара по основу чланства у Пословном удружењу „Станоградња“ Нови Сад, без закљученог уговора о чланству, одлуке о приступању наведеном удружењу и без достављене рачуноводствене документације о наменском трошењу средстава. На основу изјашњења одговорних лица исплате по основу чланства су обустављене, а чланство прекинуто, али нам у току ревизије није достављен акт о укидању чланства у Пословном удружењу „Станоградња“ Нови Сад.

На основу презентоване документације утврдили смо да је ЈП „Завод за изградњу“ Кула:

- обрачунало и извршило расходе за остале стручне услуге у износу од 514 хиљаде динара по основу уговора са омладинским задругама за обављање привремених и повремених послова одржавања и чишћења канцеларија у трајању дуже од 120 дана у

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013

години што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршило расходе у износу од 1.132 хиљаде динара за остале стручне услуге за накнаду члановима комисија образованих актом Скупштине општине за потребе управљања пољопривредним земљиштем, у оквиру организационе и функционалне класификације која се односи на ЈП „Завод за изградњу“ Кула, уместо на Скупштину општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- извршило расходе у износу од 3.200 хиљада динара по основу уговора о делу са једанаест лица за обављање пољочуварске службе, за послове који су систематизовани у оквиру делатности коју обавља ЈП „Завод за изградњу“ Кула, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршило расходе у износу од 102 хиљаде динара по основу чланства у Пословном удружењу „Станоградња“ Нови Сад, без закључивања уговора и рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да уговоре о делу и уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са Законом о раду; да накнаде за рад комисија основаних решењима председника општине не укључују у свој финансијски план; да преузимају обавезе на основу одобрених апропријација и рачуноводствене документације.

2.7. Специјализоване услуге – група конта 424000

У хиљадама динара

Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (5/3)	% (5/4)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
ЈП „Завод за изградњу“ Кула	9.650	9.650	4.793	17.175	178,0	358,3
Укупно за Општину	38.985	39.313	24.398	77.464	197,0	317,5

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 12.382 хиљаде динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 421000 и групи конта 423000.

ЈП „Завод за изградњу града“ Кула, је исказало специјализоване услуге у износу од 4.793 хиљаде динара, од чега су услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге исказане у износу од 4.273 хиљаде динара, а остале специјализоване услуге у износу од 519 хиљада динара.

На основу Уговора о вршењу геодетских радова на обележавању пољских путева на територији општине Кула у к.о. Сивац, закљученог након спроведеног поступка јавне набавке у 2012. години, са „АВ & СО Geosystems“ доо Нови Сад, ЈП „Завод за изградњу“ Кула је преузело обавезу у износу од 3.000 хиљада динара са ПДВ. Авансно је у 2012. години плаћено 2.100 хиљада динара (70,0%), а у 2013. години је плаћено 900 хиљада динара.

На основу испостављених рачуна за услуге Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Кула, извршени су расходи за геодетске услуге у износу од 906 хиљада динара.

ЈП „Завод за изградњу“ је, у 2013. години, закључило четири уговора за услуге видео надзора и физичко-техничког обезбеђења, са „Стармастер“ доо Кула, чија је укупна вредност 3000 евра у динарској противвредности на дан плаћања без ПДВ и 400 хиљада динара без ПДВ, што је вредност која превазилази законом утврђен лимит за набавку истоврсних услуга за које се спроводи поступак јавне набавке мале вредности. Укупно извршени расходи у 2013. години за ове услуге износи 496 хиљада динара.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је преузело обавезу закључивањем четири уговора на неодређено време за набавку истоврсних услуга (видео надзор и

физичко техничко обезбеђење) у вредности од 3000 евра и 400 хиљада динара, која превазилази законом утврђен лимит за спровођење поступка јавне набавке мале вредности, а да такав поступак није спровела, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да спроводи поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и да преузимају обавезе у складу са одобреном апропријацијом, у складу са Законом о буџетском систему.

2.8. Текуће поправке и одржавање – група конта 425000

У хиљадама динара

Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (5/3)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
ЈП „Завод за изградњу“ Кула	127.952	127.953	114.298	130.086	101,7	113,8
Укупно за Општину	163.122	163.247	140.319	155.804	95,4	111,0

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 15.788 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 423000.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је исказало расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 114.299 хиљада динара, од чега се на текуће поправке и одржавање зграда односи 108.725 хиљада динара, а на текуће поправке и одржавање опреме 5.573 хиљада динара.

• Текуће поправке и одржавање зграда и објеката

ЈП „Завод за изградњу“ је исказало расходе за техничке поправке и одржавање осталих објеката у износу од 106.151 хиљада динара који се односе на набавку материјала и радова ради поправки путева у општини. Расходи су извршени након спроведених 27 поступака јавних набавки мале вредности чија укупна вредност прелази прописани горњи лимит за набавку радова спровођењем поступка јавне набавке мале вредности. На тај начин је избегнут отворени поступак јавне набавке, како је шире објашњено у тачки 4.1.6. извештаја.

За набавку туцаника, радова на санацији атарских путева на територији општине Кула, равнање пута и радова на банкинама, Завод је платио „Бачка-коп“ доо Кула износ од 46.214 хиљада динара. За набавку туцаника и шута, плаћено је „Молиментум“ доо Кула 40.277 хиљада динара. За радове на отреситима на територији општине Кула, плаћено је 15.840 хиљада динара „Terax niskogradnja“ доо Суботица.

• Текуће поправке и одржавање опреме

ЈП „Завод за изградњу“ је исказало расходе за техничке поправке и одржавање опреме у износу 4.328 хиљада динара. На основу два Уговора која су закључена у 2012. години, након спроведених поступака јавне набавке, са извођачем „Селма“ доо Суботица, уговорена је набавка радова на промени плана темпирања на светлосној сигнализацији у вредности од 1.055 хиљада динара са ПДВ и на редовном одржавању светлосне сигнализације у вредности од 3.907 хиљада динара са ПДВ. У поступку ревизије утврдили смо да је, по основу закључених уговора, плаћено извођачу радова „Селма“ доо Кула, у 2013. години 2.640 хиљада динара.

ЈП „Завод за изградњу“ је, извршило расходе у износу од 682 хиљаде динара за набавку радова на хоризонталној саобраћајној сигнализацији, од предузећа „Сигнал“ доо Сомбор, без спроведеног поступка јавне набавке.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је пренело и евидентирало расходе за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу од 682 хиљаде динара на основу извршене набавке радова и добара без спроведеног поступка јавне

набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама као и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да приликом преузимања обавеза, поштују одредбе прописа који уређују јавне набавке.

2.9.Материјал – група конта 426000

У хиљадама динара

Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (5/3)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
ЈП „Завод за изградњу“ Кула	24.937	24.937	15.227	18.123	72,7	119,0
Укупно за Општину	66.877	66.857	51.019	63.171	94,5	123,8

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 2.896 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 423000.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је исказао расходе за материјал у износу од 15.226 хиљада динара од чега се на административни материјал односи 1.488 хиљада динара, на материјал за пољопривреду 945 хиљада динара, на материјал за образовање и усавршавање запослених 332 хиљада динара, на материјал за саобраћај 5.145 хиљада динара, на материјал за одржавање хигијене и угоститељство 451 хиљада динара и на материјал за посебне намене 6.865 хиљада динара.

Материјал за саобраћај је исказан у износу од 5.145 хиљада динара од чега се 3.138 хиљада динара односи на набавку горива за пољочуварску службу, администрацију и косилицу. ЈП „Завод за изградњу“ је набављао гориво од три добављача и то: „НИС“ ад Нови Сад путем дебитних картица, „Лукоил“ ад Београд и „Дуда инвест“ доо Београд. Вредност набављеног горива прелазе лимит јавне набавке за коју се спроводи отворени поступак, а кога ЈП „Завод за изградњу“ није спровео. Расходи за остали материјал за превозна средства исказан је у износу од 2.007 хиљада динара по основу плаћених рачуна за поправке превозних средстава за пољочуваре и за администрацију, од чега је 1.420 хиљада динара плаћено добављачу „Јован Девић“ ПР Кула, а да није спроведен поступак јавне набавке.

Административни материјал је исказан у износу од 1.488 хиљада динара кога чине расходи за канцеларијски материјал у износу од 344 хиљаде динара, за заштитна одела у износу од 766 хиљада динара и за цвеће и зеленило у износу од 378 хиљада динара.

Материјал за пољопривреду је исказан у износу од 945 хиљада динара колико је утрошено за набавку садница дрва из четири расадника без спроведене јавне набавке.

Материјал за посебне намене је исказан у износу од 6.865 хиљада динара, од чега се на потрошни материјал односи 1.492 хиљаде динара, на резервне делове 2.539 хиљада динара, на алат и инвентар 510 хиљада динара, на со за путеве 330 хиљада динара и на остали материјал за посебне намене 1.994 хиљаде динара. Набавка резервних делова, сијалица и опреме за јавну расвету, извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, а плаћено је добављачима „Макони“ ПР Ћуприја 975 хиљада динара и „Електрик центар“ доо Кула 1.071 хиљада динара. Набавка осталог материјала за посебне намене, противградне ракете и геометарски стубови, извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, а плаћено је „Трауал хем“ доо Крушевац 941 хиљада динара и „Бор-инг“ доо Кула 720 хиљада динара.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је преузело обавезе и извршило расходе по основу набавки материјала без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке у износу од 11.056 хиљада динара и то за набавку: заштитних одела у износу од 766 хиљада динара, биљака у износу од 945 хиљада динара, бензина у износу од 3.138 хиљада динара, осталих материјала за превозна средства у износу од 2.007 хиљада динара, резервних делова у износу од 2.046 хиљада динара и осталих материјала

за посебне намене у износу од 1.661 хиљада динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да приликом преузимања обавеза, поштују одредбе прописа који уређују јавне набавке.

2.10. Употреба природне имовине – група конта 434000

У хиљадама динара

Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (5/3)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
ЈП „Завод за изградњу“ Кула	3.700	3.700	3.690	0	0,0	0,0
Укупно за Општину	3.715	4.061	4.050	360	8,9	8,9

На конту 434000 – Употреба природне имовине исказани су расходи у износу од 4.050 хиљада динара.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је исказао расходе за употребу природне имовине у износу од 3.690 хиљада динара. На основу Решења о утврђивању накнаде за одводњавање за 2012. годину плаћене су три рате у укупном износу од 886 хиљада динара, а на основу Решења о утврђивању накнаде за одводњавање за 2013. годину плаћено је девет рата у укупном износу од 2.804 хиљаде динара.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је исказао расходе за употребу природне имовине (конто 434000) више за 3.690 хиљада динара, а остале порезе (482100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завода за изградњу“ Кула да евидентирање извршених расхода врше према контном плану који је прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.11. Отплата домаћих камата – група конта 441000

У хиљадама динара

Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (5/3)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
ЈП „Завод за изградњу“ Кула	30	160	130	0	0,0	0,0
Укупно за Општину	13.535	13.665	9.991	9.861	72,2	98,7

ЈП „Завод за изградњу општине Кула“ је исказало расходе за отплату домаћих камата у износу од 130 хиљада динара по основу камате због неблаговремено плаћених јавних прихода, према налазу Пореске управе, филијала Кула.

ЈП „Завод за изградњу општине Кула“ је исказао расходе за отплату камата домаћим пословним банкама (конто 441411) више за 130 хиљада динара, а казне за кашњење (конто 444211) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“, да правилно класификују извршене расходе и издатке како би обезбедили поуздано финансијско извештавање.

2.12. Остале дотације и трансфери – група конта 465000

У хиљадама динара

Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (5/3)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7

ЈП „Завод за изградњу“ Кула	1.075	1.075	1.072	0	0,0	0,0
Укупно за Општину	43.935	43.764	20.074	1.447	3,3	7,2

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је извршило остале дотације и трансфере износу од 1.072 хиљада динара за финансирање противградне службе.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је исплатило 906 хиљада динара по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима на испаливању противградних ракета, и то за период од 15. априла 2013. године до 15. октобра 2013. године са 12 лица, а за период од 01. јуна 2013. године до 15. октобра 2013. године са десет лица, уз договорену нето накнаду за утврђени период и кварталну исплату. ЈП „Завод за изградњу“ Кула је, током првог квартала 2013. године, исплатио накнаду лицима за испаливање противградних ракета у износу од 166 хиљада динара која се односи на 2012. годину, са којима није закључило уговоре, већ су исплате извршене на основу списка лица и обрачуна накнаде.

На основу презентоване документације утврдили смо да је ЈП „Завод за изградњу“ Кула:

- извршило расходе за остале дотације и трансфере у износу од 906 хиљаде динара на основу уговора о привременим и повременим пословима закљученим за период који је дужи од 120 дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду, те је на тај начин поступило супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходе за остале дотације и трансфер (конто 465100) исказало више за 1.072 хиљаде динара, а остале опште услуге (конто 423900) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да извршавају расходе за накнаде за противградну службу извршавају у складу са законским и другим прописима и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.13. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – група конта 482000

У хиљадама динара

Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (5/3)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
ЈП „Завод за изградњу“ Кула	1.020	1.100	1.112	4.802	436,5	431,8
Укупно за Општину	3.790	3.880	3.581	5.966	153,8	166,6

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 3.690 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 434000.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је исказао расходе за порезе, обавезне таксе и казне у износу од 1.112 хиљада динара од чега се 329 хиљада динара односи на регистрацију возила, 348 хиљада динара на остале порезе, 186 хиљада динара на републичке таксе, 249 хиљада динара на судске таксе. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

2.14. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000

У хиљадама динара

Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (5/3)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
ЈП „Завод за изградњу“ Кула	5.000	5.000	3.869	103	2,1	2,7
Укупно за Општину	9.705	11.013	9.699	1.150	10,4	11,9

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 3.868 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 3.592

хиљаде динара, а из осталих извора 277 хиљада динара. Извршени расходи се у износу од 3.766 хиљада динара односе на накнаду штете за судска и вансудска поравнања услед уједа паса.

На основу презентоване документације утврдили смо да је ЈП „Завод за изградњу“ Кула:

- из средстава из осталих извора утрошио 277 хиљада динара више од одобрене апропријације, за финансирање социјалних давања запосленима по основу породилских боловања, боловања преко 30 дана и отпремнина и помоћи, а да није подносила захтев за увећање одобрене апропријације, што је супротно члану 5. Закона о буџетском систему, који прописује да корисник буџетских средстава у случају да оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, подноси захтев за увећање одобрене апропријације за извршење расхода из тих прихода;
- расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) исказао више за 3.766 хиљада динара, а накнаду штете за повреде или штету нанету од државних органа (конто 485000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да за расходе за новчане казне и пенале по вансудском и судском поравнању приликом извршења буџета, утврде контролне процедуре, које ће извршавати корисници буџетских средстава који су изузети од примене законске одредбе о престанку важења одредби закона и других прописа којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода и да их евидентирају сагласно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.15. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група конта 485000

У хиљадама динара

Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (5/3)	% (5/4)
2	3	4	5	6	7	8
ЈП „Завод за изградњу“ Кула	1.000	1.000	700	4.466	446,6	638,0
Укупно за Општину	5.520	5.759	4.403	16.111	279,8	365,9

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 3.766 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 483000.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је исказао расходе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 700 хиљада динара, од чега је 662 хиљаде динара извршено за накнаду штете према закљученим уговорима о вансудском поравнању за уједе паса луталица, надокнаду материјалних трошкова услед оштећења аутомобила, надокнаду трошкова поступка заштите права у случају поништавања јавне набавке и 38 хиљада динара је извршено по основу заосталих потраживања радника по основу неискоришћеног годишњег одмора. Од укупно извршених средстава из буџета је утрошено 685 хиљада динара, а из осталих извора 15 хиљада динара.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је из средстава из осталих извора утрошио 15 хиљада динара више од одобрене апропријације, за финансирање социјалних давања запосленима по основу породилских боловања, боловања преко 30 дана и отпремнина и помоћи, а да није подносила захтев за увећање одобрене апропријације, што је супротно члану 5. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да приликом извршења расхода утврде контролне процедуре праћења извршења финансијског плана из свих извора.

3. Издаци – класа 500000

3.1.Зграде и грађевински објекти - група конта – 511000

У хиљадама динара

Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (5/3)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
ЈП „Завод за изградњу“ Кула	44.161	44.160	28.450	28.450	64,4	100,0
Укупно за Општину	190.920	190.920	122.936	122.936	64,4	100,0

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је извршило издатке у укупном износу од 28.450 хиљада динара за: изградњу водовода, изградњу комуникационих и електричних водова, капитално одржавање другог стамбеног простора, капитално одржавање саобраћајних објеката и планирање и праћење пројекта.

- **Изградња зграда и објеката - конто 511200**

ЈП „Завод за изградњу“ Кула извршило је издатке за регенерацију бунара и изградњу путева у индустријској зони у износу од 9.555 хиљада динара.

ЈП „Завод за изградњу“ је извршило плаћање у износу од 1.942 хиљаде динара, на основу уговора о извођењу радова на регенерацији бунара које је закључило са јавно комуналним предузећима у Сивцу и Кули, чија је претежна делатност, према оснивачком акту, скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. ЈКП „Радник“ Сивац је, без спроведеног поступка јавне набавке, ангажовао „Гео инжењеринг БГП“ доо Београд које је испоставило фактуре за плаћање са описом радова у износу од 642 хиљаде динара. ЈКП „Комуналац“ Кула је, након спроведеног поступка јавне набавке, закључило уговор са „Гео инжењеринг БГП“ доо Београд који је извршио радове у вредности од 1.300 хиљада динара са кашњењем од шест месеци и 20 дана. Увидом у намену утрошених средстава утврдили смо да су, по својој природи, капиталне субвенције јер представљају средства за „подстицаје производњи и пружању услуга“, које су у надлежности јединице локалне самоуправе. Аналитичким поступцима смо утврдили да је општина Кула у 2013. години значајно прекорачила планиране субвенције у односу на могући ниво утврђен инструкцијама из Упутства за припрему буџета локалне власти, што је шире објашњено у тачки 4.1.1- Припрема и доношење Одлуке о буџету.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула извршило је издатке за радове на изградњи коловоза у индустријској зони у блоку 66, у износу од 5.514 хиљаде динара на основу два уговора закључена са „Молиментум“ доо Кула. На основу Уговора закљученог 24. јула 2012. године, извођач радова „Молиментум“ доо Кула је испоставио рачун на основу кога је у 2013. години плаћено 1.322 хиљаде динара. Увидом у испостављени рачун утврдили смо да не садржи опис и количину извршених радова као ни оверу надзорног органа и да су радови окончани са кашњењем од пет месеци у односу на уговорени рок. На основу Уговора закљученог 4. фебруара 2013. године без спроведеног поступка јавне набавке, извршено је плаћање у укупном износу од 4.192 хиљаде динара (аванс 2.515 хиљада динара) на основу окончане ситуације која не садржи оверу надзорног органа.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је ЈП „Завод за изградњу“ Кула:

- извршило издатке у износу од 1.942 хиљаде динара плаћањем ЈКП „Радник“ Сивац и ЈКП „Комуналац“ Кула за радове на регенерацији бунара, који су по својој природи капиталне субвенције, на основу два уговора са „Гео инжењеринг БГП“ доо Београд, од којих је један закључен без спроведеног поступка јавне набавке, и испостављених

- фактура које нису оверене од стране стручног надзора, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31. марта 2013. године, члану 153. Закона о планирању и изградњи као и члану 29. и 57. Закона о буџетском систему;
- извршило издатке у износу од 1.322 хиљаде динара за радове на изградњи коловоза у индустријској зони без окончане ситуације и извештаја стручног надзора, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
 - извршило издатке у износу од 4.192 хиљаде динара за радове на изградњи коловоза у индустријској зони на основу окончане ситуације која није оверена од стране стручног надзора и који премашују уговорену вредност радова за 150 хиљада динара, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 58. Закона о буџетском систему;
 - извршило издатке у износу од 7.456 хиљада динара, а да по окончању улагања није организован технички преглед како би се добила употребна дозвола, што није у складу са чланом 154. и 158. Закона о планирању и изградњи;
 - извршило издатке у износу од 9.555 хиљаде динара које није књиговодствено евидентирало на контима класе 0 и 3, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• **Капитално одржавање зграда и објеката – konto 511300**

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је извршило издатке за капитално одржавање другог стамбеног простора, капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела и капитално одржавање спортских и рекреационих објеката у укупном износу од 9.121 хиљада динара.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула и ЈКП „Комуналац“ Кула закључили су, дана 29. априла 2013. године, Уговор о извођењу радова на капели на Новом гробљу у Кули у вредности од 1.474 хиљаде динара (без ПДВ). ЈКП „Комуналац“ Кула је спровело поступак јавне набавке мале вредности број: 20/2013 и закључило уговор са предузећем „Стил профил“ доо Кула дана 26. априла 2013. године, на основу кога је уплаћен аванс у износу од 1.474 хиљаде динара. **Увидом у намену утрошених средстава утврдили смо да представљају, по својој природи, капиталне субвенције јер представљају средства за „подстицаје производњи и пружању услуга“, које су у надлежности јединице локалне самоуправе.**

ЈП „Завод за изградњу“ Кула извршило је издатке у износу од 350 хиљада динара за израду ограде у МЗ Сивац без закључивања уговора са извођачем радова ЗР „Геотерм-НС“ ПР Нови Сад плаћањем рачуна број: 03-13 од 19. децембра 2013. Године.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је у 2013. години извршило издатке за радове на изградњи прихватилишта за псе у износу од 5.065 хиљаде динара, од чега се износ од 1.566 хиљада динара односи на окончану ситуацију по основу Уговора закљученог 9. маја 2012. године са извођачем ГП „Блашко“ доо Кула. На основу Уговора о извођењу радова на изградњи прихватилишта за привремено збрињавање паса III фаза – завршни радови од 9. августа 2013. године, који је закључен са ГП „Блашко“ доо Кула, извршени су издаци у износу од 3.499 хиљаде динара. Рок за завршетак радова - 30 дана од дана уплате аванса који је прописан чланом 3. није испоштован и премашен је за 12 месеци. Извршени издаци нису књиговодствено евидентирани у пословним књигама ЈП „Завод за изградњу“ на контима класе 0 и 3.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула извршило је издатке у износу од 540 хиљада динара за крпљење ударних рупа у свим насељеним местима у општини Кула, ангажујући извођача ГР „Стил“ ПР Кула без спроведеног поступка јавне набавке и без закључивања уговора.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула извршило је издатке за радове на капиталном одржавању спортских и рекреационих објеката у износу од 3.110 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације утврдили смо да су без спроведеног поступка јавне набавке пренета средства: ЈКП „Водовод“ Црвенка, у износу од 477 хиљада динара за радове на санацији базена у Црвенки; „Молиментум“ доо Кула у износу од 588 хиљада динара за радове на уређењу купалишта у месним заједницама Сивац и Крушчић; „Механизам плус“ ПР Кула у износу од 723 хиљаде динара за радове на изградњи дечјег игралишта; „Феро пласт“ ПР Кула у износу од 468 хиљада динара за уређење спортских терена у Сивцу.

На основу презентоване документације утврдили смо да је ЈП „Завод за изградњу“ Кула:

- извршило издатке у износу од 1.474 хиљаде динара преносом ЈКП „Комуналац“ Кула за радове на изградњи капеле, који су по својој природи капиталне субвенције, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему,
- извршило издатке у износу од 350 хиљада динара без закљученог уговора са ЗР „Геотерм-НС“ Нови Сад, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршило издатке у износу од 9.121 хиљаде динара које није књиговодствено евидентирало на контима класе 0 и 3, што је супротно члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- износу извршило издатке за капитално одржавање спортских и рекреационих објеката у од 2.256 хиљада динара, а да није спроводило поступке јавних набавки закључивало уговоре са извођачима радова и није спроводило поступке јавних набавки, што није у складу са чланом 31. Закон о јавним набавкама и на тај начин поступили супротно члану 56. Закона о јавним набавкама.

• Пројектно планирање – конто 511400

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је извршило издатке за пројектно планирање у износу од 6.665 хиљада динара. За израду измена и допуна плана Генералне регулације насеља Кула и Црвенка, ЈП „Завод за изградњу“ Кула пренело је ЈП „Завод за урбанизам Кула – Оџаци“ Кула буџетска средства у износу од 3.000 хиљаде динара.

По основу Уговора о изради пројектно – техничке документације за израду атарског пута К.О. Сивац – К.О. Крушчић, од 05.јуна 2013. године, чија је вредност 4.074 хиљаде динара, ЈП „Завод за изградњу“ Кула пренело је ГПБ „Ари – инжењеринг“ доо Црвенка на име аванса средства у износу од 2.040 хиљада динара. Уговорени рок за израду пројектно техничке документације износи 60 дана, али се до окончања ревизије нисмо уверили да је уговорени посао окончан.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је извршио издатке за пројектно планирање у износу од 6.665 хиљада динара, а да није извршио књиговодствено евидентирање на контима класе „0“-Нефинансијска имовина и класе „3“ – Капитал и утврђивање резултата, што је супротно члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да издатке планирају и извршавају у складу са надлежностима и да издатке који представљају капиталне субвенције не планирају својим финансијским планом; да извршавају издатке на основу уговора закључених у складу са прописима који уређују јавне набавке; да књиговодствено евидентирају издатке правилном класификацијом улагања на контима класе 0 и 3; да приликом извршавања уговора пажљиво прате рокове завршетка уговорених радова и услуга; да изврше техничке прегледе окончаних улагања, обезбеде употребну дозволу и изврше књиговодствени пренос улагања из приреме у употребу.

3.2. Машине и опрема - група конта 512000

У хиљадама динара

Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (5/3)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
ЈП „Завод за изградњу“ Кула	13.223	13.223	7.689	7.689	58,1	100,0
Укупно за Општину	34.278	34.471	21.763	17.376	50,4	79,8

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је исказало издатке за машине и опрему у износу од 7.688 хиљада динара и то за: опрему за саобраћај у износу од 4.238 хиљада динара, административну опрему у износу од 3.099 хиљада динара и опрему за заштиту животне средине у износу од 353 хиљаде динара. У поступку току ревизије су узорковани издаци за теренска возила у износу од 3.768 хиљада динара, за електронску опрему у износу од 2.072 хиљада динара и за опрему за заштиту животне средине у износу од 353 хиљаде динара.

На конту 512115 - Теренска возила, евидентиран је износ од 3.889 хиљада динара на овом конту, од чега се 1.089 хиљада динара односи на набавку новог теретног возила „Skoda roomster praktik“ за потребе пољоочуварске службе од „Ауто хермес“ доо Палић, а 2.679 хиљада динара за набавку два теренска путничка возила и две приколице за потребе пољоочуварске службе од добављача „DDM company“ доо Нови Сад. Спроведене су јавне набавке мале вредности, а целокупни износи су уговорени и уплаћени авансно. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

На конту 512241 - Електронска опрема, евидентиран је износ од 2.588 хиљада динара, од чега се 2.072 хиљада динара односи на опрему за видео надзор на пољима, спортским теренима и другим објектима на територији општине Кула. Опрема је набављена од предузећа „Стар мастер“ доо Кула, без спроведеног поступка јавне набавке.

На конту 512411- Опрема за заштиту животне средине, евидентиран је износ од 353 хиљаде динара, који се односи на набавку три универзална лансера за потребе противградне службе, од добављача „Савико“ доо Крушевац. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је извршило издатке у износу од 2.072 хиљаде динара за плаћање електронске опреме за чију набавку није спровело поступак јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да приликом преузимања обавеза, поштују одредбе прописа који уређују јавне набавке.

4. Набавке

У поступку ревизије обављања послова јавних набавки, утврђено је да ЈП „Завод за изградњу“:

- није систематизовало радно место за обављање послова из области јавних набавки за које је неопходно поседовање сертификата за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 97. став 2. Закона о јавним набавкама⁶, чланом 2. Правилника о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке и чланом 134. Закона о јавним набавкама⁷;
- није донело План јавних набавки за 2013. годину, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012

- није достављало извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима Управи за јавне набавке.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да систематизује радно место службеника за јавне набавке и да, на то радно место, распореди лице које поседује сертификат; да доноси план јавних набавки, да доставља извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима Управи за јавне набавке.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула спровело је 45 поступака јавне набавке мале вредности, са укупном вредношћу од 122.867 хиљада динара без ПДВ, односно 146.864 хиљаде динара са ПДВ. У поступку ревизије смо испитали 35 поступака јавних набавки мале вредности.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је, спровођењем 27 поступака јавних набавки мале вредности за текуће поправке и одржавање осталих објеката (конто 425191) уговорило набавку истоврсних радова у вредности од 100.379 хиљада динара, а спровођењем шест поступака јавних набавки мале вредности уговорило набавку истоврсних услуга, геодетских услуга (конто 424631) у вредности од 7.684 хиљаде динара и на тај начин избегло спровођење отвореног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама⁸, који је био на снази до 31. марта 2013. године, члану 31. Закона о јавним набавкама⁹ и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да посвете дужну пажњу остваривању основних начела јавних набавки прописаних члановима 9. до 13. Закона о јавним набавкама и да планирају и поступке спроводе поштујући законске и друге прописе који уређују јавне набавке.

1) Јавна набавка мале вредности 38/2013- набавка радова – Изградња бицикличке стазе у индустријској зони Блок 66 у Кули

Председник општине је писаним овлашћењем овластио ЈП „Завод за изградњу“ Кула да спроведе јавну набавку радова на изградњи бицикличке стазе у индустријској зони Блок 66 у Кули, уради све правне радње и закључи уговор о јавној набавци. Директор ЈП „Завод за изградњу“ Кула је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о формирању Комисије иако јавна набавка није планирана у Плану јавних набавки ЈП „Завод за изградњу“, наводећи да су средства обезбеђена на апропријацији у оквиру раздела 2 - Општинска управа. Позив за подношење понуда послат је на адресе три понуђача, а пристигле су две понуде што је констатовано Записником о отварању понуда. Извештајем о стручној оцени понуда, понуда „Молиментум“ доо Кула је оцењена као најповољнија. Донета је Одлука о избору најповољније понуде на основу које је директор ЈП „Завод за изградњу“ закључио Уговор о изградњи бицикличке стазе (деоница „4“) у Индустријској зони Блок 66 Кула у вредности од 3.462 хиљада динара без ПДВ, односно 4.154 хиљада динара са ПДВ. Надзорни орган за радове је именован Решењем Директора ЈП „Завод за изградњу“ Кула. Увидом у реализацију набавке утврдили смо да је плаћање вршено на основу фактура које гласе на општину са апропријације Општинске управе.

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је на основу овлашћења општине, спровело поступак јавне набавке радова и закључило уговор у вредности од 3.462 хиљаде динара без ПДВ у своје име и за свој рачун, а да јавна набавка није планирана у плану јавних набавки јавног предузећа нити су средства обезбеђена на апропријацији која се односи на јавно предузеће, што је супротно члану 27.

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012

Закон о јавним набавкама, који је био на снази да важи 31. марта 2013. године и члану 57. и 71. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да предузимају обавезе и закључују уговоре о јавним набавкама на основу прописа у складу са законским прописима који регулишу јавне набавке.

2) Јавна набавка мале вредности 32/2013 – набавка добара- Куповина теретног возила за потребе пољоочуварске службе

Директор је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о формирању Комисије. На адресу наручиоца стигле су три понуде, што је констатовано Записником о отварању понуда. Извештајем о стручној оцени понуда, као најповољнија оцењена је понуда „Ауто центар Цуне“ доо Зрењанин. На основу Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор о куповини теретног возила за потребе пољоочуварске службе са вредношћу од 908 хиљада динара без ПДВ, односно 1.089 хиљада динара са ПДВ. *Утврђено је да је јавна набавка спроведена у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке.*

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

Директор ЈП „Завод за изградњу“ Кула је именовао комисију за попис основних средстава, комисију за попис залиха материјала у магацину, комисију за попис путева и комисију за попис благајне, новчаних средстава, потраживања и обавеза. Све комисије, осим комисије за путеве донеле су свој план рада, по коме су организовале попис.

Увидом у пописне листе основних средстава утврдили смо да садрже назив основног средства, инвентарски број, количину, датум набавке и да су потписане од стране пописне комисије, али да не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цену и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Попис новчаних средстава на рачунима, краткорочних потраживања и обавеза извршен је на основу стања у пословним књигама. Усаглашавање потраживања слањем извода отворених ставки није вршено у целости.

Комисија за попис залиха материјала у магацину пописала је материјал за одржавање јавне расвете. Пописна листа садржи: назив материјала, количину, цену, стање утврђено пописом и књиговодствено стање. Пописна листа је потписана од стране комисије за попис. Комисија за попис путева није извршила попис путева. Након пописа, комисије нису саставиле извештаје о извршеном попису. На седници Надзорног одбора ЈП „Завод за изградњу“ Кула, дана: 27. јануара 2014. године усвојен је пописни материјал комисија за попис.

У поступку ревизије презентоване документације у вези пописа имовине и обавеза ЈП „Завод за изградњу“ Кула, утврдили смо следеће:

- пописне листе основних средстава не садрже натуралне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за путеве није донела план рада и није извршила попис путева, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- комисије за попис нису, након завршеног пописа, саставиле извештаје о попису, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- надзорни одбор ЈП „Завод за изградњу“ Кула није усвојио извештај о попису, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да попис имовине и обавеза обављају свеобухватно, како би у финансијским извештајима завршног рачуна исказала стварно стање имовине и обавеза, као и да након извршеног пописа донесу Извештај о попису.

5.2.Активa

У поступку ревизије смо извршили анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа „5“) и промена на нефинансијској имовини (класа „0“) и утврдили да је на класи „5“ евидентирано 28.451 хиљада динара више него на класи „0“.

На основу изјашњења одговорних лица утврдили смо да ни претходних година углавном није евидентирано повећање непокретне имовине за коју су извршени издаци.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула да у својим пословним књигама изврше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском рачуноводству и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како би вредност нефинансијске имовине у Билансу стања исказали правилно, свеобухватно и веродостојно.

5.3.Пасивa

ЈП „Завод за изградњу“ Кула је преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 1.925 хиљада динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 1.482 хиљаде динара, за накнаде у натури (конто 413000) у износу од 15 хиљада динара, за употребу природне имовине (конто 434000) у износу од 334 хиљаде динара и за порезе, обавезне таксе и накнаде (конто 482000) у износу од 94 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Кула, 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.