



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-692/2014-04  
Београд, 13. новембар 2014. године**

## **САДРЖАЈ**

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије.....	2
1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	3
<b>ПРИЛОГ I</b> КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	5
<b>ПРИЛОГ II</b> НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ“ ВЛАСОТИНЦЕ ЗА 2013. ГОДИНУ	

## Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

### Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце

#### 1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу Власотинце

Извршили смо ревизију приказа расхода и издатака, имовине и обавеза Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце у делу који се односе на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Власотинце за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### **Одговорност руководства за приказ**

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце број 06-14/2013 од 24.05.2013. године, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака, имовине и обавеза према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>. 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 износима и обелодањивањима датих у приказу расхода и издатака, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

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

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

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

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

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

<sup>7</sup> „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

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

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

#### ***Основа за изражавање мишљења са резервом***

У приказу расхода и издатака, имовине и обавеза Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце, утврђене су следеће неправилности: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте у износу од 274.689 хиљада динара, које нису у њеном власништву и за које не поседују доказ о праву на њима; нефинансијска имовина у припреми исказана је у већем износу за 70.815 хиљада динара, јер је евидентирана Спортска хала која није у власништву ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“.

#### ***Мишљење са резервом***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци, имовина и обавезе ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце 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 Прологу II који су саставни део овог Извештаја.*

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, имовине и обавеза**

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

#### ***Одговорност руководства за правилност пословања приказа***

Поред одговорности за припрему и презентовање приказа расхода и издатака, 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, имовине и обавеза буду усклађене са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода и издатака, 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, 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, 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***

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 урбанизам и изградњу“ Власотинце је за 2013. годину неправилно створило обавезе у износу од најмање 58.996 хиљада динара, и то: без основа који је у складу са законом у износу од 477 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 46.117 хиљада динара; извршило и преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 12.402 хиљаде динара; без поштовања законских прописа у делу издавања грађевинске дозволе и употребне дозволе за изграђене објекте.

#### ***Мишљење са резервом на правилност пословања***

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, имовине и обавеза ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце 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**

**13. новембар 2014. године**

**ПРИЛОГ – I**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-692/2014-04**  
**Београд, 13. новембар 2014. године**

## **САДРЖАЈ**

1. Кључне неправилности у ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	7
2. Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	7
3.Кључне неправилности у ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	7
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	7
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	8

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања, Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце, утврђене су следеће неправилности: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте у износу од 274.689 хиљада динара, које нису у њеном власништву и за које не поседују доказ о праву на њима; нефинансијска имовина у припреми исказана је у већем износу за 70.815 хиљада динара, јер је на овом синтетичком конту евидентирана Спортска хала која није у власништву ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“.

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

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце препоручујемо да у пословним књигама евидентирају имовину у складу са законском регулативом.

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

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ општине Власотинце за 2013. годину је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 58.996 хиљада динара и то:

1. преузело и извршило расходе у износу од 477 хиљада динара, без основа који је у складу са законом јер је закључило три уговора о делу за послове израде главних архитектонско - грађевинских пројекта који су исти или слични систематизованим пословима (тачка 2.9);
2. преузело обавезе и извршило расходе у износу од 46.117 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4.);
3. преузело и извршило веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у 2013. години у износу од 12.402 хиљаде динара (тачка 5.2);
4. није у свим случајевима примењивало одредбе Закона о планирању и изградњи у делу вођења грађевинског дневника, издавања грађевинске дозволе и употребне дозволе за изграђене објекте (тачка 3.1.).

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

За утврђене неправилности одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ општине Власотинце препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 2.9);
2. поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 4.);
3. 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 (тачка 5);



4. поштују законске прописе приликом вођења грађевинског дневника, издавања грађевинске дозволе и употребне дозволе за изграђене објекте (тачка 3.1.).

#### **5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце је у 2014. години донела:

1. Правилник о условима и начину коришћења службеног возила, број 163/1 од 28.02.2014.године,
2. Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу Власотинце, број 285 од 28.03.2014.године,
3. Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, број 286 од 28.03.2014.године,
4. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, број 287 од 28.03.2014.године.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце поднела је захтев за издавање употребних дозвола за следеће пројекте:

1. Реконструкција општинског пута ОП-8 Кукавица – Ладовица,
2. Реконструкција и израда дела локалног пута Јаковљево (насеље ) од профила 411 до 434 и од 1\* до 28\*, изградња крака улице Нешићев кеј у Власотинцу, асфалтирање дела дворишта Основне школе у Бољару и пресвлачење асфалтом улазног дела вртића Милка Диманић у Власотинцу,
3. Припрема и асфалтирање улица у Манастиришту – лева страна из правца Власотинце – Пирот и плато око крста,
4. Наставак јавне расвете у МЗ Доња Лопушња, изградња уличне расвете у МЗ Гуњетина, доградња јавне расвете у МЗ Стајковце (старо насеље), доградња јавне расвете у МЗ Стајковце (ново насеље), наставак јавне расвете у МЗ Конопница, наставак за прикључак на НН мрежу у МЗ Батуловце, наставак НН мреже за прикључење у МЗ Бољаре, наставак јавне расвете у улици Стевана Синђелића, наставак јавне расвете у улици Ђуре Јакшића и наставак јавне расвете у улици Милорада Величковића у Власотинцу,
5. Изградња фекалне канализације Летње позорнице, наставак изградње фекалне канализације у ул.Михајла Пупина, наставак изградње фекалне канализације у ул.Моше Пијаде, изградња кишне канализације у МЗ Јастребац, регулисање атмосферских вода у МЗ Конопница, реконструкција и одводњавање улице Нешићев кеј и изградња кишне канализације крака улице Десанке Максимовић,
6. Изградња водоводне мреже у улици Новопроектваној ( Елрад),
7. Изградња фекалне канализације и водоводне мреже у улици крак Устаничке,
8. Изградња фекалне канализације крака улице 22.Децембар и Марка Краљевића у Власотинцу.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце поднела је захтев за издавање решења на основу пројекта изведеног објекта, а за изведене радове на изградњи следећих објеката:

1. Изградња водоводне мреже у улици Новопроектваној ( Елрад),
2. Изградња фекалне канализације и водоводне мреже у улици крак Устаничке и
3. Изградња фекалне канализације крака улице 22.Децембар и Марка Краљевића у Власотинцу.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце 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  
УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ“ ВЛАСОТИНЦЕ  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-692/2014-04  
Београд, 13. новембар 2014. године**

Садржај

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Текући расходи	3
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	3
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	4
2.3. Социјална давања запосленима, група 414000	4
2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	5
2.5. Стални трошкови - група 421000	5
2.6. Трошкови путовања, група 422000	6
2.7. Услуге по уговору, група 423000	6
2.8. Специјализоване услуге, група 424000	7
2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000	7
2.10. Материјал, група 426000	8
3. Издаци	8
3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	8
4. Јавне набавке	10
5. Биланс стања	16
5.1. Попис имовине, потраживања и обавеза	16
5.2. Актива	18
5.3. Пасива	18

## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Власотинце<sup>1</sup> основано је Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце. Јавно предузеће је основано ради обезбеђења материјалних и других услова за уређивање, коришћење, унапређење и заштиту грађевинског земљишта, као и за одржавање, заштиту, коришћење, развој и управљање локалним и некатегорисаним путевима и улицама у насељима као добрима од општег интереса и у општој употреби.

Предузеће је уписано код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД-33390/2005 од 17.06.2005. године а пререгистровано по Решењу број БД-74950/2013. од 09.07.2013. године. Седиште предузећа је у улици Трг Ослобођења број 12. Матични број Предузећа је 07104936. Порески идентификациони број је 100921790.

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

Финансијски извештаји ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Власотинце 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 ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце.

### 2. Текући расходи

#### 2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група – 411000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	12.546	12.546	12.493	12.493	99	100
2	Укупно корисника (1)	12.546	12.546	12.493	12.493	99	100
	<b>Укупно општина - група 411000</b>	192.416	192.416	194.199	194.199	101	100

У 2013. години за плате из извора (01) планирано је 12.546 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 12.493 хиљаде динара.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака у јавном предузећу „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце, број 24/2005 од 26.01.2005. године и Правилник о измени Правилника о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака у јавном предузећу „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце, број 51/2012 од 08.02.2012. године. Директор Дирекције закључује уговор о раду са запосленима у којима је зарада утврђена у бруто износу и анексе уговора о раду приликом промене цене рада.

У току 2013. године исплаћено је дванаест плата за јануар-децембар 2013. године. Плата се исплаћује једном месечно. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“

<sup>1</sup> „Службени гласник општине Лесковац“ број 21/92

Власотинце је на дан 31.12.2013. године имала 17 радника, од тога 16 радника на неодређено време и 1 радника на одређено време.

**У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је:**

- уз приложени захтев за пренос средстава за плате ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце није достављала образац ЗИП – Обрачун средстава за исплату зарада запослених, што није у складу са чланом 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима;
- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце у току 2013. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додаток за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима и ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце да књижење плата, додатака и накнада врше у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000**

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	2.246	2.246	2.236	2.236	99	100
2	Укупно корисника (1)	2.246	2.246	2.236	2.236	99	100
	<b>Укупно општина - група 412000</b>	34.441	34.441	34.703	34.703	101	100

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца од 2.236 хиљада динара, од чега је на име ПИО плаћено 1.374 хиљада динара, за допринос за здравствено осигурање 768 хиљада динара и за допринос за незапосленост 94 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000**

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	322	322	180	180	56	100
2	Укупно (1)	322	322	180	180	56	100
	<b>Укупно - група 414000</b>	1.250	1.250	1.465	1.465	117	100

На овом конту евидентирани су расходи за исплату отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 180 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

## 2.4. Награде бонуси и остали посебни расходи, група - 416000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“			65	65	-	100
2	Укупно корисника (1)			65	65	-	100
	<b>Укупно општина – Група 416000</b>	2.352	2.352	1.553	1.553	66	100

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ у финансијском плану за 2013. годину није планирала расходе за награде, бонусе и остале посебне расходе. На овом конту евидентирани су расходи за исплату јубиларне награде у износу од 65 хиљада динара.

**На основу узорковане документације утврђено је да су расходи награде, бонуси и остали посебни расходи више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 65 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.**

**Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекцију за урбанизам и изградњу“ Власотинце да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.**

## 2.5. Стални трошкови, група – 421000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	17.414	17.414	17.224	17.224	99	100
2	Укупно корисника (1)	17.414	17.414	17.224	17.224	99	100
	<b>Укупно општина - Група 421000</b>	67.223	67.223	64.913	51.358	76	79

На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 17.224 хиљаде динара и то: трошкови платног промета износ од 248 хиљада динара, услуге за електричну енергију износ од 13.156 хиљада динара, услуге водовода и канализације износ од 76 хиљада динара, услуге чистења 3.272 хиљаде динара, телефон, телекс, телефакс износ од 91 хиљаде динара, интернет и слично износ од 40 хиљада динара, услуге мобилног телефона износ од 316 хиљада динара, пошта износ од 25 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто - 421211. На овом конту евидентирани су трошкови за утрошену електричну енергију у износу од 13.156 хиљада динара. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ плаћа трошкове електричне енергије за уличну расвету у општини Власотинце. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ и ПД „Југоисток“ ЕД Лесковац су закључиле споразум о регулисању дуга за електричну енергију, број 143 од 23.03.2013. године, којим се ЈП Дирекција обавезала да доспела дуговања исплаћује у једнаким месечним ратама од 87 хиљада динара.

Скупштина општине Власотинце је донела Одлуку о начину исплате рачуна за утрошену електричну енергију за уличну расвету у сеоским месним заједницама, 01 број 06-11/04 од 30.04.2004. године, којом се регулише да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ врши исплату рачуна за утрошену електричну енергију за уличну расвету на територији месних заједница. ПД „Југоисток“ доо Ниш и ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце су закључили уговоре о приступању дуга којима се Дирекција обавезује да преузме дуговања за утрошену електричну енергију за уличну расвету месних заједница (дана 04.11.2013. године).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

## 2.6. Трошкови путовања, група – 422000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	41	41	54	54	132	100
2	Укупно корисника (1)	41	41	54	54	132	100
	<b>Укупно општина - Група 422000</b>	<b>2.985</b>	<b>2.985</b>	<b>2.200</b>	<b>2.200</b>	<b>74</b>	<b>100</b>

Исказани су трошкови путовања у износу од 54 хиљада динара из буџетских средстава од чега у износу од 49 хиљада динара за трошкове дневница (исхрана) на службеном путу, трошкове превоза на службеном путу у земљи у износу од 3 хиљаде динара, остали трошкови путовања у земљи и у износу од 2 хиљаде динара за трошкове службених путовања у иностранству.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

## 2.7. Услуге по уговору, група - 423000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	2.285	2.285	1.992	1.992	87	100
2	Укупно корисника (1)	2.285	2.285	1.992	1.992	87	100
	<b>Укупно општина - Група 423000</b>	<b>29.667</b>	<b>31.909</b>	<b>32.364</b>	<b>33.750</b>	<b>105</b>	<b>104</b>

На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у укупном износу од 1.992 хиљаде динара и то: услуге одржавање рачунара у износу од 4 хиљаде динара; услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 33 хиљаде динара; котизација за семинаре износ од 15 хиљада динара; остали издаци за стручно образовање износ од 53 хиљада динара; објављивање тендера и информативних огласа износ од 39 хиљада динара; остале стручне услуге износ од 1.667 хиљада динара; репрезентација износ од 139 хиљада динара; остале опште услуге износ од 42 хиљаде динара.



Ревизијом узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ је закључила три уговора о делу за послове израде главних архетектонско-грађевинских пројекта, који су исти или слични систематизованим пословима и по основу тих уговора извршио плаћање у бруто износу од 477 хиљада динара, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему за обављање послова који су сродни систематизованим пословима код послодавца.

**Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да уговоре о делу закључују у складу са Законом о буџетском систему и Законом о раду.**

## 2.8. Специјализоване услуге, група - 424000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	260	260	278	278	107	100
2	Укупно корисника (1)	260	260	278	278	107	100
	<b>Укупно општина - група 424000</b>	<b>6.882</b>	<b>4.712</b>	<b>4.658</b>	<b>4.658</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

Исказан је расход у износу од 277 хиљада динара за: геодетске услуге износ од 112 хиљада динара, остале специјализоване услуге износ од 165 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

## 2.9. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	25.500	25.500	19.329	19.329	76	100
2	Укупно корисника (1)	25.500	25.500	19.329	19.329	76	100
	<b>Укупно општина - Група 425000</b>	<b>42.228</b>	<b>42.228</b>	<b>36.870</b>	<b>25.865</b>	<b>61</b>	<b>70</b>

На овој групи конта 425000 исказан је расход у износу од 19.329 хиљада динара и то: текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 19.163 хиљаде динара, механичке поправке у износу од 45 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 119 хиљада динара, опрема за комуникацију у износу од 2 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто - 425191. Са овог конта плаћени су рачуни и ситуације на основу уговора који су закључени након спроведених поступака јавних набавки у износу од 19.163 хиљаде динара и то: за извођење радова на пословима редовног одржавања општинских (локалних) и некатегорисаних путева и улица („Механизација Инг“ доо Власотинце, „Перица Јовић“ доо Власотинце) и за извођење електро радова на одржавању уличне расвете („Bob trade“ доо Власотинце).

Ревизијом узорковане документације утврђено је да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

## 2.10. Материјал, група - 426000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	1.452	1.452	1.856	1.856	128	100
2	Укупно корисника (1)	1.452	1.452	1.856	1.856	128	100
	<b>Укупно општина - група 426000</b>	<b>17.500</b>	<b>17.500</b>	<b>16.852</b>	<b>16.496</b>	<b>94</b>	<b>98</b>

На овој групи конта евидентиран је расход у укупном износу од 1.856 хиљада динара и то: канцеларијски материјал у износу од 144 хиљаде динара; остали расходи за одећу, обућу и униформе у износу од 70 хиљада динара; стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 180 хиљада динара; бензин у износу од 42 хиљаде динара; остали материјали за посебне намене у износу од 1.420 хиљада динара. Исказано извршење је веће у односу на одобрену апропријацију на овој групи конта у износу од 404 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки број 4.3. Биланс стања. Општина Власотинце је планирала и пренела средства у износу од 1.452 хиљаде динара, док је Дирекција у својим пословним књигама на овој групи конта евидентирала износ од 1.856 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да расходи за материјал више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 404 хиљада динара из буџета, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему.*

## 3. Издаци

### 3.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	32.032	32.032	17.694	17.694	55	100
2	Укупно корисника (1)	32.032	32.032	17.694	17.694	55	100
	<b>Укупно општина - Група 51100</b>	<b>83.837</b>	<b>85.837</b>	<b>59.713</b>	<b>55.587</b>	<b>65</b>	<b>93</b>

На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 17.694 хиљаде динара и то: канализација у износу од 2.198 хиљада динара, комуникациони и електрични водови у износу од 1.735 хиљада динара, капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела у износу од 13.762 хиљаде динара.

На конту 511242 – канализација евидентирани су издаци у износу од 2.198 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- грађевинска дозвола је престала да важи јер се није отпочело са извођењем радова на изградњи водоводне мреже у улици Новопроектваној, фекалне канализације и водоводне мреже у улици крак Устаничке и фекалне канализације крака улице 22. децембар и Марка Краљевића у Власотинцу, у року од две године од дана правноснажности решења којим је издата грађевинска дозвола, што није у складу са чланом 140. Закона о планирању и изградњи;
- није поднет захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола иако су радови завршени на изградњи водоводне мреже у улици Новопроектваној, фекалне канализације и водоводне мреже у улици крак Устаничке и фекалне канализације крака улице 22. децембар и Марка Краљевића у Власотинцу, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ је Одељењу за урбанизам, грађевинске, комунално - стамбене, инспекцијске и имовинско правне послове поднела Захтев за издавање употребне дозволе за изведене радове на изградњи водоводне мреже у улици Новопроектваној, фекалне канализације и водоводне мреже у улици крак Устаничке и фекалне канализације крака улице 22. Децембар и Марка Краљевића.

На конту 511292 – комуникациони и електрични водови евидентирани су издаци у износу од 1.735 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да** није поднет захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола иако су радови завршени на наставку изградње јавне расвете у МЗ Доња Лопушња, изградњи уличне расвете у МЗ Гуњетина, доградњи јавне расвете у МЗ Стајковце (старо насеље), доградњи јавне расвете у МЗ Стајковце (ново насеље), наставку јавне расвете Конопница, наставку за прикључак на НН мрежу у МЗ Батуловце, наставку на НН мрежу за прикључење у МЗ Бољаре, наставку јавне расвете у улици Стевана Синђелића, наставку јавне расвете у улици Ђуре Јакшића и наставку јавне расвете у улици Милорада Величковића у Власотинцу, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ је Одељењу за урбанизам, грађевинске, комунално - стамбене, инспекцијске и имовинско правне послове поднела Захтев за издавање употребне дозволе за изведене радове на изградњи јавне расвете у МЗ Доња Лопушња, изградњи уличне расвете у МЗ Гуњетина, доградњи јавне расвете у МЗ Стајковце (старо насеље), доградњи јавне расвете у МЗ Стајковце (ново насеље), наставку јавне расвете Конопница, наставку за прикључак на НН мрежу у МЗ Батуловце, наставку на НН мрежу за прикључење у МЗ Бољаре, наставку јавне расвете у улици Стевана Синђелића, наставку јавне расвете у улици Ђуре Јакшића и наставку јавне расвете у улици Милорада Величковића у Власотинцу.

На конту 511331 – капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела евидентирани су издаци у износу од 13.762 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:**

- инвеститор не поседује грађевински дневник, што је супротно члану 152. став 7. тачка 5. Закона о планирању и изградњи који прописује да је извођач дужан да води грађевински дневник и члану 11. и члану 17. Правилника о садржини и начину вођења

књиге инспекције и грађевинског дневника, који прописује да се грађевински дневник води у два примерка;

- није поднет захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола иако су радови завршени на асфалтирању улица у Манастиришту – лева страна из правца Власотинце – Пирот и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ је поднела захтев за извршење техничког прегледа на асфалтирању улица у Манастиришту – лева страна из правца Власотинце – Пирот и издавању употребне дозволе.

#### 4. Јавне набавке

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце је Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака број: 24 од 26.01.2005. године систематизовало радно место стручни сарадник за правне послове и радне односе у оквиру чијег делукруга рада су биле јавне набавке за које није предвиђен услов поседовања сертификата за службеника за јавне набавке.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ није омогућила лицу које обавља јавне набавке да положи за службеника за јавне набавке, што је супротно члану 97. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008) и члану 134. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012), у коме је прописано да је наручилац дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

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

Управни одбор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ је дана 03.12.2012. године донео Одлуку о усвајању плана јавних набавки за 2013. годину. У току 2013. године уследиле су две измене и допуне плана јавних набавки.

##### **Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Наручилац није доставио измене и допуне плана јавних набавки Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, најкасније десет дана по извршеној измени, што је супротно члану 51. став 6. Закона о јавним набавкама и члану 4. Правилника о форми и садржини плана и извештаја о извршењу плана набавки, прописана је обавезна садржина плана јавних набавки;
- План јавних набавки не садржи податак о примени других прописа као обавезан елемент плана јавних набавки, што је супротно члану 51. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о форми и садржини плана и извештаја о извршењу плана набавки, прописана је обавезна садржина плана јавних набавки.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце да измену и допуну плана јавних набавки достављају, врше и сачињавају***

у складу са Законом о јавним набавкама и Правилника о форми и садржини плана и извештаја о извршењу плана набавки.

У 2013. години, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце је покренула 16 јавних набавки и то све у рестриктивном поступку.

Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ донео је Одлуку о покретању прве фазе рестриктивног поступка и Решење о формирању комисије за оцену пријава дана 31.12.2013. године. Јавни позив за прикупљање пријава објављен је у „Службеном гласнику РС“ дана 25.01.2013. године. Директор је донео Одлуку о признавању квалификације дана 12.03.2013. године.

Ревидирано је 8 јавних набавки у рестриктивном поступку.

Утврђено је да 8 ревидиране јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

### **1. Јавна набавка број 1/13**

Одлуком о покретању друге фазе рестриктивног поступка број 141/13 од 28.03.2013. године директора покренут је поступак за јавну набавку за извођење радова на пословима редовног одржавања општинских (локалних) путева и некатегорисаних путева и улица, број 1/13. Процењена вредност јавне набавке је 10.000 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 24.04.2013. године закључен је Уговор о извођењу радова на пословима редовног одржавања општинских (некатегорисаних) путева и улица, број 141/13 са СР „Перица Јовић“ Власотинце. Према члану 3. укупна уговорена вредност радова, износи 5.801 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.961 хиљаде динара са ПДВ.

У 2013. години, по овом уговору је плаћен износ од 6.961 хиљаде динара.

#### **Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању друге фазе рестриктивног поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану наручиоца, и разлоге за примену рестриктивног поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 6. и ставом 2. Закона о јавним набавкама<sup>2</sup>;
- Решење о образовању комисије не садржи меморандум наручиоца и рок за извршење задатка комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке<sup>3</sup>;
- Поједини представници понуђача који учествују у поступку отварања понуда нису поднели пуномоћје за учешће у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда<sup>4</sup>.

### **2. Јавна набавка број 04/13**

Одлуком о покретању друге фазе рестриктивног поступка број 290/13 од 03.07.2013. године директора покренут је поступак за јавну за извођење радова на пословима редовног одржавања општинских (локалних) путева и некатегорисаних

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ број 50/09

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ број 50/09

путева и улица, број 1/13. Процењена вредност јавне набавке је 10.000 хиљада динара, без обрачунаог ПДВ.

ПЗП Зајечар“ ад Зајечар је дана 07.08.2013. године поднео Захтев за заштиту права, број 422/13 јер је изабрани понуђач понудио неубичајно ниску цену. Републичка комисија за заштиту права је донела Решење број 4-00-1526/2013 од 25.10.2013. године којим се одбија Захтев за заштиту права подносиоца захтева ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар.

Дана 31.10.2013. године закључен је Уговор о извођењу радова за извођење радова на пословима редовног одржавања општинских (локалних) путева и некатегорисаних путева и улица број 290/13 са ГП „Механизација – инг“ Власотинце. Према члану 3. Укупна уговорена вредност радова, износи 7.765 хиљада динара без ПДВ односно 9.318 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години, по овом уговору је плаћен износ од 2.380 хиљада динара.

#### **Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Конкурсна документација не садржи упутство како да се попуни образац структуре понуђене цене, што није у складу са чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 3. Правилника обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>5</sup>. Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 105. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама.

#### **3. Јавна набавка број 09/13**

Одлуком о покретању друге фазе рестриктивног поступка број 309/13 од 05.07.2013. године директора покренут је поступак за јавну набавку реконструкција општинског пута ОП – 8 Кукавица - Ладовица, број 09/13. Процењена вредност јавне набавке је 6.800 хиљада динара, без обрачунаог ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 04.11.2013. године закључен је Уговор о извођењу радова на реконструкцији општинског пута ОП – 8 Кукавица – Ладовица са ПЗП „Врање“ ад у стечају, Врање. Према члану 3. Укупна уговорена вредност радова, износи 5.086 хиљада динара без ПДВ односно 6.104 хиљаде динара са ПДВ.

У 2013. години, по овом уговору је плаћен износ од 6.104 хиљаде динара.

#### **Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Конкурсна документација не садржи упутство како да се попуни образац структуре понуђене цене, што није у складу са чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 3. став 2. Правилника обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>6</sup>. Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 105. став 2. Закона о јавним набавкама;

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“ број 29/13

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ број 29/13

- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Захтев за извршење техничког прегледа за завршене радове на реконструкцији општинског пута ОП – 8 кукавица – Ладовица, није поднет и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.

#### **4. Јавна набавка број 10/13**

Одлуком о покретању друге фазе рестриктивног поступка број 310/13 од 05.07.2013. године директора покренут је поступак за јавну набавку припрема и асфалтирање улица у Манастиришту – лева страна из правца Власотинце – Пирот и плато око крста, број 10/13. Процењена вредност јавне набавке је 5.500 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 01.11.2013.године закључен је Уговор о извођењу радова на на припреми и асфалтирању улица у Манастиришту – лева страна из правца Власотинце – Пирот и плато око крста број 310/31 са СР „Перица Јовић“ Власотинце. Према члану 3. Укупна уговорена вредност радова, износи 4.816 хиљаде динара без ПДВ односно 5.779 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години, по овом уговору је плаћен износ од 3.362 хиљаде динара.

#### **Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Конкурсна документација не садржи упутство како да се попуни образац структуре понуђене цене, што није у складу са чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 3. став 2. Правилника обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 105. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Захтев за извршење техничког прегледа за завршене радове на припреми и асфалтирању улица у Манастиришту, није поднет и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.

#### **5. Јавна набавка број 11/13**

Одлуком о покретању друге фазе рестриктивног поступка број 311/13 од 05.07.2013. године директора покренут је поступак за јавну набавку изградње фекалне канализације Летње позорнице, наставак изградње фекалне канализације у улици Михајла Пупина, наставак изградње фекалне канализације у ул. Моша Пијаде, изградња кишне канализације у МЗ Јастребац, регулисање атмосферских вода у МЗ Конопница, реконструкција и одводњавање улице Нешићев кеј и изградња кишне канализације крака улице Десанке Максимовић, број 11/13.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 08.11.2013.године закључен је Уговор о извођењу радова на изградњи фекалне канализације Летње позорнице, наставак изградње фекалне канализације у улици Михајла Пупина, наставак изградње фекалне канализације у ул. Моша Пијаде, изградња кишне канализације у МЗ Јастребац, регулисање атмосферских вода у МЗ Конопница, реконструкција и одводњавање улице Нешићев кеј и изградња кишне канализације крака улице Десанке Максимовић, број 311/13 са СР „Перица Јовић“ Власотинце. Према члану 3. Укупна уговорена вредност радова, износи 3.204 хиљаде динара без ПДВ односно 3.845 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години, по овом уговору је плаћен износ од 1.175 хиљада динара.

**Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Конкурсна документација не садржи упутство како да се попуни образац структуре понуђене цене, што није у складу са чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 3. став 2. Правилника обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 105. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Захтев за извршење техничког прегледа за завршене радове на изградњи фекалне канализације Летње позорнице, наставак изградње фекалне канализације у улици Михајла Пупина, наставак изградње фекалне канализације у ул. Моша Пијаде, изградња кишне канализације у МЗ Јастребац, регулисање атмосферских вода у МЗ Конопница, реконструкција и одводњавање улице Нешићев кеј и изградња кишне канализације крака улице Десанке Максимовић, није поднет и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.

**6. Јавна набавка број 12/13**

Одлуком о покретању друге фазе рестриктивног поступка број 312/13 од 05.07.2013. године директора покренут је поступак за јавну набавку наставак јавне расвете у МЗ доња Лопушња, изградња уличне расвете у МЗ Гуњетина, доградња јавне расвете у МЗ Стајковце (ново насеље), наставак јавне расвете у МЗ Конопница, наставак на прикључак на НН мрежу у МЗ Батуловце, наставак НН мреже за прикључење у МЗ Бољаре, наставак јавне расвете у улици Стевана Синђелића, наставак јавне расвете у улици Ђуре Јакшића и наставак јавне расвете у улици Милорада Величковића у Власотинцу, број 12/13. Процењена вредност јавне набавке је 2.413 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 13.11.2013.године закључен је Уговор о извођењу радова на наставак јавне расвете у МЗ доња Лопушња, изградњи уличне расвете у МЗ Гуњетина, доградњи јавне расвете у МЗ Стајковце (ново насеље), наставак јавне расвете у МЗ Конопница, наставак на прикључак на НН мрежу у МЗ Батуловце, наставак НН мреже за прикључење у МЗ Бољаре, наставак јавне расвете у улици Стевана Синђелића, наставак јавне расвете у улици Ђуре Јакшића и наставак јавне расвете у улици Милорада Величковића у Власотинцу број 312/13 са ГЗЗ „Пионир“



Власотинце. Према члану 3. Укупна уговорена вредност радова, износи 1.838 хиљаде динара без ПДВ односно 2.206 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години, по овом уговору је плаћен износ од 1.072 хиљада динара.

**Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Конкурсна документација не садржи упутство како да се попуни образац структуре понуђене цене, што није у складу са чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 3. став 2. Правилника обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 105. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Захтев за извршење техничког прегледа за завршене радове на изградњи уличне расвете у МЗ Гуњетина, доградњи јавне расвете у МЗ Стајковце (ново насеље), наставак јавне расвете у МЗ Конопница, наставак на прикључак на НН мрежу у МЗ Батуловце, наставак НН мреже за прикључење у МЗ Бољаре, наставак јавне расвете у улици Стевана Синђелића, наставак јавне расвете у улици Ђуре Јакшића и наставак јавне расвете у улици Милорада Величковића у Власотинцу, није поднет и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.

**7. Јавна набавка број 13/13**

Одлуком о покретању друге фазе рестриктивног поступка број 313/13 од 05.07.2013. године директора покренут је поступак за јавну набавку на реконструкцији и изради дела локалног пута Јаковљево (насеље) од профила 411 до 424 и од 1\* до 28\*, изградња крака улице Нешићев кеј у Власотинцу, асфалтирање дела дворишта основне школе у Бољару и пресвлачење асфалтом улазног дела вртића Милка Диманић у Власотинцу, број 13/13. Процењена вредност јавне набавке је 8.800 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 27.11.2013.године закључен је Уговор о извођењу радова на реконструкцији и изради дела локалног пута Јаковљево (насеље) од профила 411 до 424 и од 1\* до 28\*, изградња крака улице Нешићев кеј у Власотинцу, асфалтирање дела дворишта основне школе у Бољару и пресвлачење асфалтом улазног дела вртића Милка Диманић у Власотинцу број 313/13 са ПЗП „Врање“ ад у стечају, Врање. Према члану 3. Укупна уговорена вредност радова, износи 8.246 хиљаде динара без ПДВ односно 9.895 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години, по овом уговору није било плаћања.

**Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Конкурсна документација не садржи упутство како да се попуни образац структуре понуђене цене, што није у складу са чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 3. став 2. Правилника обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 105. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Захтев за извршење техничког прегледа за завршене радове на реконструкцији и изради дела локалног пута Јаковљево (насеље) од профила 411 до 424 и од 1\* до 28\*, изградња крака улице Нешићев кеј у Власотинцу, асфалтирање дела дворишта основне школе у Бољару и пресвлачење асфалтом улазног дела вртића Милка Диманић у Власотинцу, није поднет и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.

#### **8. Јавна набавка број 14/13**

Одлуком о покретању друге фазе рестриктивног поступка број 312-1/13 од 05.07.2013. године директора покренут је поступак за јавну набавку припрема и асфалтирање улица у Манастиришту – десна страна број 14/13. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 30.12.2013.године закључен је Уговор о извођењу радова радова на припреми и асфалтирању улица у Манастиришту – десна страна број 312-1/31 са ПЗП „Врање“ ад у стечају, Врање. Према члану 3. Укупна уговорена вредност радова, износи 1.674 хиљаде динара без ПДВ односно 2.009 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години, по овом уговору није било плаћања.

#### **Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Конкурсна документација не садржи упутство како да се попуни образац структуре понуђене цене, што није у складу са чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 3. став 2. Правилника обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 105. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама.

### **5. Биланс стања**

#### **5.1. Попис**

Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства којим је у члану 25. до 35. регулисан начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 32/1 од 27.01.2005. године.

Надзорни одбор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце донео Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2013. годину, број 687/13 од 02.12.2013. године на основу које је Директор донео Решење, број: 718/1 од 13.12.2013. године, којим је формирао Комисију за попис основних средстава и ситног инвентара, попис обавеза и потраживања, попис готовог новца, бонова за бензин и хартија од вредности и попис инвестиција у току и обустављених инвестиција.

Увидом у пописне листе ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце утврдили смо да су комисије извршиле вредносни попис, без натуралног стања (евиденције о количинама) што је у супротности са чланом 8. и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописне листе су уредно потписане од стране чланова пописних комисија.

Пописне листе основних средстава садрже попис: сточне пијаце, локалних путева, улица, асфалтирање улица, водоводне, канализације. Стање по попису је усаглашено са стањем у пословним књигама. Пописани су сви објекти чији је инвеститор била Дирекција.

Надзорни одбор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце донео је Одлуку о ванредном попису имовине и обавеза за 2014. годину. Циљ ванредног пописа је процена вредности путева и улица и формирање Комисије за уступање објеката чији је инвеститор ЈП Дирекција.

Уз попис потраживања и обавеза приложен је финансијски парцијални промет потраживања и обавеза.

Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2013. године. Комисија је ускладила стање по попису са књиговодственим стањем и констатовала да се пописана стања у потпуности слажу са књиговодственим стањем. Надзорни одбор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце донео је Одлуку о усвајању пописа дана 31.01.2014. године, број 65/14.

#### **У поступку ревизије утврђено је да:**

- пописне листе садрже само књиговодствену вредност некретнине и опреме, а не садрже натурално стање, што није у складу са чланом 8. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о попису за 2013. годину, не садржи прописане елементе и то: стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања стања, начин књижења као и примедбе и предлоге комисије за попис (пребијање мањкова и вишкова, начин накнађивања мањкова и приходовање вишкова и друго) као и начин књижења, што је у супротности са чланом 13. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце да поступак пописа врше у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.***

## 5.2. Актива

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ је на овој позицији евидентирала износ од 274.689 хиљада динара и то: сточну пијацу у вредности од 10.928 хиљада динара, локалне путеве у вредности од 229.252 хиљаде динара, водовод у вредности од 4.405 хиљада динара, канализацију у вредности од 11.156 хиљада динара, електричне водове у вредности од 11.907 хиљада динара, тротоаре у вредности од 3.640 хиљада динара, стазе на градском гробљу у вредности од 3.401 хиљаде динара. У 2013. години дошло је до увећања зграда и грађевинских објекта у износу од 4.745 хиљада динара и то: локални путеви у износу од 3.913 хиљаде динара и остало у износу од 832 хиљаде динара.

У току 2014. године ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ је формирала стручну комисију како би нефинансијску имовину која је евидентирана у пословним књигама Дирекције пренела Општини која је власник поменутих некретнина.

### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 274.689 хиљада динара, које нису у њеном власништву и за које не поседују доказ о праву на њима.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100. На овој буџетској позицији исказан је износ од 70.815 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** нефинансијска имовина у припреми исказана у већем износу за 70.815 хиљаде динара, јер је на овом синтетичком конту евидентирана Спортска хала која није у власништву ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“.

Обзиром да је наведена инвестиција завршена и да се користи а уједно су и испостављене окончане ситуације, исте је требало је искњижити из пословних књига и дати власнику на укњижење.

У поступку ревизије, после завршеног ванредног пописа ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ је сачинила Записник о уступању објекта чији је инвеститор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ број 319 од 28.04.2014. године где је предмет примопредаје уступање општини Власотинце следећих објеката чији је инвеститор била ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“: водоводна мрежа, канализациона мрежа, електро мрежа, путне стазе на градском гробљу, сточна пијаца и спортска хала. Записником о уступању објекта чији је инвеститор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ број 390 од 16.05.2014. године где је предмет примопредаје уступање општини Власотинце следећих објеката чији је инвеститор била ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“: локални и некатегорисани путеви и улице на територији општине Власотинце, тротоари и пешачке стазе у граду.

## 5.3. Пасива

Обавезе за остале расходе, група - 245000. Исказане су обавезе у износу од 334 хиљаде динара, а односе се на обавезе према лицима за изузету земљу.

Примљени аванси, депозити и кауције, група - 251000. Исказане су обавезе у износу од 94 хиљаде динара, за учешће у лицитацији за доделу плаца из ранијег периода.

Обавезе према добављачима, група – 252000. На овој билансној позицији евидентирана је обавезе према добављачима у износу од 16.676 хиљада динара.

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

Р.бр.	Група конта		ЈП Дирекција за урб.и изгр.
1	411	Укупна апропријација	12.546
		Исказано извршење	12.493
		<b>Разлика (1)</b>	<b>53</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>53</b>
2	412	Укупна апропријација	2.246
		Исказано извршење	2.236
		<b>Разлика (1)</b>	<b>10</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>10</b>
3	421	Укупна апропријација	17.414
		Исказано извршење	17.224
		<b>Разлика (1)</b>	<b>190</b>
		Обавезе по рачунима	5.500
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(5.310)</b>
4	422	Укупна апропријација	41
		Исказано извршење	54
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(13)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(13)</b>
5	423	Укупна апропријација	2.285
		Исказано извршење	1.992
		<b>Разлика (1)</b>	<b>293</b>
		Обавезе по рачунима	5
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>288</b>
6	424	Укупна апропријација	260
		Исказано извршење	278
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(18)</b>
		Обавезе по рачунима	161
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(179)</b>
7	425	Укупна апропријација	25.500
		Исказано извршење	19.329
		<b>Разлика (1)</b>	<b>6.171</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	6.443
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(272)</b>
8	426	Укупна апропријација	1.452
		Исказано извршење	1.856
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(404)</b>
		Обавезе по рачунима	160
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(564)</b>
9	511	Укупна апропријација	32.032
		Исказано извршење	17.694
		<b>Разлика (1)</b>	<b>14.338</b>
		Обавезе по рачунима	8.656
		Обавезе по уговорима	11.746

		Разлика (2)	(6.064)
10	512	Укупна апропријација	230
		Исказано извршење	122
		Разлика (1)	108
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	108

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ извршила и преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 12.402 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години и то:

- стални трошкови (група конта 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 5.310 хиљада динара. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ и ПД ЕД Лесковац су закључиле споразум о регулисању дуга за електричну енергију, број 143 од 23.03.2013. године, којим се Дирекција обавезала да доспела дуговања исплаћује у једнаким месечним ратама;
- специјализоване услуге (група конта 424000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 179 хиљада динара по основу обавеза за рачуне за геодетске услуге из средстава буџета општине;
- текуће поправке и одржавање (група конта 425000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 272 хиљаде динара, по основу обавеза за одржавање путева из средстава буџета;
- материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 564 хиљаде динара, по основу обавеза за електроматеријал за јавну расвету из средстава буџета;
- зграде и грађевински објекти (група конта 511000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 6.064 хиљаде динара по основу закључених уговора и испостављених рачуна. Прекорачење је настало зато што је Дирекција закључила уговор са ПЗП „Врање“ ад у стечају за реконструкцију и израду дела локалног пута Јаковљево, крајем године односно 27.11.2013. године а до реализације уговора је дошло у 2014. години. Програмом пословања за 2014. годину и финансијским планом за 2014. години предвиђена су средства за наведену инвестицију, тако да је у 2014. години извршено плаћање. У Одлуци о буџету за 2013. годину у члану 4. изградња локалног пута у Јаковљево планирана је као капитални издатак за 2013. годину. У Одлуци о буџету за 2014. годину у члану 4. изградња локалног пута у Јаковљево планирана је као капитални издатак за 2014. годину;
- У Извештају о извршењу буџета за 2013. годину (образац 5) на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у већем износу од одобреног буџетом за 435 хиљада динара.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ 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.**

