



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-703/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас 5

2. Извештај о правилности пословања приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас 6

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, ПОПИСА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ“ ВРБАС ЗА 2013.ГОДИНУ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас

Извршили смо ревизију приказа расхода, издатака, имовине и обавеза ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас 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 „Дирекције за изградњу“ руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода, издатака, 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, 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 извршене ревизије, изразимо мишљење о приказу расхода, 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 приказ расхода, издатака, имовине и обавеза не садржи материјално значајне погрешне исказе.

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ („Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.)

⁷ „Сл. гласник“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у приказу расхода, издатака, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. 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, имовине и обавеза ЈП „Дирекције за изградњу“ из Врбаса, део расхода и издатака је више исказан за 7.296 хиљаде динара и мање за 7.296 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања ЈП“ Дирекције за изградњу“ из Врбаса за 2013. годину.

Мишљење са резервом

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

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

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Дирекције за изградњу“ Врбас 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 расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза 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 прикази расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас, је исказала обавезе у износу од најмање 62.706 хиљада динара, и то: за расходе и издатке у износу од 6.789 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације 55.917 хиљада динара.
2. ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код трошења јавних средстава: без правног основа у износу од 6.789 хиљада динара, и преузимања веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 55.917 хиљада динара.

Мишљење са резервом на правилност пословања

Према нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су 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**

03. децембар 2014. године

ПРИЛОГ - I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-703/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године

САДРЖАЈ:

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака, пописа, имовине и обавеза	4
2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака, пописа, имовине и обавеза	4
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза.....	4
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза.....	5

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања, ЈП „Дирекције за изградњу“ Врбас за 2013. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

- утврђена су укупна одступања планираних и извршених расхода због погрешне економске класификације у износу од 7.296 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака и на финансијски резултат.

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

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу“ Врбас да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру.

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза и правилности пословања ЈП „Дирекције за изградњу“ Врбас за 2013. годину је створила обавезе у износу од најмање 62.706 хиљада динара, и то:

1. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 6.789 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (1) је извршавало расходе: одржавања гробаља у износу од 3.360 хиљада динара, за набавку материјала потребног за одржавање општинских путева и улица, тротоара и паркинга у насељеним местима у зимском периоду 2013-2014. године у износу од 3.079 хиљада динара и расходе за материјал и изведене радове на одржавању јавног осветљења за град и насељена места у општини Врбас који нису обухваћени Уговором о пружању услуга на одржавању јавног осветљења за град и насељена места у општини Врбас број: 2184/11 од 26.09.2011. године и 350 хиљада динара без закључивања уговора (2);

2. Јавне набавке. 1) ЈП „Дирекција за изградњу“ у 2013. години нема запосленог службеника за јавне набавке као лица обученог за обављање послова јавних набавки, што је супротно одредби члана 134. став 2. Закона о јавним набавкама; 2) Уговорена вредност летњег одржавања путева износи 13.150 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за завршетак радова је 15.11.2013. године (уговор је закључен три дана пре истека рока за извршење уговорних обавеза). Извођач је уведен у посао 14.11.2013. године а део уговорених радова је завршен 30.11.2013. године. Осим тога „летње одржавање путева“ уговорено је половином месеца новембра што је несврсисходно, али питање сврсисходности закључивања оваквих уговора није предмет ове ревизије; 3) ЈП „Дирекција за изградњу“ у два поступка јавних набавки мале вредности, набавка рачунарског софтвера и набавка

материјал за саобраћај – гориво, није позвала најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде што је супротно члану 9. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

3. преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 55.917 хиљада динара и то за: социјална давања запосленим 108 хиљада динара; накнаде трошкова запосленим 170 хиљада динара; награде запосленима и остали посебни расходи 338 хиљада динара; сталне трошкове 4.950 хиљада динара; трошкове путовања две хиљаде динара; услуге по уговору 2.010 хиљада динара; специјализоване услуге 6.127 хиљада динара; текуће поправке и одржавање у износу од 16.156 хиљада динара; набавку материјала 591 хиљаду динара; пратеће трошкове задуживања 9.764 хиљаде динара; порезе обавезне таксе и казне 351 хиљаду динара; новчане казне и пенале по решењу судова 21 хиљаду динара; накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа 422 хиљаде динара; зграде и грађевинске објекте 14.037 хиљада динара; машине и опрема 872 хиљаде динара (4.); Анализирајући преузете обавезе утврђено је да су у моменту преузимања обавезе потписивањем уговора, оверавањем ситуација или одобравањем расхода и издатака на основу истављених рачуна, била обезбеђена средства на свим апропријацијама у укупном износу од 290.646 хиљада динара, а да су задњим ребалансом, 30.12.2014.године средства одобрена у износу од 162.710 хиљада динара, тј. смањена за 127.936 хиљада динара.

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

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу“ општине Врбас :

1. да су дужни да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано и да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти ;

2. да набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама ;

3. 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;

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ЈП „Дирекције за изградњу“ општине Врбас 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.

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

**Број: 400-703/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године**

С А Д Р Ж А Ј	
НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Текући расходи, класа - 400000	5
2.1. Стални трошкови, група 421000.....	6
2.2. Специјализоване услуге, група- 424000	6
2.3. Текуће поправке и одржавање, група- 425000.....	8
2.4. Отплата домаћих камата, група - 441000.....	10
2.5. Пратећи трошкови задуживања, група - 444000.....	11
2.6. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000.....	11
2.7. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000.....	12
2.8. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485000.....	13
3. Издаци 13	
3.1. Нематеријална имовина – група 515000	13
4. Биланс стања	14
4.1. Попис имовине и обавеза код Јавно предузеће за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Врбас	14
4.2. Актива	15
4.3. Пасива	19
5. Јавне набавке	19

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Врбас дана 08.12.1998. године основано је Јавно предузеће "Дирекција за изградњу" Врбас¹. У циљу усклађивања оснивачког акта Јавног предузећа "Дирекција за изградњу" општине Врбас са одредбама Закона о јавним предузећима, Скупштина општине Врбас је дана 21. марта 2013. године донела Одлуку о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Врбас².

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Врбас је основано са циљем обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса у области: грађевинског земљишта, путне привреде, просторног планирања, пројектовања и инжењеринга.

Чланом 14. Одлуке о промени оснивачког акта Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Врбас је утврђена претежна делатност 71.11- Архитектонска делатност. Осим наведене претежне делатности Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Врбас се бави и следећим делатностима: 69.10- Правни послови, 70.22- Консултантеске активности у вези са пословањем и осталим управљањем, 71.12 Инжењерске делатности и техничко саветовање, 82.19 Фотокопирање, припремање докумената и друга специјализована канцеларијска подршка.

Јавно предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 57100, од 20.06.2005. године, матични број предузећа је 08681929, Порески идентификациони број је 100636289. Седиште Јавног предузећа је Врбасу, улица Маршала Тита број 89. Интернет сајт је <http://www.dirvrbas.co.rs>. Органи Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Врбас су: Директор и Надзорни одбор. Представнике органа Предузећа именује и разрешава Скупштина општине Врбас.

Финансијски извештаји Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Врбас представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Врбас 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 „Дирекција за изградњу“ Врбас.

2. Текући расходи, класа - 400000

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Врбас извршен је увид у следеће расходе:

¹ „Службени лист општине Врбас“, број 9/1998, 8/2000, 7/2001, 5/2006, 17/2009 и 6/2011.

² „Сл. лист општине Врбас“, бр. 2/2013

2.1. Стални трошкови, група 421000

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

У хиљадама динара

Р/Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	ЈП „Дирекција за изградњу“	23.684	23.024	22.724	22.724	99	100
	УКУПНО ОПШТИНА - 421000	104.694	104.829	92.484	92.484	88	100

ЈП Дирекција за изградњу. У оквиру групе конта 421 – Стални трошкови ЈП „Дирекције за изградњу“ евидентирани су расходи у износу од 22.724 хиљаде динара и састоје се од: трошкова платног промета и банкарских услуга у износу од 821 хиљада динара, енергетских услуга у износу од 20.632 хиљада динара, централног грејања у износу од 40 хиљада динара, услуга водовода и канализације у износу 14 хиљада динара, телефона, телекса и телефакса у износу од 16 хиљада динара, интернета у износу од 125 хиљада динара, услуга мобилне телефоније у износу од 520 хиљада динара, поште у износу од 105 хиљада динара, осигурања возила у износу од 102 хиљаде динара, осигурања опреме у износу од 131 хиљада динара, осигурања запослених у случају несреће на раду у износу од 192 хиљаде динара и РТВ претплата у износу од 26 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да су, уз захтев за трансфер средстава, приложене оверене фактуре „Електровојводине“ доо Нови Сад. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

2.2. Специјализоване услуге, група- 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

у хиљадама динара

Р/Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
	ЈП „Дирекција за изградњу“	29.912	30.057	29.803	26.724	89	90
	УКУПНО Општина- 424000	78.224	78.458	70.757	66.078	84	93

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“: На групи конта 424 – Специјализоване услуге код Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ евидентирани су расходи у износу од 29.803 хиљада динара а чине их услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге.

Трошкови одржавања комуналне хигијене евидентирани су расходи у укупном износу од 11.775 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за одржавање комуналне хигијене Расходи за одржавање комуналне хигијене извршавани су на основу Уговора број:1006/13 од 22.05.2013. године који је ЈП „Дирекција за изградњу“ закључило са ЈКП „Стандард“. Одлуком о обављању комуналних делатности (члан 115.) одржавање чистоће на површинама јавне намене, које подразумева и одржавање чистоће улица и путева, поверено је ЈКП „Стандард“.

Трошкови одржавања гробља евидентирани су расходи у укупном износу од 3.360 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за одржавање комуналне хигијене.

На основу ревизије утврђено је:

- Одлука о Програму уређења грађевинског земљишта за град Врбас и насељена места општине Врбас за 2013. годину којом је предвиђено и одржавање хигијене јавних површина и одржавање градског гробља није у складу са одредбама члана 90. Закона о планирању и изградњи којима је прописано уређивање грађевинског земљишта, није у складу са одредбама члана 2. став 3. тач. 6) и 11) Закона о комуналним делатностима којима је прописано да су делатности управљање гробљима и погребне услуге и одржавање чистоће на површинама јавне намене комуналне делатности, као и са одредбама чл. 88. и 115. Одлуке о обављању комуналних делатности којом је општина Врбас обављање ових комуналних делатности поверила ЈКП „Стандард“.
- Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ је у 2013. години преузело обавезе и извршавало расходе одржавања гробља у износу од 3.360 хиљада динара без закључивања уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да се програмом уређења грађевинског земљишта за град Врбас и насељена места општине Врбас не планира обављање комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге и комуналне делатности одржавања чистоће на површинама јавне намене; да обављање ових комуналних делатности врши ЈКП „Стандард“ на основу одобреног програма пословања и уговора закљученог са надлежним органом оснивача.

Расходи одржавања путева у зимском периоду евидентирани су у укупном износу од 8.901 хиљаду динара.

На основу ревизије утврђено је:

- Без обзира на то што је Одлуком о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Стандард“ број:011-2/2013-И/01 од 21.03.2013. године уређене да ЈКП „Стандард“ обавља и делатност одржавања улица и путева, Одлуком о комуналним делатностима и Одлуком о одржавању, заштити, развоју и управљању локалним и некатегорисаним путевима и улицама у насељу, на чију се примену упућује одредбом члана 111. став 2. Одлуком о комуналним делатностима, општина Врбас није извршила поверавање обављања комуналне делатности одржавања улица и путева на начин прописан чланом 9. Закона о комуналним делатностима.
- Одлука о Програму уређења грађевинског земљишта за град Врбас и насељена места општине Врбас за 2013. годину којом је предвиђено и одржавање саобраћајних површина у зимским условима - „зимска служба“ и материјал за одржавање путева у зимском периоду није у складу са одредбама члана 90. Закона о планирању и изградњи којима је прописано уређивање грађевинског земљишта.
- ЈП „Дирекција за изградњу“ је у 2013. годину преузело обавезе и извршавало расходе за набавку материјала потребног за одржавање општинских путева и улица, тротоара и паркинга у насељеним местима општине Врбас у зимском периоду 2013-2014. године у износу од 3.079 хиљада динара без закључивања уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

- Евидентирањем расходи за набавку материјала потребног за одржавање општинских путева и улица, тротоара и паркинга у насељеним местима општине Врбас у зимском периоду 2013-2014. године у износу од 3.079 хиљада динара на синтетичком конту 4246 Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге исти су више евидентирани, за износ од 3.079 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 426900 Материјали за посебне намене мање евидентирани за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да се одлуком о комуналним делатностима уреди поверавање послова комуналне делатности одржавања улица и путева у складу са Законом о комуналним делатностима; се програмом уређења грађевинског земљишта за град Врбас и насељена места општине Врбас не планира обављање послова одржавања саобраћајних површина у зимским условима - „зимска служба“ и материјал за одржавање путева у зимском периоду.

2.3. Текуће поправке и одржавање, група- 425000

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

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	ЈП „Дирекција за изградњу“	30.596	30.025	29.964	27.608	92	92
	УКУПНО Општина- 425000	89.605	89.185	87.481	81.117	91	93

ЈП „Дирекција за изградњу“. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, код ЈП „Дирекција за изградњу“, евидентирани су расходи у износу од 29.965 хиљада динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 23.171 хиљаду динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 6.794 хиљада динара.

Расходи одржавања атмосферске канализације евидентирани су у износу од 3.534 хиљаде динара, а чине их расходи за одвођење атмосферских вода и одржавање атмосферске канализације. Ови расходи извршавани су на основу Уговора број:558-1/13 од 19.04.2013. године који је ЈП „Дирекција за изградњу“ закључило са ЈКП „Стандард“. Одлуком о комуналним делатностима (члан 38. став 2.) пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, као комуналне делатности, поверено је ЈКП „Стандард“.

Расходи хоризонталне сигнализације путева евидентирани су у износу од 3.732 хиљаде динара. Ови расходи извршавани су на основу Уговора о извођењу радова на одржавању хоризонталне саобраћајне сигнализације за 2013. годину број:849/13 од 26.04.2013. године који је ЈП „Дирекција за изградњу“ закључило са ЈКП „Стандард“.

Расходи одржавања путева, банкина, тротоара евидентирани су у износу од 9.319 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи из домена путне привреде за сечење високог растиња у зони некатегорисаних путева за 2012. и 2013. годину, за машинско кошење ниског растиња у путном појасу за 2013. годину и за извођење радова на санацији ударних рупа на саобраћајницама за 2013. годину. Ови расходи извршавани су на основу уговора о извођењу ових радова које је ЈП „Дирекција за изградњу“ закључило са ЈКП „Стандард“.

На основу ревизије утврђено је:

- Без обзира на то што је Одлуком о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Стандард“ број:011-2/2013-1/01 од 21.03.2013. године уређено да ЈКП „Стандард“ обавља делатност одржавања улица и путева, Одлуком о обављању комуналних делатности и Одлуком о одржавању, заштити, развоју и управљању локалним и некатегорисаним путевима и улицама у насељу, на чију се примену упућује одредбом члана 111. став 2. Одлуком о комуналним делатностима, општина Врбас није извршила поверавање обављања комуналне делатности одржавања улица и путева на начин прописан чланом 9. Закона о комуналним делатностима.
- Одлука о Програму уређења грађевинског земљишта за град Врбас и насељена места општине Врбас за 2013. годину којом је предвиђено одржавање атмосферске канализације, хоризонтална сигнализација путева и одржавање путева, банкина и тротоара није у складу са одредбама члана 90. Закона о планирању и изградњи којима је прописано уређивање грађевинског земљишта.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да се одлуком о комуналним делатностима уреди поверавање послова комуналне делатности одржавања улица и путева у складу са Законом о комуналним делатностима; да се обављање послова одржавања саобраћајних површина попут хоризонталне сигнализације путева, одржавање путева, банкина, тротоара, сечења високог растиња и крчења ниског растиња у заштитном појасу пута не планира програмом уређења грађевинског земљишта за град Врбас и насељена места општине Врбас већ да се ови послови предвиђају посебним актом ЈП „Дирекција за изградњу“ као управљача пута; да се пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода као комунална делатност не планира програмом уређења грађевинског земљишта за град Врбас и насељена места општине Врбас; да обављање комуналне делатности пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода врши ЈКП „Стандард“ на основу одобреног програма пословања и уговора закљученог са надлежним органом оснивача.

Расходи одржавања јаве расвете за град и насељена места у општини Врбас, евидентирани су у износу од 2.673 хиљаде динара. Ови расходи извршавани су на основу Уговора о пружању услуга на одржавању јавног осветљења за град и насељена места у општини Врбас број: 2184/11 од 26.09.2011. године закљученог са СГЗР „Феникс“ из Врбаса, Уговора о пружању услуга на одржавању јавног осветљења – редовно одржавање јавне расвете у општини Врбас број:957/12 од 06.06.2012. године закљученог са СЗР „Жижа“ из Врбаса и Уговора о пружању услуга на редовног одржавања јавне расвете у општини Врбас број:762 од 17.04.2013. године закљученог са СЗР „Жижа“ из Врбаса. Ови уговори су закључивани

Одредбом члана 102. став 2. Одлуке о обављању комуналних делатности, која је ступила на снагу 05.06.2013. године, прописано је да се о уређењу и одржавању јавног осветљења стара ЈП „Дирекција за изградњу“, а одредбом става 5. истог члана прописано је да се уговор о одржавању јавног осветљења у Врбасу и насељеним местима закључује са предузећем за дистрибуцију електричне енергије.

Расходи материјала за одржавање јаве расвете евидентирани су у износу од 2.356 хиљаде динара. Ови расходи извршавани су на основу Уговора о набавци дибара број:445 од 26.03.2012. године и Уговора о купопродаји материјала за одржавање јавне расвете број:747/13 од 16.04.2013. године

На основу ревизије утврђено је:

- Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ је у 2013. годину преузело обавезе и извршавало расходе за материјал и изведене радове на одржавању јавног осветљења за град и насељена места у општини Врбас који нису обухваћени Уговором о

пружању услуга на одржавању јавног осветљења за град и насељена места у општини Врбас број:2184/11 од 26.09.2011. године у износу од 350 хиљада динара без закључивања уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

- Уговор о о пружању услуга редовног одржавања јавне расвете у општини Врбас број:762 од 17.04.2013. године није у складу са одредбом члана 102. став 5. Одлуке о обављању комуналних делатности која је у примени од 05.06.2013. године и којом је прописано да се уговор о одржавању јавног осветљења у Врбасу и насељеним местима закључује са предузећем за дистрибуцију електричне енергије.
- Евидентирањем расхода за набавку материјала за одржавање јавне расвете у општини Врбас на синтетичком конту 425200 Текуће поправке и одржавање опреме исти су исказани више за у износу од 2.356 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 426900 Материјали за посебне намене исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да се одржавање јавног осветљења за град и насељена места у општини Врбас врши у складу са Одлуком о обављању комуналних делатности, да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

2.4. Отплата домаћих камата, група - 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

У хиљадама динара

р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	ЦФК“Драго Јововић“Врбас	1.600	1.600	1.510	1.510	94	100
	Укупно Општина- 441000	19.236	19.236	17.241	17.241	90	100

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града“ из Врбаса је у 2013. години на име отплате домаћих камата остварила и исказала расход у износу од 125 хиљада динара. Камате су плаћене на основу:

- Уговора о финансијском лизингу за куповину моторног возила марке Тојота, који је склопљен са „Ниро Алпе Адрија“ group, дана 16.06.2008.године под бројем NS 81905 . Уговор је склопљен у вредности од 1.720 хиљада динара што износи 20.449,92 евра на дан закључења уговора, са ефективном каматном стопом 11,88% и роком враћања пет година.

- Уговора о финансијском лизингу за куповину путничког возила „Fiat“, тип:„Punto“ Classic 1,2 који је склопљен са „VB leasing“, дана 24.11.2010.године под бројем 3694 . Уговор је склопљен у вредности од 946 хиљада динара што укупно са лизинг накнадом износи 10.441,61 евра, на дан закључења уговора, (брutto набавна вредност лизинга износи 8.829,00 евра и лизинг накнада 1.612,61 евра);

- Уговора о финансијском лизингу за куповину путничког возила Škoda Oktavija Fiat, који је склопљен са „VB leasing“, дана 31.05.2011. године под бројем 12865 . Уговор је склопљен у вредности од 1.525 хиљада динара што укупно са лизинг накнадом износи 18.661,57 евра, на дан закључења уговора, (брuto набавна вредност лизинга износи 15.356,91 евро и лизинг накнада 3.304,66 евра).

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Индиректни буџетски корисник Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града“ из Врбаса је извршила задуживање у износу од 47.940,49 евра што је на дан закључивања уговора износило 4.191 хиљаду динара без сагласности Скупштине општине Врбас, чиме је поступио супротно члану 33. Закона о јавном дугу³ којим је прописано да Одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства и супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града“ из Врбаса да задуживање врше у складу са Законом о јавном дугу.

2.5. Пратећи трошкови задуживања, група - 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи негативних курсних разлика, казни за кашњење и такси које проистичу из задуживања.

У хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	ЈП „Дирекција за изградњу града“	627	627	616	616	98	100
	Укупно Општина- 444000	1.627	1.627	1.541	903	56	59

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града“ из Врбаса је на име име пратећих трошкова задуживања у току 2013. године остварила расходе у износу од 616 хиљада динара.

2.6. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали. У 2013. години извршени су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 2.000 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас	707	1.372	746	425	31	57
	УКУПНО ОПШТИНА - 482000	3.788	4.372	2.387	2.066	47	87

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. На овој економској класификацији евидентирани су: Регистрација возила у укупном износу од 25 хиљада динара; Остали порези у укупном износу од шест хиљада динара; Републичке таксе у укупном износу од 147

³Сл. гласник РС", бр. 61/2005, 107/2009 и 78/2011

хиљада динара; Покрајинске таксе у укупном износу од 17 хиљада динара; Општинске таксе у укупном износу од четири хиљаде динара; Судске таксе у укупном износу од 226 хиљада динара и Републички пенали у укупном износу од 321 хиљаду динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас је на конту 482312 – Републички пенали евидентирала укупан износ од 321 хиљаду динара. Средства су уплаћена на уплатни рачун буџета Републике Србије број 840-745126843-22 и припадају Буџетском фонду за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом. Сходно обавези запошљавања особа са инвалидитетом која је прописана Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом⁴ и Правилнику о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршавања те обавезе⁵, ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас се определила да своју обавезу измирује путем учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом у предузећу за професионалну рехабилитацију или социјалном предузећу и организацији на рачун Буџетског фонда.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- више су евидентирани и исказани расходи за Новчане казне и пенале - републички пенали (конто - 482312) у износу од 321 хиљаду динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за Остале дотације и трансфере - остале текуће дотације и трансфере (конто 465111), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.7. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова. У 2013. години извршени су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 15.312 хиљада динара.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	<i>ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас</i>	1.252	1.033	1.033	1.033	100	100
	УКУПНО ОПШТИНА - 483000	15.252	15.114	15.097	12.103	80	80

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. На овој економској класификацији евидентирани су новчане казне и пенали по решењу судова (конто - 483111) у укупном износу од 1.033 хиљаде динара. Средства су се утрошила на основу судских пресуда. У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

⁴ “Сл.гласник РС”, број 36/2009

⁵ “Сл.гласник РС”, број 33/2010, 48/2010-испр и 113/2013

2.8. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485000

Укупно исказани расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа износе 3.592 хиљаде динара, од чега се укупна средства односе на средства буџета и утрошена су од стране индиректних буџетских корисника.

У хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас	3.638	3.968	3.592	2.052	52	57
	УКУПНО ОПШТИНА- 485000	3.638	3.968	3.592	2.052	52	57

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. На овој економској класификацији евидентирани су расходи за остале накнаде штете (конто 485119) у износу од 3.592 хиљаде динара. Од наведеног износа износ од 1.540 хиљада динара је уплаћен „Лавера“ доо Врбас, на основу Записника о усменој расправи, број 463-3/2011-IV/05 од 24.09.2012. године, у којој су учествовали представници Општинске управе – Одељење за урбанизам, комунално стамбене послове и заштиту животне средине и представници „Лавера“ доо Врбас и ЈП „Дирекција за изградњу Врбас“. Предмет расправе је споразумно одређивање накнаде за грађевинско неизграђено земљиште уписано у лист непокретности број 5744 к.о. Врбас-град, парцела бр. 6334/2-остало грађевинско земљиште (њива 1. Класе) у површини од 07 а 61 м² корисника ДОО „Лавера“ Врбас, које је решењем Одељења за урбанизам, број 463-3/2011-IV/05 од 29.07.2011. године, експрописано у корист Општине Врбас у сврху изградње саобраћајнице (пешачке стазе) у блоку „44“ у Врбасу. Процену тржишне вредности, утврдила је Пореска управа – Регионални центар Нови Сад, Филијала Врбас, број 436-537/2012 од 27.04.2012. године, 2.023,46 динара/м². Осим расхода за накнаду за експрописано грађевинско земљиште на овој економској класификацији евидентирани су накнаде штете исплаћене физичким лицима по судским пресудама за материјалну штету, претрпљен страх.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- више су евидентирани и исказани расходи за Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државни органа - остале накнаде штете (конто - 485119) у износу од 1.540 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани издаци за изградњу зграда и објеката – изградња саобраћајних објеката (конто 511230), нефинансијска имовина у припреми – саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) и нефинансијска имовина у сталним средствима – нефинансијска имовина у припреми (конто 311151), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ из Врбаса да расходе евидентирају хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Издаци

3.1. Нематеријална имовина – група 515000

Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу“	698	698	698	698	100	100
	УКУПНО Општина- 515000	998	998	698	698	100	100

ЈП „Дирекција за изградњу“. На групи конта 515 – Нематеријална имовина код ЈП „Дирекција за изградњу“ као индиректног буџетског корисника евидентирани су издаци у износу од 698 хиљада динара. Издаци за нематеријалну имовину односе се на набавку компјутерског софтвера - лиценци за виндоус програма и програм за пројектовање. На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности и незаконитости.

4. Биланс стања

4.1. Попис имовине и обавеза код Јавно предузеће за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Врбас

На основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 39. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама и интерној контроли ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас, директор предузећа је донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис је извршила попис некретнина и опреме у пописним листама у којима је количина унета пре обављања пописа, што није у складу са чланом 8. став 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се комисији за попис, пре почетка пописа, могу дати листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује, подаци из књиговодства о количинама, не могу се давати комисији за попис пре уписивања стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе.
- Комисија за попис није, у пописне листе у којима је пописала ситан инвентар, ХТЗ опрему и стручну литературу, унела књиговодствено натурално стање пописаних средстава а самим тим није утврдила натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 3. и тачка 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да попис обухвата уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе и утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.
- Након извршеног пописа, на дан 31.12.2013. године није извршено књижење у помоћној евиденцији и главној књизи, расходованих основних средстава, и то: опреме набавне вредности 1.535 хиљада динара; ситног инвентара набавне вредности 837 хиљада динара; ХТЗ опреме набавне вредности 21 хиљаду динара и стручне литературе набавне вредности 33 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да се извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа

правног лица, односно предузетника доставља на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине обавеза, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведеном одредбом је прописано да извештај о извршеном попису садржи између осталог стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.
- Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза за 2013. годину, у прописаном року, што није у складу са чланом 14. и чланом 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведеном одредбом је прописано да орган управљања правног лица доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису најдоцније у року од 30 дана пре састављања финансијског извештаја.
- Пописом није обуваћено 0,6% евидентиране имовине и обавеза вредности од 4.220 хиљада динара, и то: краткорочни пласмани у износу од 4.008 хиљада динара и примљени депозити у износу од 212 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведеном одредбом је прописано да имовина која је предмет пописа обухвата: нематеријална улагања, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, се код свих директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника ажурно воде прописане помоћне књиге и евиденције; да се усаглашавање пословних књига, потраживања и обавеза врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; да се попис врши у складу са важећим прописима; да се пре отпочињања пописа сачини план рада комисије за попис; да се пописом обухвати целокупна имовина; да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа у складу са важећим прописима и да се исте исправно попуњавају; да извештаји пописних комисија садрже преглед стварног и књиговодственог стања имовине, као и све разлике утврђене пописом; да се одлука надлежног органа о усвајању извештаја о извршеном попису доноси у прописаном року.

4.2. Актива

Зграде у грађевински објекти (011100)

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. У пословним књигама на зградама и грађевинским објектима води се:

- **остале стамбене зграде (конто – 011115)**, стан у Врбасу у ул. Ј. Пехана (ламела 2, II спрат, стан број 10) садашње вредности 2.118 хиљада динара. Грађевинска дирекција Србије д.о.о. Београд је Анексом I уговора о учешћу у трошковима уређења грађевинског земљишта, заведен у ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас дана 06.10.2004. године под бројем 4283, уступила три стана укупне површине од 226,87 м². По налогу за књижење од 21.09.2009. године који је донео руководилац финансијског сектора, у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу“ евидентиран је један стан површине

80,05 м², остала два стана ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас је продала 2001. године.

- остале пословне зграде (конто 011125), пословни простор „Базар“ у Врбасу, површине 44,59 м², садашње вредности 2.345 хиљада динара и пословни простор у Врбасу у ул. М.Чобанског број 135, површине 22 м², садашње вредности од 389 хиљада динара,
- остали саобраћајни објекти (конто 011145), семафор у Врбасу, садашње вредности 1.649 хиљада динара и семафор у Змајеву, садашње вредности 3.614 хиљада динара,
- комуникациони и електрични водови (конто 011192) садашње вредности 1.056 хиљада динара.

Опрема (011200)

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентирана је следећа опрема:

У хиљадама динара

Субаналитички конто	Назив	Бруто	Исправка	Нето
	Опрема, и то:	25.300	20.705	4.595
	Опрема за саобраћај	8.284	6.580	1.704
011211	Опрема за копнени саобраћај	5.867		5.867
011216	Лизинг опреме за саобраћај	2.417		2.417
011219	Исправка вр. саобраћајне опр.		6.580	-6.580
	Административна опрема, од чега:	11.557	9.513	2.044
011221	Канцеларијска опрема	3.030		3.030
011222	Рачунарска опрема	7.655		7.655
011223	Комуникациона опрема	425		425
011224	Електронска и фотографска опрема	203		203
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	244		244
011229	Исправ. вред. админ. опреме		9.513	-9.513
	Медицинска и лабораторијска опрема:	4.528	4.528	0
011243	Мерни и контролни инструменти	4.528		4.528
011259	Исправка вр. медиц. и лаборат. опреме		4.528	-4.528
	Опр. за произ., мотор., непокр. и немот.опреме:	931	84	847
011293	Непокретна опрема	931		931
011299	Исп.вр.опреме за произ., мотор., непокр. и немоторне опреме		84	-84

У поступку ревизије нису утврђене неправилности, опрема је правилно евидентирана и исказана.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми воде се:

- објекти фекалне канализације – ПВЦ у вредности од 509.852 хиљаде динара,
- црпне станице-објекти и фонтане у вредности од 29.483 хиљаде динара,
- електрични НН водови подземни у вредности од 1.220 хиљада динара,
- објекти водоводне мреже-бетонски у вредности од 2.174 хиљаде динара,
- путеви за јавни саобраћај-асфалт у вредности од 21.263 хиљаде динара, евидентиране су: саобраћајнице у Врбасу блок 3, 51, 52, 99 у улици 12 Војвођанске бригде; прилазни пут код ватрогасаца. Наведене инвестиције се воде од 2007. године. Осим тога

евидентирана је раскрсница на улицама Пете пролетерске бригаде и М. Тита, инвестиција која се води од 2011. године,

-путне стазе-бетон, асфалт, коцка у вредности од 62.208 хиљада динара,

-опрема за уређивање насеља и простора у вредности од 6.749 хиљада динара,

-објекти водоводне мреже-пластични у вредности од 4.966 хиљада динара,

-остали објекти за спорт и рекреацију у вредности од 1.234 хиљаде динара,

-објекти јавне расвете у вредности од 2.733 хиљаде динара, евидентирана је јавна расвета у Врбасу блокови 51 и 52 (2007.г.) и јавна расвета према регионалној болници (2006.г.)

У току ревизије, од стране руководиоца финансија ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас достављена нам је информација да се сва средства која се воде у припреми фактички – стварно употребљавају осим фекалне канализације ван Врбаса. Вредност ових средстава износи 120.879 хиљада динара. Надаље нам је образложено да са начелницом финансија Општинске управе постоји усмени договор да се током 2014. године изврши прекњижавање тих средстава у пословне књиге Општинске управе општине Врвас.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас да, се вредност средстава која су у пословним књигама евидентирана као имовина у припреми, а стварно се користе – налазе у употреби, у износу од 120.879 хиљада динара прекњиже у пословне књиге Општинске управе општине Врвас.

Дати аванси депозити и кауције (123200)

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентирано је : аванс за набавку робе у износу од три хиљаде динара: аванси за републичке административне таксе по рачунима Републичког геодетског завода у износу од три хиљаде динара и аванси за обављање услуга - разно у износу од 3.065 хиљада динара. У оквиру аванса за обављање услуга – разно евидентирани су извршене уплате ЈКП „Стандард“ Врбас по предрачунима: број 23438 од 04.12.2013. године у износу од 1.526 хиљада динара и број 23541 од 25.12.2013. године на износ од 1.200 хиљада динара за набавку соли за зимску службу.

Разграничени расходи до једне године (131100). У консолидованим билансу стања исказан је износ од 1.077 хиљада динара који је преузет из финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентирани су остали унапред плаћени расходи по Уговору број 1015 од 13.05.2013. године, закљученим са „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад за прикључење прве фазе централног постројења за пречишћавање отпадних вода у Врбасу на дистрибутивни електроенергетски систем.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

ЈП „Дирекција за изградњу Врбас. Евидентирани су обрачунати неплаћени расходи у износу од 36.946 хиљада динара по основу: расхода за запослене, обавеза по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, обавеза према добављачима; обавеза по основу казни и пенала по решењима судова и обавеза по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа.

Остала активна временска разграничења (131300)

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентирани су хартије од вредности ван промета – менице које је ЈП „Дирекција за изградњу“ преузела од извођача радова као гаранцију за квалитетно извршавање уговорених обавеза у гарантном року по закљученим уговорима за извођење радова.

Обавезе по основу накнада за запослене (232000).

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентиране су обавезе за нето накнаде запосленима у износу од 190 хиљада динара и обавезе по основу пореза за накнаде запосленима у износу од седам хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (236000).

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентиране су обавезе по основу у укупном износу од 329 хиљада динараа чине их: нето накнада исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 63 хиљаде динара; нето накнаде за породилско одсуство у износу од 157 хиљада динара; пореза на накнаде у износу од 26 хиљада динара; доприноса за накнаде у износу од 83 хиљаде динара.

Службена путовања и услуге по уговору (237000).

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентиране су и исказане обавезе по основу у укупном износу од 1.211 хиљада динара а чине их: нето исплата за службено путовање у земљи у износу од 24 хиљаде динара; нето исплата за услуге по уговору-привремени и повремени послови у износу од 78 хиљада динара; нето исплате улуга по уговору у износу од 657 хиљада динара; пореза на накнаде у износу од 180 хиљада динара; доприноса за накнаде у износу од 272 хиљаде динара.

Обавезе за остале расходе (245000). У билансу стања исказане су у износу од 958 хиљада динара и преузете су из финансијских извештаја индиректних корисника: ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас у износу од 801 хиљаду динара и ЦФК „Драго Јовововић“ у износу од 157 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентиране су обавезе у укупном износу од 801 хиљаду динара а чине их обавезе: за судске таксе у износу од 141 хиљаду динара; за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ-а и претходног пореза у износу од 171 хиљаду динара; по основу казни и пенала по решењу судова у износу од 21 хиљаду динара и по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа у износу од 468 хиљада динара.

Обавезе из пословања

Примљени депозити (251200). У билансу стања исказани су у износу од 13.294 хиљаде динара и чине их примљени депозити Општинске управе у износу од 13.082 хиљаде динара (примљени депозити по основу лицитације пољопривредног земљишта) и примљени депозити ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас у износу од 212 хиљада динара, евидентирана је уплаћена накнада за уређивање грађевинског земљишта по Уговору број 3458-2/2007 од 13.12.2007. године у износу од 179 хиљада динара, која је дана 31.12.2013. године грешком уплаћена на рачун ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас уместо на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Више су евидентирани и исказани примљени депозити у износу од 179 хиљада динара док су за исти износ мање евидентиране обавезе из односа буџета и буџетских корисника – обавезе према буџету (конто 254111), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас да, се обавезе према буџету евидентирају на одговарајућим контима, прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.3.Пасива

Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима код Јавног предузећа „ Дирекција за изградњу“ у износу од **55.919** хиљада динара и то за: социјална давања запосленим 108 хиљада динара; накнаде трошкова запосленим 170 хиљада динара; награде запосленима и остали посебни расходи 338 хиљада динара; сталне трошкове 4.950 хиљада динара; трошкове путовања две хиљаде динара; услуге по уговору 2.010 хиљада динара; специјализоване услуге 6.127 хиљада динара; текуће поправке и одржавање у износу од 16.156 хиљада динара; набавку материјала 591 хиљаду динара; пратеће трошкове задуживања 9.764 хиљаде динара; порезе обавезне таксе и казне 351 хиљаду динара; новчане казне и пенале по решењу судова 21 хиљаду динара; накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа 422 хиљаде динара; зграде и грађевинске објекте 14.037 хиљада динара; машине и опрема 872 хиљаде динара (4.3.3.); Анализирајући преузете обавезе утврђено је да су у моменту преузимања обавезе потписивањем уговора, оверавањем ситуација или одобравањем расхода и издатака на основу истављених рачуна, била обезбеђена средства на свим апропријацијама у укупном износу од 290.646 хиљада динара, а да су задњим ребалансом, 30.12.2014.године средства одобрена у износу од 162.710 хиљада динара, тј. смањена за 127.936 хиљада динара.

5. Јавне набавке

ЈП „Дирекција за изградњу“ из Врбаса. Јавне набавке добара, услуга и радова планиране су у износу од 84.877 хиљада динара, док су набавке на које се закон не примењује планиране у износу од 66.949 хиљада динара. На основу увида у извештаје о извршењу плана набавки за 2013. годину установљено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“ спровело 21 поступк јавних набавки. Вредност 12 поступака јавних набавки обухваћених ревизијом (три отворена поступка, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и осам поступака јавне набавке мале вредности) који су спроведени од ЈП „Дирекција за изградњу“ без ПДВ-а износи 47.676 хиљада динара, односно са ПДВ-ом износи 52.910 хиљада динара.

1. Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда. Утоку ревизије ревидирана је једна јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда: набавка радови на летњем одржавању путева који су изузети из мреже одржавања путева I и II реда на територији општине Врбас (уговорена вредност радова износи 13.150 хиљаде динара са ПДВ-ом).

2. Јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности. Утоку ревизије ревидирано је осам јавних набавки у поступку мале вредности:

-набавка рачунарске опреме (уговорена вредност радова износи 892 хиљаде динара са ПДВ-ом),

- набавка услуге израде пројекта за прикључење на фекалну канализацију у насељеним местима Бачко Добро Поље, Змајево и Равно Село (уговорена вредност радова износи 2.660 хиљаде динара са ПДВ-ом),

- набавка рачунарског софтвера (уговорена вредност радова износи 1.771 хиљада динара са ПДВ-ом),

-набавка материјала за саобраћај – гориво (уговорена вредност износи 476 хиљада динара),

- набавка одржавања светлосне и семафорске сигнализације- редован сервис (уговорена вредност радова износи 2.231 хиљаду динара са ПДВ-ом),
- набавка материјала за одржавање јавне расвете у општини Врбас (уговорена вредност радова износи 1.209 хиљада динара са ПДВ-ом),
- набавка редовног и инвестиционог одржавања фонтане у Врбасу (уговорена вредност радова износи 433 хиљада)
- набавка геодетских пројекта и услуге израде катастарско-топографских подлога за блок "26"(уговорена вредност радова износи 521 хиљада динара са ПДВ-ом).

3. Јавне набавке у отвореним поступцима. Утоку ревизије ревидирано је три јавне набавке у отвореним поступцима:

- набавка радова на санацији саобраћајница у улици 7. јула у Врбасу (уговорена вредност радова износи 9.118 хиљаде динара са ПДВ-ом),
- набавка радова на изградњи фекалне канализације у стамбено пословном блоку "3" у Врбасу (уговорена вредност радова износи 15.866 хиљада динара без ПДВ-а),
- набавка радова за пројектовање и извођење радова на постављању светлосне сигнализације код ОШ “Петар Петровић Његош“ на раскрсници улица Данила поповића и Палих бораца у Врбасу(уговорена вредност радова износи 14.583 хиљада динара без ПДВ-а).

На основу ревизије утврђено је:

- ЈП „Дирекција за изградњу“ у 2013. години нема запосленог службеника за јавне набавке као лица обученог за обављање послова јавних набавки, што је супротно одредби члана 134. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Уговорена вредност летњег одржавања путева износи 13.150 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за завршетак радова је 15.11.2013. године (уговор је закључен три дана пре истека рока за извршење уговорних обавеза). Извођач је уведен у посао 14.11.2013. године а део уговорених радова је завршен 30.11.2013. године. Осим тога „летње одржавање путева“ уговорено је половином месеца новембра што је несврнисходно, али питање свсисходности закључивања оваквих уговора није предмет ове ревизије.
- ЈП „Дирекција за изградњу“ у два поступка јавних набавци мале вредности, набавка рачунарског софтвера и набавка материјал за саобраћај – гориво, није позвала најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде што је супротно члану 9. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, спроводе по испуњењу законских услова за спровођење истог; да уговоре о јавним набавкама радова закључују са реалним роковима извођења радова уподобљеним трајању грађевинске сезоне и технолошком редоследу радова у грађевинарству, да у поступку јавних набавки мале вредности изврше позивање најмање три потенцијална понуђача.