



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ПОПИСА,
ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ“
БАЧКА ПАЛАНКА ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 400-750/2014-04
Београд, 23. децембар 2014. године

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....5

- 1.Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка.....5
- 2.Извештај о ревизији правилности пословања приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза.....6

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке.....9

**ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки,
пописа, имовине и обавеза ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка за
2013. годину**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка

Извршили смо ревизију приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка 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 „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза које не садрже материјално значајне неправилности, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о приказу расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени приказ расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза не садрже материјално значајне неправилности.

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

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

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

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

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

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

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

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

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

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

1. део расхода и издатака је исказан више за 60.642 хиљаде динара, а део расхода мање за 60.642 хиљаде динара у односу на налаз ревизије;
2. није евидентирано и исказано прибављање нефинансијске имовине на класи „0“ – „Нефинансијска имовина“ и класи „3“ – „Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција“, у износу од 82.910 хиљада динара колико износе издаци на класи „5“ – „Издаци за нефинансијску имовину“, у 2013. години.
3. мање су исказана потраживања у износу од 7.164 хиљаде динара.

Мишљење са резервом

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

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

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

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка 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 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 наведени прикази у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је преузело обавезе, извршило и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 4.287 хиљада динара од чега се на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке односи 2.345 хиљада динара (тачка 2.6., 2.8. и 2.10.), а на преузете обавезе изнад одобрене апропријације односи се 1.942 хиљада динара.
2. ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до трошења јавних средстава у износу од 1.697 хиљада динара без донетих аката којим се ограничава висина расхода, одговарајућег програма и извештаја о коришћењу средстава.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима који их уређују.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

23. децембар 2014. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ:

1. Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза	13
2. Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза	13
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	14

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

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

- 1.1. утврђена су укупна одступања планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације у износу од 60.642 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака и на финансијски резултат (тачка 2.9. и 3.1.);
- 1.2. у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године:
 - није евидентирано и исказано прибављање имовине на класи „0“ – Нефинансијска имовина и на класи „3“ – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција у износу од 82.910 хиљада динара, колико су, у 2013. години, исказани издаци на класи „5“ - Издаци за нефинансијску имовину (тачка 5.1.);
 - мање су исказана потраживања у износу од 7.164 хиљаде динара по основу закупа пословног простора (тачка 5.1.).

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

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка да:

- 1) евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру (тачка 1.1.);
- 2) изврше евидентирање пословних промена приликом прибављања нефинансијске имовине у складу са прописима о буџетском рачуноводству и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како би вредност нефинансијске имовине у Билансу стања исказали правилно, свеобухватно и веродостојно; да преиспитају и уреде управљање стамбеним и пословним простором као и гаражама које су предмет закупа и откупа (тачка 1.2.).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је:

- 3.1. извршило набавке без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 2.345 хиљада динара и то: (1) за услуге мобилног телефона у износу од 617 хиљада динара (тачка 2.6.); (2) за трошкове адвокатских услуга у износу од 905 хиљада динара (тачка 2.8.); (3) за гориво - бензин у износу од 823 хиљада динара (тачка 2.10.);
- 3.2. преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 1.942 хиљаде динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 1.308 хиљада динара, за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 156 хиљада динара, за услуге по уговору (конто 423000) у износу од 398 хиљада динара, текуће поправке и одржавање у износу од 52 хиљада динара и остале дотације и трансфери (конто 465000) у износу од 28 хиљада динара (тачка 5.3.);

3.3. преузело обавезе и извршило расходе и издатке у износу од 1.697 хиљада динара без донетог интерног општег и без закљученог уговора и то: (1) за социјална давања запосленима у износу од 111 хиљада динара за трошкове редовних систематских прегледа за запослене (тачка 2.3.); (2) за услуге мобилног телефона у износу од 617 хиљада динара (тачка 2.6.); (3) за трошкове путовања запослених у износу од 508 хиљада динара (тачка 2.7.) (4) за трошкове репрезентације у износу од 342 хиљаде динара; за остале опште услуге у износу од 119 хиљада динара за трошкове одржавања софтвера (тачка 2.8.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка препоручујемо да:

- 1) да набавку добара, услуга и радова врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке;
- 2) да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским и другим прописима;
- 3) да донесу и обезбеде услове за суштинску примену интерних општих аката која уређују трошење јавних средстава које се односи на коришћење службених телефона, коришћење службених возила и коришћење средстава репрезентације.

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

ПРИЛОГ II

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

**Број: 400-750/2014-04
Београд, 23. децембар 2014. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Текући расходи, класа - 400000	6
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000	6
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000	6
2.3. Социјална давања запосленима – група конта 414000	6
2.4. Накнада трошкова за запослене – група конта 415000	8
2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000	8
2.6. Стални трошкови – група конта 421000	8
2.7. Трошкови путовања – група конта 422000	9
2.8. Услуге по уговору – група конта 423000	10
2.9. Специјализоване услуге – група конта 424000	10
2.10. Материјал – група конта 426000	12
2.11. Остале дотације и трансфери - група конта 465000	12
3. Издаци – класа 500000	12
3.1. Зграде и грађевински објекти - група конта – 511000	12
4. Набавке	14
5. Биланс стања	16
5.1. Попис имовине и обавеза	16
5.2. Актива	16
5.3. Пасива	17

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Бачка Паланка основано је ЈП "Дирекција за изградњу" Бачка Паланка¹ (у даљем тексту : ЈП „Дирекција за изградњу“). У циљу усклађивања оснивачког акта ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка са одредбама Закона о јавним предузећима, Скупштина општине Бачка Паланка је, дана 01. марта 2013. године, донела Одлуку о промени оснивачког акта ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка број: П-023-2/2013 и дана 23. маја 2013. године Одлуку о измени и допуни Оснивачког акта ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка број: П-023-9/2013.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је основано са циљем обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и од посебног значаја за рад општине, а то су послови везани за: просторно и урбанистичко планирање и пројектовање, уређивање и старање о заштити и рационалном коришћењу грађевинског земљишта, одржавање и управљање стамбеним зградама, становима, пословним и магацинским простором и гаражама, одржавање и изградњу комуналних добара од општег интереса и одржавање, реконструкцију, изградњу и управљање локалним и некатегорисаним путевима и улицама у насељима на територији општине Бачка Паланка.

Чланом 14. Одлуке о промени оснивачког акта ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је утврђена претежна делатност ЈП 43.11 Рушење и разбијање објеката, земљани радови и делатност: 70.22 Консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем, 71.11 Архитектонска делатност, 71.12 Инжењерске делатности и техничко саветовање, 69.20 – рачуноводствени, књиговодствени и ревизорски послови, пореско саветовање, 82.11 Комбиноване канцеларијско-административне услуге, 68.32 Управљање некретнинама за накнаду, 68.31 Делатност агенције за некретнине, 68.20 Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима, 68.10 – Куповина и продаја властитих некретнина, 63.11 Обрада података, хостинг и сл., 62.01 Рачунарско програмирање, 43.34 Бојење и застакљивање, 43.21 Постављање електричних инсталација, 43.11 Рушење објеката, 43.29 Остали инсталациони радови у грађевинарству, 42.99 Изградња осталих непоменутих грађевина, 42.11 Изградња путева и аутопутева.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре дана 09.12.2009. године. Седиште Предузећа је у улици Краља Петра I број 16. Матични број Предузећа је 20592605. Порески идентификациони број је 106396063. Органи ЈП "Дирекција за изградњу" Бачка Паланка су: Директор и Надзорни одбор. Представнике органа Предузећа именује и разрешава Скупштина општине Бачка Паланка.

Финансијски извештаји ЈП "Дирекција за изградњу" Бачка Паланка представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Бачка Паланка 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 изградњу" Бачка Паланка.

¹ „Службени лист општине Бачка Паланка", број 13/2009, 22/2009 и 27/2012

2. Текући расходи, класа - 400000

У поступку ревизије делова финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка, за главу 2.16, функцију 620 – Развој заједнице, извршен је увид у следеће расходе:

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

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је исказало расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 27.100 хиљаде динара. Укупан број запослених на дан 31. Децембра 2013. године износио је 31 лице. Обрачун плата је вршен на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији раних места у ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка² и Правилника о раду, донетог у новембру 2011. године. На основу изјашњења одговорних лица утврдили смо да је ЈП „Дирекција за изградњу“ сачињавала образац ЗИП али га није достављала општини, као оснивачу, на оверу пре исплате плата. Испитивањем књиговодственог евидентирања плата, додатака и накнада запослених утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка, на конту 411111- Плате по основу цене рада, евидентирала и додатке на плату за које су прописана посебна конта.

Ревизију плата у ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка Бачка Паланка извршена испитивањем обрачуна и исплате плата за месец октобар 2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“:

- обрачунавала плате применом коефицијената који нису усаглашени са коефицијентима утврђеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка;

- састављала образац ЗИП али га није достављала општини, као оснивачу, на оверу пре исплате плата;

- евидентирала плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка да ускладе коефицијенте за обрачун плата са општим актима; да састављају и достављају прописане извештаје о реализацији Годишњег програма пословања и да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000

ЈП „Дирекција за изградњу“ је у 2013. години обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.849 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2.3. Социјална давања запосленима – група конта 414000

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је исказао расходе за социјална давања запосленима у износу од 1.164 хиљаде динара која су у целости извршена из средстава буџета, који чине: (1) отпремнине у случају отпуштања са посла у износу од 979 хиљада динара и (2) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 185 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је извршило расходе у износу од 936 хиљада динара за накнаду за време одсуствовања са посла на терет фондова - породилска боловања. Увидом у аналитичке картице утврдили смо да се евидентирање

² Број: 011-39/1-10 од 01.02.2010.; 011-39/3-10 од 07.06.2010., 011-39/4-10 од 25.02.2013. године – доносилац директор

уплата Републичког завода за здравствено осигурање (РЗЗО) у току године врши сторнирањем расхода, а не на посебан рачун за боловање који није отворен. Сторно расхода у износу од 936 хиљада динара представља умањење расхода за износ уплаћених рефундација.

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка није Правилником о раду уредила исплату отпремнина у случају отпуштања са посла, већ је извршила расходе у складу са чланом 158. Закона о раду који прописује да отпремнина не може бити нижа од збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу за првих 10 година проведених у радном односу и четвртине зараде запосленог за сваку наредну навршену годину рада у радном односу преко 10 година проведених у радном односу. Овако обрачуната основица представља неопорезиви износ. ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је исплатио отпремнине у случају отпуштања са посла за два лица у износу од 979 хиљада динара на основу Решења о отказу уговора о раду и Одлуке директора ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка о проглашавању технолошког вишка и утврђивању висине отпремнине, уз обрачун накнаде, без измена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у јавном предузећу „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка. ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је извршио расходе у износу од 185 хиљада динара за трошкове редовних систематских прегледа за запослене у јавном предузећу и помоћи за медицинско лечење, на основу Одлуке Директора ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка и достављених рачуна, без обрачунатог пореза на доходак грађана. Чланом 14. Закона о безбедности и здрављу на раду је прописана обавеза послодавца да општим актом или колективним уговором уреди права, обавеза и одговорности у области безбедности и здравља на раду. ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је чланом 51. Правилника о раду предвидео детаљно уређивање области заштите безбедности и здравља на раду посебним општим актом, који нам у току ревизије није презентован, па су расходи у износу од 111 хиљада динара за трошкове редовних систематских прегледа за запослене извршени без акта којим би се уредила права, обавезе и одговорности за безбедност и заштиту на раду.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је ЈП „Дирекција за изградњу“:

- исказало расходе за социјална давања запосленима мање за 936 хиљада динара јер је средства које је РЗЗО уплаћивао по основу рефундација евидентирало као сторно са економске класификације 414100, уместо да промени извор финансирања (03-социјални доприноси), а да расходи остану евидентирани на економској класификацији 414100 из осталих извора;

- извршило расходе у износу од 979 хиљада динара за отпремнину у случају отпуштања са посла, а да општим актом није ближе уредио висину накнаде, што је супротно члану 158. Закона о раду;

- извршило расходе у износу од 111 хиљада динара за трошкове редовних систематских прегледа за запослене без акта који уређује права, обавезе и одговорности за безбедност и заштиту на раду и без обрачунатог пореза на солидарну помоћ изнад неопорезивог износа, што је супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да расходе за социјална давања запосленима планирају и извршавају на основу донетих општих аката, према изворима на начин како је прописано чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у складу са законским и другим прописима.

2.4. Накнада трошкова за запослене – група конта 415000

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је исказало расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 237 хиљада динара који су у целости извршени из средстава буџета.

Чланом 72. Правилника о раду је предвиђено је право запосленог на „накнаду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају“, с тим да се за запослене који станују на територији обухваћеној зонама јавног градског превоза, накнада исплаћује према ценама за те зоне, а за запослене који станују ван тог подручја накнада се утврђује уговором о раду. ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је исплатио накнаде трошкова превоза на посао и са посла, на основу списка запослених који остварују право на путне трошкове за одређени месец који садржи релацију и износ за исплату, без података из месечне листе присутности, валидних ценовника превозника и потврда о цени месечне карте.

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је извршило расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 237 хиљада динара без валидних ценовника превозника и потврда о цени месечне претплатне карте, што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка да расходе по основу накнада трошкова превоза на посао и са посла извршавају на основу валидних ценовника превозника и друге документације којом се утврђују стварно настали трошкови превоза на посао и са посла.

2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Бачка Паланка је исказало расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 1.478 хиљада динара, од чега 47 хиљада динара за јубиларне награде и 1.431 хиљада динара за накнаде за рад управног и надзорног одбора.

Чланом 86. Правилника о раду је уређена исплата јубиларне награде за 10, 20 и 30 година рада у износима, респективно, 1; 1,5 и 2 просечне нето зараде по запосленом у привреди у Републици Србији. ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је исплатила јубиларне награде за једно лице у износу од 47 хиљада динара за 10 година рада, уз обрачунати порез, без донетог акта о утврђивању висине и одобравању исплате јубиларне награде за одређено лице. Републички завод за статистику почев од јануара 2011. године не објављује податак о висини просечне зараде у привреди Републике Србије тако да се користи последњи објављени податак о просечној нето заради у привреди Републике Србије за децембар 2010. године, који износи 37 хиљада динара. **ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило расходе за јубиларне награде за 10 хиљада више у односу на право утврђено чланом 86. Правилника о раду, без донетог акта о утврђивању висине и одобравању исплате јубиларне награде за одређено лице.**

2.6. Стални трошкови – група конта 421000

ЈП „Дирекција за изградњу“ је исказала сталне трошкове у износу од 27.427 хиљада динара који обухватају трошкове платног промета у износу од 512 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 24.290 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 382 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 944 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 1.050 хиљада динара и остале трошкове у износу од 249 хиљада динара.

Енергетске услуге су исказане у износу од 24.290 хиљада динара. Највеће учешће у овим расходима су расходи за услуге електричне енергије у износу од 24.054 хиљада динара и односе се на трошкове јавне расвете у Бачкој Паланци и месним заједницама. ЈП „Дирекција за изградњу“ је преносила средства месним заједницама за плаћање

јавне расвете по основу рачуна која гласе на месне заједнице. Како је шире објашњено у тачки 3. Закључак о функционисању система интерних контрола, месне заједнице не могу бити вршиоци комуналних делатности. Обезбеђивање јавног осветљења је комунална делатност прописана чланом 2. тачка 8. Закона о комуналним делатностима коју могу да обављају вршиоци комуналне делатности из члана 5. Закона о комуналним делатностима.

Препоручује се одговорним лицима општине као и одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“, да обављање комуналне делатности обезбеђивање јавног осветљења уреди у складу са Законом о комуналним делатностима.

Услуге комуникација евидентирани су у износу од 944 хиљаде динара, од тога услуге фиксне телефоније износе 230 хиљада динара, а услуге мобилне телефоније 617 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу“ је закључила уговор о коришћењу мобилне телефоније бројУ657323 од 17. јула 2012.године, са „Телеком Србија“ ад Београд. ЈП „Дирекција за изградњу“ је закључила уговоре са запосленим лицима који користе мобилне телефоне, о висини дозвољеног износа и прекорачења трошкова који му се обустављају од личних примања, а да није донела интерни општи акт који уређује право, начин и основ коришћења услуга мобилних телефона за запослена лица у 2013.години. На основу изјашњења одговорних лица, у току је састављање интерног општег акта којим ће уредити коришћење службених мобилних телефона.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка:

- извршило расходе за услуге мобилног телефона у износу од 617 хиљада динара, а да није донело општи акт који уређује право, услове и начин коришћења услуга мобилног телефона и

- преузело обавезе и извршило расходе за услуге мобилног телефона у износу од 617 хиљада динара на основу закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 31.марта 2013. године и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да донесу интерни општи акт који уређује право и услове коришћења мобилних телефона и да набавку услуга мобилног телефона врше у складу са Законом о јавним набавкама.

Трошкови осигурања су исказани у износу од 1.050 хиљада динара и односе се на осигурање имовине и лица. ЈП „Дирекција за изградњу“ је спровела поступак јавне набавке услуга осигурања (шире објашњено у тачки 4.1.6. Набавке). Полисе су потписане на износ од 1.051 хиљада динара без пореза на премију, односно 1.096 хиљада динара са порезом на премију. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2.7. Трошкови путовања – група конта 422000

ЈП „Дирекција за изградњу“ је исказало трошкове службених путовања у износу од 508 хиљада динара, а чине их трошкови службених путовања у земљи у износу од 251 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранство у износу од 240 хиљаде динара и трошкови путовања у оквиру редовног рада 17 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка:

- је извршило расходе за трошкове путовања запослених у износу од 508 хиљада динара, а да није општим актом нити уговором о раду уредила накнаду трошкова за службена путовања, што је супротно члану 118. Закона о раду;

- није отворило девизни рачун код Народне банке Србије за потребе откупа девиза за накнаду трошкова службених путовања у иностранство, што је супротно члану 36. Закона

о девизном пословању³ који прописује да корисници буџетских средстава локалне власти девизно пословање обављају преко девизних рачуна код Народне банке,

- је извршило исплату аконтација и трошкова службених путовања у иностранство по коначном обрачуну, преносом динарске противвредности према продајном курсу НБС на текући рачун лица којима је одобрено службено путовање у иностранство, што је супротно тачки 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством⁴.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка да општим актом уреде трошкове службених путовања; да трошкове службених путовања у иностранство исплаћују у складу са Законом о девизном пословању и Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

2.8. Услуге по уговору – група конта 423000

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је исказало 2.627 хиљада динара за услуге по уговору која се у целости односе на средства буџета, и то: (1) 119 хиљада динара за компјутерске услуге, (2) 859 хиљада динара за услуге образовања и усавршавања запослених, (3) 210 хиљада динара за услуге информисања, (4) 905 хиљада динара за стручне услуге, (5) 342 хиљаде динара за репрезентацију и (6) 192 хиљаде за остале опште услуге.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је извршило расходе у износу од 119 хиљада динара за услуге одржавања софтвера, на основу закљученог уговора о делу са физичким лицем, дана 1. маја 2013. године и рачуна и извештаја о обављеним услугама који се односи на период од јануар-децембар 2013. године.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је извршила расходе у износу од 905 хиљада динара за адвокатске услуге на основу закључених уговора и достављених рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке по основу обављања истоврсних послова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“:

– извршило остале опште услуге у износу од 119 хиљада динара за трошкове одржавања софтвера на основу рачуна и извештаја који се односе и на период за који није био закључен уговор о делу, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

– извршило стручне услуге у износу од 905 хиљада динара за трошкове адвокатских услуга, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

– извршило расходе за трошкове репрезентације у износу од 342 хиљаде динара без донетог интерног општег који уређује услове, поступке и критеријуме трошења јавних средстава за репрезентацију.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка да општим актом ближе уреде расходе за репрезентацију и извршавају расходе за услуге по уговору на основу закључених уговора којима се утврђују права и обавезе уговорних страна и у складу са Законом о јавним набавкама.

2.9. Специјализоване услуге – група конта 424000

ЈП „Дирекција за изградњу града“ Бачка Паланка је исказало расходе за специјализоване услуге у износу од 70.900 хиљаде динара који обухватају следеће

³ „Службени лист Републике Србије“, број 62/2006 и 31/2011

⁴ „Службени лист Републике Србије“, број 24/2007, 31/2007, 41/2007, 3/2008, 61/2008, 120/2008, 38/2010 и 92/2011

расходе: (1) услуге одржавања аутопутева у износу од 52.239 хиљада динара, (2) услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 11.451 хиљада динара, (3) остале специјализоване услуге у износу од 7.207 хиљада динара и (4) услуге образовања, културе и спорта у износу од 3 хиљаде динара.

Услуге одржавања аутопутева су исказане су у износу од 52.239 хиљада динара. У оквиру ове групе расхода Дирекција је евидентирала расходе на контима шестог нивоа који нису предвиђени у контном плану.

На основу уговора за услуге зимског одржавања путева закљученог са „Тосић“ доо Бачка Паланка, након спроведеног поступка јавне набавке, као и уговора за додатне услуге након спроведеног преговарачког поступка, извршени су расходи у износу од 17.428 хиљада динара.

Расходи за редовно одржавање путева износе 20.187 хиљада динара и извршени су на основу Уговора о јавној набавци који је, са предузећем „Србија аутопут“ доо Београд, закључен на износ од 22.300 хиљада динара без ПДВ, односно 26.760 хиљада динара са ПДВ. Расходи за хоризонталну и вертикалну сигнализацију евидентирани су у вредности од 12.182 хиљаде динара на основу уговора са „Сигнал“ доо Сомбор који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке. Расходи за одржавање пружних прелаза износе 1.338 хиљада динара и извршени су на основу Уговора са „Железнице Србије“ ад Београд од 24. маја 2013. године. Предмет уговора је накнада за одржавање и обезбеђење безбедног и несметаног одвијања саобраћаја на путним прелазима у нивоу на локалним и некатегорисаним путевима у складу са Законом о железници.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина исказане су у износу од 11.451 хиљада динара. На основу Уговора са „Хармо“ доо Бачка Паланка извршени су расходи за радове на одржавању урбаног мобилијара и хитних интервенција на територији Општине (постављање бетонских елемената, одржавање и фарбање клупа и сл.) у износу од 4.050 хиљада динара. Предузећу „Есо-про“ доо Гајдобра плаћено је 1.916 хиљада динара за услуге одржавања дечијих игралишта и спортских терена, на основу Уговора о јавној набавци, закљученог на износ од 1.600 хиљада динара без ПДВ, односно 1.920 хиљада динара са ПДВ.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге су исказане у износу од 5.155 хиљада динара на основу уговора са „Циклонизација“ доо Нови Сад за третман и сузбијање комараца.

Остале специјализоване услуге су исказане у износу од 7.207 хиљада динара. Расходи за одржавање јавне расвете исказани су на овој групи конта у износу од 7.025 хиљада динара. Радове је обављало предузеће „Економистелектро“ доо Беоцин на основу уговора о јавној набавци за две партије у укупној вредности од 5.800 хиљада динара без ПДВ, односно 6.380 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка:

- остале услуге одржавања аутопутева (конто 424400) исказала више за 51.135 хиљаде динара, а текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) мање за 38.953 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) мање за 12.182 хиљада динара и
- остале специјализоване услуге (конто 424900) исказала више за 7.025 хиљада динара, а текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) мање за 7.025 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Паланка да расходе евидентирање врше на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.10. Материјал – група конта 426000

ЈП „Дирекција за изградњу“ је исказала расходе за материјал у износу од од 2.010 хиљада динара који обухвата: административни материјал у износу од 553 хиљаде динара, материјал за пољопривреду 4 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 85 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 850 хиљада динара, материјал за образовање културу и спорт 58 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 360 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 100 хиљада динара.

Канцеларијски материјал је исказан у износу од 553 хиљада динара, од чега се: 222 хиљада динара односи на набавку разног канцеларијског материјала од добављача „Euro office shop“ доо Бачка Паланка за које је спроведен поступак јавне набавке мале вредности. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Бензин је исказан у износу од 850 хиљада динара. Набавке су извршене од добављача „Ћосић“ доо Бачка Паланка и „Нис нафтагас“ ад Нови Сад. За набавку бензина у 2013. години није спроведен поступак јавне набавке.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је извршила и евидентирала расходе за бензин у износу од 823 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама, као и члану 56. Закона о буџетском систему.

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

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство су исказани у износу од 360 хиљада динара. Добављачи од којих су набављана средства за хигијену су „Mercator“ доо Нови Сад и „Betner“ доо Нови Сад. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2.11. Остале дотације и трансфери - група конта 465000

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је извршило расходе у износу од 318 хиљада динара за исплату месечних накнада за учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом, које послодавац није запослио, у складу са Правилником о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршавања те обавезе⁵. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

3. Издаци – класа 500000

3.1. Зграде и грађевински објекти - група конта – 511000

ЈП „Дирекција за изградњу“ је исказало издатке за изградњу саобраћајних објеката у износу од 55.907 хиљада динара и издатке за пројектно планирање у износу од 27.003 хиљаде динара.

• Изградња зграда и објеката - конто 511200

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке у износу од 27.743 хиљада динара, са ПДВ, за уговорене радове на рехабилитацији општинских путева на територији општине Бачка Паланка. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор са извођачем радова „Пут инвест ПЗП“ доо Бачки Петровац, број: 01-554-14/8-

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 33/2010, 48/2010 и 113/2013

13 од 12. новембра 2013. године, чија уговорена вредност износи 27.926 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке у износу од 23.051 хиљада динара, са ПДВ, за уговорене радове на изградњи и модернизацији општинских путева, изградњи и реконструкцији једноставних и сложених раскрсница и рехабилитацији других саобраћајних површина на територији општине Бачка Паланка. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, закључен је Уговор са извођачем радова „Србијааутопут“ доо Београд, број: 01-257-112/8-13 од 15. јула 2013. године, чија уговорена вредност износи 23.526 хиљада динара, са ПДВ.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке у износу од 4.911 хиљада динара, са ПДВ, за уговорене радове на редовном одржавању путева и путних објеката. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор са извођачем радова „Србијааутопут“ доо Београд, број: 01-125-6/8-13 од 23. маја 2013. године, чија уговорена вредност износи 26.760 хиљада динара, са ПДВ, где ће се један део средстава обезбедити од стране надлежног Министарства.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршила издатке у износу од 55.705 хиљада динара, које није књиговодствено евидентирала на контима класа „0“ и „3“, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶.

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

• Пројектно планирање – конто 511400

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке у износу од 2.390 хиљада динара, са ПДВ, за извршење услуге израде Генералног пројекта уређења СПЦ „Тиквара“ и приобаља у Бачкој Паланци са студијом изводљивости. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор са „ДТД Хидрозаовод“ доо Нови Сад, број: 01-668-18/9-13 од 03. децембра 2013. године, чија уговорена вредност износи 2.988 хиљада динара, са ПДВ.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке у износу од 6.588 хиљада динара, са ПДВ, за радове на пројектовању и изградњи електроенергетског објекта – ТЦ „Базен“ Бачка Паланка, ради стварања техничких услова за прикључење на електроенергетски систем. Вредност Уговора који је закључен са извођачем радова „Електровојводина“ доо Нови Сад, 26. децембра 2013. године, износи 9.189 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке у износу од 4.206 хиљада динара, са ПДВ, за радове на изградњи електроенергетског објекта – ТЦ „Мајевица“ и ТЦ „Медиал“ Нова Гајдобра, ради стварања техничких услова за прикључење на електроенергетски систем. Вредност Уговора који је закључен са извођачем радова „Електровојводина“ доо Нови Сад, 18. децембра 2013. године, износи 7.182 хиљаде динара. Од одговорних лица добили смо образложење да није вршен поступак јавне набавке, јер је „Електровојводина“ доо Нови Сад носилац искључивог права за обављање уговорених радова.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке на име накнаде за административни пренос експроприсане непокретности - земљиште са припадајућим објектом, у износу од 2.482 хиљада динара, са ПДВ, које се налази у к.о. Обровац. Тржишна вредност непокретности утврђена је проценом од стране Министарства

⁶ “Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22 /2013, 48/2013, 61/2013, 106/2013, 120/2013

финансија Пореске управе Регионалног одељења Нови Сад – филијала Бачка Паланка, а споразум је постигнут између Јавног правобраниоца општине Бачка Паланка и ОЗЗ „Обровац“, како би се наведено земљиште прикључило индустријској зони и привело намени изградња блока 16 у Обровцу.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке у износу од 3.654 хиљада динара, са ПДВ, за извршене радове на изградњи јавне расвете. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор са „Лукс електро“ доо Уб, број: 01-586-16/12-13 од 02. децембра 2013. године, чија уговорена вредност износи 6.022 хиљада динара, са ПДВ.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршило издатке у износу од 3.681 хиљада динара за радове на изградњи јавне расвете на две локације у Бачкој Паланци. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор са „NRG systems“ доо Бачка Паланка, број: 01-181-10/8-13 од 24. априла 2013. године, чија уговорена вредност износи 3.930 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“:

- исказало издатке у износу од 23.001 хиљаду динара, који нису књиговодствено евидентирани на контима класе „0“ – Нефинансијска имовина и класе „3“ – Капитал и утврђивање резултата, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- исказало издатке за пројектно планирање (конто 511400) више за 20.611 хиљада динара, изградњу зграда и грађевинских објеката (конту 511200) мање за 18.129 хиљада динара и земљиште (конто 541100) мање за 2.482 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да издатке за нефинансијску имовину евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

4. Набавке

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је спровело осам поступака јавних набавки велике вредности, са укупном вредношћу од 94.999 хиљада динара без ПДВ, односно 113.998 хиљада динара са ПДВ и осам поступака јавних набавки мале вредности са укупном вредношћу од 15.970 хиљада динара без ПДВ, односно 18.998 хиљаде динара са ПДВ. ЈП „Дирекција за изградњу“ има запослено једно лице са сертификатом за службеника за јавне набавке у Служби за опште и правне послове. ЈП „Дирекција за изградњу“ је донела План јавних набавки за 2013.годину и Измене плана набавки за 2013.годину на основу ребаланса буџета општине Бачка Паланка и ребаланса програма ЈП „Дирекција за изградњу“.

Од спроведених 16 поступака јавних набавки ревизијом је обухваћено седам поступака са укупном вредношћу од 59.071 хиљада динара без пдв, односно 69.520 хиљада динара са ПДВ и то:

1) Јавна набавка велике вредности– набавка радова 01-125-6/1-13- редовно одржавање коловоза и путних објеката на путној мрежи општине Бачка Паланка. Процењена вредност јавне набавке износи 23.300 хиљада динара. Уговор број: 01-125-6/8-13 је закључен 21. маја 2013. године са „Србијааутопут“ доо Београд у складу са исказаним јединичним ценама у понуди, а у оквиру процењене вредности од 23.300 хиљада динара без ПДВ, односно 26.760 хиљада динара са ПДВ.

2) Јавна набавка велике вредности– набавка радова ЈНВВ 15/2013- одржавање општинских путева у зимском периоду – зимска служба у периоду од 15. октобра

2013.-15. марта 2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 14.500 хиљада динара. Уговор број: 01-558-15/8-13 је закључен дана 01. новембра 2013. године са „Тосић“ доо Бачка Паланка у складу са исказаним јединичним ценама у понуди, а у оквиру процењене вредности од 14.500 хиљада динара без ПДВ, односно 17.400 хиљада динара са ПДВ.

3) Јавна набавка велике вредности – набавка радова 01-256-11/1-13 - редовно одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације и спровођење мера на повећању безбедности саобраћаја на територији општине Бачка Паланка за период 12 месеци. Процењена вредност јавне набавке износи 13.300 хиљада динара. Уговор број: 01-256-11/8-13 је закључен 15. јула 2013. године са „Сигнал“ доо Сомбор у складу са исказаним јединичним ценама и врстама материјала у понуди, а у оквиру процењене вредности од 13.300 хиљада динара без ПДВ, односно 15.960 хиљада динара са ПДВ.

4) Јавна набавка мале вредности ЈНМВ 20/13 – набавка добара- електронска опрема за светлосну сигнализацију. Процењена вредност јавне набавке износи 3.000 хиљада динара. Уговор о испоруци и уградњи електронске опреме за светлосну сигнализацију број: 01-708-20/-13 закључен је 25. децембра 2013. године са „Инвест инжењеринг“ доо Нови Сад у износу од 2.994 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.593 хиљада динара са ПДВ.

5) Јавна набавка мале вредности ЈНМВ 19/13 – набавка геодетских услуга. Процењена вредност јавне набавке износи 2.900 хиљада динара. Уговор о вршењу геодетских услуга закључен је 27. децембра 2013. године са „Geourb group“ доо Београд у износу од 626 хиљада динара без ПДВ, односно 751 хиљада динара са ПДВ.

6) Јавна набавка мале вредности – набавка радова број: 01-161-8/1-13- радови на одржавању урбаног мобилијара и хитне интервенције на територији општине Бачка Паланка. Процењена вредност јавне набавке износи 3.300 хиљада динара. Уговор број: 01-161-8/7-13 је закључен 22. априла 2013. године са „Хармо“ доо Бачка Паланка у складу са исказаним јединичним ценама према потреби наручиоца, а у оквиру процењене вредности од 3.300 хиљада динара без ПДВ, односно 3.960 хиљада динара са ПДВ.

7) Јавна набавка мале вредности – набавка услуга број: 01-28-1/1-13 - услуге осигурања имовине и лица ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка. Процењена вредност јавне набавке износи 2.000 хиљада динара. Понуда „Дунав осигурање“ ад Нови Сад је оцењена као прихватљива и исправна. Вредност потписаних полиса од стране директора износе 1.051 хиљада динара без ПДВ, односно 1.096 хиљада динара са ПДВ. Иако је чланом 901. Закона о облигационим односима прописано да је уговор о осигурању закључен када уговорачи потпишу полису осигурања, Закон о јавним набавкама не предвиђа могућност да се поступак јавне набавке добара, услуга и радова, а у предметном случају услуга осигурања, оконча без закључења уговора о јавној набавци којим би се уредиле међусобна права и обавезе уговорних страна.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу“:

- није закључило уговор о јавној набавци са понуђачем „Дунав осигурање“ ад Нови Сад, што је супротно члану 82. Закона о јавним набавкама⁷;
- конкурсна документација не садржи модел уговора, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама⁸.

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ бр.116/2008

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ бр.116/2008

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка да јавне набавке обављају у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке.

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу донео је Одлуку о именовању Комисија за попис број: 06-745/1-13 од 30. децембра 2013. године, којом су формиране следеће комисије: централна комисија, комисија за попис основних средстава, комисија за попис готовине и вредносних папира, комисија за попис сумњивих и спорних потраживања-отпис. Све комисије су донеле свој план рада по коме су организовале попис.

Комисија за попис основних средстава извршила је попис основних средстава која се у књиговодству воде билансно и ванбилансно. Комисија је извршила попис на основу пописних листа из књиговодства које су садржавале инвентарски број и назив основног средства, утврдила право стање по попису, које је спровела уношењем утврђених количина у пописне листе. Пописне листе нису састављене у складу са чланом 9. Правилника о попису, јер не садрже књиговодствено природно стање имовине, природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Пописна листа имовине која се води ванбилансно обухвата зграде и грађевинске објекта, а увидом у исте утврдили смо да ЈП „Дирекција за изградњу“ у својој ванбилансној евиденцији води следеће објекте: 75 станова, 33 пословна простора, 86 гаража и 17 семафора. На основу изјашњења одговорних лица, ЈП „Дирекција за изградњу“ управља овим некретнинама као правни следбеник ЈП „Стандард“ (шире објашњено у тачки 4.3.2. – Актива).

Извештај о попису сачињен је у складу са чланом 13. Правилника о попису.

Комисија за попис готовине и вредносних папира констатовала је стање у благајни од нула динара, стање жиро рачуна у износу од 20 динара и стање на конту 121900 – хартије од вредности једну обвезницу на име отплате стана запосленог радника. Пописана је сва финансијска имовина која се води на рачунима Управе за трезор.

Комисија за попис сумњивих и спорних потраживања је констатовала да нема таквих потраживања, али да постоје дуговања према добављачима у износу од 228 хиљада динара и предлог да се иста у контакту са повериоцима отпишу као застарела.

Извештај Централне комисије о извршеном попису достављен је Надзорном одбору ЈП „Дирекција за изградњу“, који је исти усвојио Одлуком број: 06-069/2-14 на седници која је одржана дана 26. фебруара 2014. године.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка, приликом спровођења пописа, није сачинило пописне листе у складу са чланом 9. Правилника о попису јер не садрже књиговодствено природно стање имовине, природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине.

5.1. Актива

У поступку ревизије нефинансијске имовине смо извршили анализу односа издатака исказаних на класи „5“ – Издаци за нефинансијску имовину и нефинансијске имовине исказане на класи „0 – Нефинансијска имовина.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је исказало нефинансијску имовину мање за 82.910 хиљада динара у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину у 2013. години из разлога што није у потпуности евидентирало улагања у имовину у

складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да у својим пословним књигама изврше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском рачуноводству и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како би вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године била правилно, свеобухватно и тачно исказана.

У поступку ревизије финансијске имовине ЈП „Дирекција за изградњу“, утврђено је да је, дана 30. јуна 2013. године, извршено сторнирање потраживања од купаца у износу од 7.164 хиљаде динара и на тај начин је мање исказана финансијска имовина.

Управљање и располагање наведеном имовином није уређено, што за последицу има неблаговремено и непотпуно књиговодствено евидентирање пословних промена у вези наведених некретнина тако да у поступку ревизије нисмо били у могућности да сагледамо:

- износ потраживања по основу закупа јер фактуре нису уредно испостављање;
- износ потраживања по основу откупа станова јер фактуре нису уредно испостављање нити је у 2013. години рађена ревалоризација откупне цене у складу са прописима;
- правни основ коришћења поједних некретнина јер су уговори о закупу истекли, нови нису закључени, некретнине се и даље користе али се не врши фактурисање.

Увидом у Одлуку о оснивању ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка⁹ у члану 2. утврђено је да се, између осталог, ово предузеће бави „одржавањем и управљањем стамбеним зградама, становима, пословним и магацинским простором и гаражама“. На основу члана 21. Закона о јавним предузећима, јавно предузеће које обавља делатност утврђену оснивачким актом, а која није делатност од општег интереса „може по основу уговора закљученим са оснивачем користити непокретности које му нису уложене у капитал, а које су неопходне за обављање делатности ради које је основано.“

Препоручује се одговорним лицима општине Бачка Паланка да утврде надлежности свих индиректних корисника буџетских средстава на својој територији и ускладе их са Статутом општине Бачка Паланка и законском регулативом, а посебно да преиспитају и уреде управљање стамбеним и пословним простором као и гаражама које су предмет закупа и откупа.

5.3. Пасива

• Ревизија обавеза код ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је ЈП „Дирекција за изградњу“ упутило на адресе пет добављача. Преглед поверилаца од којих је тражена потврда салда и резултат тог поступка, дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Р. бр.	Назив добављача:	Стање у књигама Дирекција	Стање у књигама добављача	Неусаглашене (више исказане) обавезе Дирекција	Неусаглашене (мање исказане) обавезе Дирекција
1	"Градис дом" доо Бачка Паланка	2.022	2.022	0	0

⁹ „Службени лист општине Бачка Паланка“, број 7/2013 и 16/2013

2	"Градња Петковић -7777" доо Бачка Паланка	1.100	1.100	0	0
3	"Гип грађевинар" доо Бачка Паланка	3.429	0	3.429	
	"Delta trade enterijeri" доо Бачка Паланка	4.646	2.578	2.068	
	Укупно:	11.197	5.700	5.497	

У поступку ревизије обавеза ЈП „Дирекција за изградњу“ од послатих пет конфирмацији, одговоре смо добили од четири добављача од којих је код два потврђено и усаглашено стање обавеза, док су два добављача исказала мање потраживање у износу од 5.497 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка да усаглашавање стања потраживања и обавеза обављају редовно, као припремну радњу приликом пописа.

У поступку ревизије смо испитали обим преузетих обавеза корисника буџетских средстава у односу на одобрене апропријације.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка је преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 1.942 хиљаде динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 1.308 хиљада динара, за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 156 хиљада динара, за услуге по уговору (конто 423000) у износу од 398 хиљада динара, текуће поправке и одржавање у износу од 52 хиљада динара и остале дотације и трансфери (конто 465000) у износу од 28 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка, 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 изјашњења одговорних лица ЈП „Дирекција за изградњу“ Бачка Паланка, на конту услуге по уговору су извршени расходи по основу јавних радова финансираних преко Националне службе за запошљавање, а да претходно нису подносили захтеве за повећање планиране апропријације из тих извора.