



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ПОПИСА,
ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
„ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ СТАРА ПАЗОВА“ ЈП СТАРА ПАЗОВА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број:400-2214/2014-04/01
Београд, 17. децембар 2014. године**

С А Д Р Ж А Ј :

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије	3
1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза	3
2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза	4

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза и правилности пословања јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ за 2013. годину.

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза

Извршили смо ревизију приказа расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Стара Пазова 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 општине Стара Пазова“ руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода, издатака, набавки, 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, 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 и издатака, набавки, 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, издатак, набавки, пописа имовине и обавеза и издаци не садрже материјално значајне неправилности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у приказу расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних неправилности у приказу, насталим услед

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

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 „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП утврђене су следеће неправилности:

1. део расхода и издатака исказан је више за 27.203 хиљаде динара и мање за 27.203 хиљаде динара у односу на налаз ревизије,
2. у Билансу стања на дан 31.12.2013. године није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима за 23.799 хиљада динара.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи, издаци, набавке, имовина и обавезе ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ за 2013. годину, су приказани истинито 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 приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза

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

Одговорност руководства за правилност пословања приказа

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су наведени прикази у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за изражавање ревизорског мишљења са резервом.

Основа за изражавање мишљења за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза и правилности пословања „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова је преузело обавезе, извршило и евидентирало расходе и издатке у износу од најмање 46.206 хиљада динара од чега се на расходе и издатке који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 30.239 хиљада динара (тачка 1), без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у укупном износу од 9.826 хиљада динара (тачка 2.); на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке односи 3.021 хиљада динара (тачка 3.) и на преузете обавезе изнад одобрене апропријације односи се 3.120 хиљада динара (тачка 4.).

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза и правилности пословања „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код вршења пописа тако да није извршен попис имовине у износу од 1.375.041 хиљаду динара, обавеза 577 хиљада динара и остале ванбилансне активе и пасиве у износу од 1.598.806 хиљада динара; за нефинансијску имовину у припреми исказану у износу од 1.382.474 хиљаде динара није извршила анализу који део испуњава услов за пренос у употребу.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова за 2013. годину су, 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**

17. децембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број:400-2214/2014-04
Београд, 17. децембар 2014. године

САДРЖАЈ:

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

1. Кључне неправилности у ревизији 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, део расхода и издатака није правилно евидентиран према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. утврђена су укупна одступања планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације у износу од 27.203 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака и на финансијски резултат,
2. у Билансу стања на дан 31.12.2013. године није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима за 23.799 хиљада динара.

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

Препоручујемо одговорним лицима „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова да:

1. евидентирање расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру,
2. усагласе вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима.

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања 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 „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 46.206 хиљада динара, и то:

1. у укупном износу од 30.239 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима и то: (1) у износу од 23.880 хиљада динара за плаћање услуга хоризонталне и вертикалне сигнализације, одржавање путева и сервисирање семафора на основу овере документације од стране лица које нема лиценцу (тачка 2.5.); (2) у износу од 91 хиљаду динара платила координатора за послове који се не могу довести у везу са пословањем предузеће (тачка 2.7.); (3) у износу од 151 хиљаду динара за два уговора о делу закључена за послове из делатности предузећа (тачка 2.7.); (4) у износу од 75 хиљада динара плаћена обука из области родне равноправности (тачка 2.7.); (5) у износу од 214 хиљада динара за дате донацији (тачка 2.11.); (6) у износу од 383 хиљаде динара за спортско културни динар (тачка 2.11.); (7) у износу од 5.445 хиљада динара за изградњу без грађевинске дозволе и плаћања привремених и окончаних ситуација оверених од стране лица које немају лиценцу (тачка 3.1).
2. без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у укупном износу од 9.826 хиљада динара и то: (1) у износу од 326 хиљада динара за маркетиншке услуге, рекламну робу и закупљено време у информативним емисијама (тачка 2.7.) и (2) у износу од 9.500 хиљада динара „Општинској стамбеној агенцији“ (тачка 3.1.).
3. неправилности код јавних набавки (тачка 4.) :
-без спроведеног поступка јавне набавке преузело обавезе и извршило плаћања: (1) у износу од 1.614 хиљада динара за послове по основу уговора о делу; (2) у износу од 960

хиљада динара за трошкове репрезентације; (3) у износу од 247 хиљада динара за израду пројектне документације и (4) у износу од 200 хиљада динара за набавку камена.

-уместо отвореног или рестриктивног поступка спроводила поступке јавних набавки мале вредности

4.преузело веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у износу од 3.120 хиљада динара за Специјализоване услуге на групи конта 424000 (тачка 5.3.).

5. „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза и то:(1) није извршен попис: нефинансијске имовине у припреми најмање у вредности 1.299.899 хиљада динара,остале ванбилансне актива и пасива у износу 1.598.806 хиљада динара (2)нефинансијска имовина у припреми пописана је према стању у пословним књигама за улагања која су извршена у 2013.г., без навођења да ли је неко основно средство довршено и стављено у употребу; (3) у помоћној књизи основних средстава и у пописним листама за поједину опрему нису усаглашени бројеви инвентара; (4) у пописне листе није унето стварно стање новчаних средстава, књиговодствено натурално стање пописане имовине, потраживања и обавеза, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине и (5) Извештај комисије за попис потраживања и обавеза, новчаних средстава и новчаних еквивалената не садржи књиговодствено стање имовине, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; (6) на групи конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми исказан износ 1.382.474 хиљаде динара за који није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу.

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

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским и другим прописима (тачка 1.);
2. исплате врше на основу валидне рачуноводствене документације (тачка2.)
3. набавку добара, услуга и радова врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке (тачка 3.);
4. расходе извршавају у висини одобрених апропријација (тачка 3.);
5. у потпуности успоставе систем интерних контрола који ће поред пописа имовине и обавеза обухватити и евидентирање имовине у складу са важећим прописима и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 4.).

На основу чл. 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова дужна је да поднесе извештај о отклоњеним неправилностима које су откривене у пословању у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења извештаја ревизије.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ПОПИСА,
ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА „ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ СТАРА ПАЗОВА“ ЈП СТАРА ПАЗОВА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2214/2014-04
Београд, 17. децембар 2014. године**

Садржај:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1.Основни подаци о субјекту ревизије	3
2.Текући расходи	4
2.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000.....	4
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	4
2.3. Накнаде трошкова за запослене – група 415000.....	5
2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, конто 416000	5
2.5. Стални трошкови – конто 421000	6
2.6. Трошкови путовања, група-422000.....	7
2.7. Услуге по уговору – група 423000.....	8
2.8. Специјализоване услуге – група 424000.....	11
2.9. Текуће поправке и одржавање – група 425000	12
2.10. Материјал – група 426000	13
2.11. Дотације невладиним организацијама, група-481000.....	15
2.12. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000.....	16
2.13. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000	16
2.14. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група 485000.....	17
3. Издаци	17
3.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000.....	17
4. Јавне набавке	19
5. Биланс стања.....	23
5.1. Попис имовине и обавеза	23
5.2. Актива	24
5.3. Пасива.....	28

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ основано је под називом Јавно предузеће за грађевинско земљиште и изградњу општине Стара Пазова Одлуком Скупштине општине Стара Пазова број:011-3/02-1 дана 8. марта 2002. године. У циљу усклађивања оснивачког акта са одредбама Закона о јавним предузећима, Скупштина општине Стара Пазова је на седници одржаној дана 25. маја 2013. године, донела Одлуку о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ број: 512-1/13.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ је основано са циљем обезбеђивања услова за уређивање, употребу, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта. Чланом 12. Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ је утврђена претежна делатност: 43.11 рушење објеката, осим наведене претежне делатности ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ће се бавити и другим делатностима као што су: 35.30 Снабдевање паром и климатизација, 38.11 Сакупљање отпада који није опасан, 41.20 – изградња стамбених и нестамбених зграда, 42.11 Изградња путева и аутопутева, 42.13 Изградња мостова и тунела, 42.21 изградња цевовода, 42.99 изградња осталих непоменутих објеката, 43.12 Припремна градилишта, 43.13 испитивањем терена бушењем и сондирањем, 43.21 постављање електричних инсталација, 43.22 постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, 43.29 остали инсталациони радови у грађевинарству, 43.3 завршни грађевинско-занатски радови, 68.20 – изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима, 71 архитектонске и инжењерске делатности, инжењерско испитивање и анализе 93.11 делатност спортских објеката. ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању претежне делатности, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре. Седиште Предузећа је у улици Светосавска 11. Матични број Предузећа је 08757062. Порески идентификациони број је 100486282. Интернет сајт је www.direkcijapazova.co.rs. Органи Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ су: Директор и Надзорни одбор.

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

2. Текући расходи

2.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	40.500	40.500	38.915	38.915	96	100
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 411000	433.585	433.833	419.723	419.244	97	100

„Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ Стара Пазова

Скупштина општине Стара Пазова дала је сагласност на Програм пословања „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ за 2013. годину и на измене и допуне Програма послова „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ за 2013. годину. Зараде запослених у 2013. години исплаћене су у складу са Програмом пословања у износу од 38.915 хиљада динара. Након обрачуна зараде Дирекција је достављала ЗИП образац са пратећом документацијом, који је оверен и потписан од стране општине.

Ревизијом узорковане документације је утврђено:

- да су сви додаци и накнаде на зараду евидентирани у оквиру конта 411111 – Плате по основу цене рада, а не на одговарајућа субаналитичка конта, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току ревизије утврђена неправилност је отклоњена.

- У ЗИП образац под редним бројем 2.1 Дирекција није унела укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада за сваки месец посебно за који се врши обрачун и исплата зарада за текућу календарску годину, што није у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

У току ревизије утврђена неправилност је отклоњена.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	7.250	7.250	6.966	6.966	96	100
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 412000	77.777	77.843	75.120	75.120	97	100

„Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова

„Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ Стара Пазова обрачунала је, исплатила и евидентирала износ од 6.965 хиљада за социјалне доприносе на терет послодавца. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.3. Накнаде трошкова за запослене – група 415000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	2.000	2.000	1.697	1.697	85	100
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 415000	17.702	17.717	15.516	15.516	88	100

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ Стара Пазова

Накнада трошкова превоза на посао и са посла (415112)

Евидентиран је расход у износу од 1.697 хиљада динара. Правилником о раду „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ у члану 25. уређено је право запосленог на накнаду трошкова за долазак на рад и повратак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. По објашњењу одговорних лица, накнада се исплаћује запосленима који живе ван Старе Пазове и путују на посао, у висини цене појединачне карте у јавном превозу само за дане када су присутни на послу.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова није општим актом утврдила додатне елементе и критеријуме на основу којих се утврђује право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде, до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза и сл.

Препоручујемо одговорним лицима „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова да општим актом уреде све елементе и критеријуме на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла.

2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, конто 416000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	400	400	342	592	148	173
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 416000	4.397	4.388	2.314	3.129	71	135

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ Стара Пазова
Јубиларне награде (416111)

Евидентиран је расход у износу од 341 хиљаду динара. Директор је решењем утврдио право на јубиларну награду за запосленог у складу са чланом 34. Правилника о раду „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП, у коме је уређено да ће послодавац обезбедити јубиларну награду запосленом за проведених 10, 20 и 30 година код послодавца. На опорезиви део примања обрачунат је и плаћен порез. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности.

2.5. Стални трошкови – конто 421000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	242.411	242.411	75.532	51.652	21	68
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 421000	309.894	309.864	125.534	101.318	33	81

„Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 75.532 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију (421211): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 16.479 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Природни гас (421221): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 14.780 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Гас-феромонт“ ад Стара Пазова који се односе на 2012.г.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге заштите имовине (421323): На овом конту евидентирани су расходи у износу 41.136 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су на овом конту неправилно евидентирани расходи текућих поправки и одржавања путева, одржавања вертикалне и хоризонталне сигнализације, редовног одржавања (сервисирања семафора) у укупном износу од 23.880 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона (421414): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 663 хиљаде динара. „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона. Директор ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ је писмено одредио дозвољени лимит запосленима, дана 27.02.2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Сталне трошкове (конто 421000) исказала више за 23.880 хиљада динара (а односе се на текуће поправки и одржавање путева, одржавање вертикалне и хоризонталне сигнализације, сервисирања семафора), а Текуће поправки и одржавање (конто

425000) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ је за надзорни орган, за услуге израде и одржавања хоризонталне и вертикалне сигнализације, за услуге редовног и додатног одржавања путева и за услуге редовног одржавања (сервисирања) семафора, именовала лица која не поседује одговарајућу лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и на тај начин преузету обавезу у износу од 23.880 хиљада динара извршила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона.

Препоручујемо одговорним лицима „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП да књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; да за надзорни орган именују лица у складу са Законом о планирању и изградњи; да донесу акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона.

2.6. Трошкови путовања, група-422000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	450	450	397	397	88	100
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 422000	7.675	7.675	4.866	4.762	62	98

„Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 397 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу (422111): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 94 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су службена путовања обављана на основу налога за службено путовање и у циљу едукације.

Трошкови смештаја на службеном путу (422131): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 161 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- мањи број путних налога није у потпуности попуњен односно не садрже извештај са пута, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.
- није вршено умањење дневница за службено путовање за 80 % у случајевима када је обезбеђена бесплатна храна односно кад је признат рачун за смештај на бази пуног

пансиона, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Препоручује се одговорним лицим ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ да налоге за службено путовање попуњавају у потпуности и да дневнице исплаћују у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2.7. Услуге по уговору – група 423000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	36.500	45.501	35.586	35.376	78	99
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 423000	139.818	150.627	132.041	162.100	108	123

„Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ Стара Пазова

Услуге информисања јавности (423421) Евидентиран расход у износу од 940 хиљада динара односи се на медијске услуге. **Ревизијом узорковане документације је утврђено је да је за медијске услуге пружене од стране „Sky plus“ доо Београд уговорена накнада у једнаким месечним износима од 100 хиљада динара.**

Услуге рекламирања (423431) Евидентиран расход у износу 1.188 хиљада динара односи се на закупљено време у информативним емисијама радија, за маркетиншке услуге и рекламну робу.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да:

- је набавка маркетиншких услуга од стране „Via connect int“ доо Београд у износу од 120 хиљада динара и набавка рекламног материјала од „ГПЦ графичко пословни центар“ у износу од 98 хиљада динара извршена, а да нису обезбеђени докази да су цене конкурентне, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора,
- је евидентирање и плаћање према „РТВ Стара Пазова ЈП“ Стара Пазова, у износу од 108 хиљада динара, „Via connect int“ доо Београд у износу од 120 хиљада динара и „ГПЦ графичко пословни центар“ у износу од 98 хиљада динара, извршено без валидне рачуноводствене документације, јер фактуре нису потписане од стране овлашћеног лица нити је приложен документ који представља доказ да је услуга извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- је расход за набавку рекламног материјала у износу од 98 хиљада динара више евидентиран на конту 4234 Услуге информисања, а исти износ мање је евидентиран на

конту 4237 Репрезентација, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале правне услуге (423539) Евидентиран је расход у износу од 1.133 хиљаде динара и односи се на адвокатске услуге. **Ревизијом узорковане документације утврђено је** да је Дирекција ангажовала адвокате и за њихове услуге извршила плаћање у износу од 483 хиљаде динара супротно члану 2. Одлуке о јавном правобранилаштву општине Стара Пазова, којим је уређено да јавно правобранилаштво предузима правне радње и за правна лица чије се финансирање обезбеђује из буџета општине и члану 56. Закона о буџетском систему,

- са једним адвокатом закључен је уговор којим је накнада за услуге уговорена у једнаким месечним износима.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) Евидентиран расход у износу од 865 хиљада динара односи се на накнаде члановима Управног и Надзорног одбора. Висина накнаде утврђена је Програмом пословања Дирекције за 2013. годину.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је:

- износ од 250 хиљада динара на име накнада члановима Управног и Надзорног одбора који су запослени у Дирекцији, више евидентиран на конту 4235 -Стручне услуге, а исти износ мање је евидентиран на конту 4161- Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- висина накнаде утврђена Програмом пословања, промењена је Решењем Општинског већа општине Стара Пазова од 16.09.2013. године чија надлежност није утврђивање висине накнаде члановима Управног и Надзорног одбора.

Остале стручне услуге (423599) Евидентиран расход у износу од 7.149 хиљада динара односи се на услуге стручног надзора, техничког прегледа изведених радова, анализе хидротехничког уређења и накнаде по основу уговора о делу. **Ревизијом узорковане документације утврђено је да :**

-је „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ закључила 9 уговора о делу на основу којих је исплаћена накнада у износу од 828 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему,

-су извршена плаћања по основу 8 уговора о делу у износу од 735 хиљада динара, а да нису презентовани извештаји који представљају доказа да је закључен посао извршен,

-су два уговора о делу по основу којих је извршено плаћање у износу од 151 хиљаду динара закључени за послове из надлежности послодавца, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора,

-се један уговор о делу чији је предмет послови координатора планирања и спровођења мера и активности саобраћајног образовања и васпитања на територији општине Стара Пазова, по основу кога је извршено плаћање у износу од 91 хиљаду динара, не може довести у везу са пословањем Дирекције, тако да је наведени износ супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Репрезентација (423711) Евидентиран расход у износу од 2.678 хиљада динара односи се на репрезентацију. **Ревизијом узорковане документације утврђено је да:**

- за трошкове репрезентације у износу од 960 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему,
- да су евидентирања услуга репрезентације у износу од 960 хиљада динара извршена без валидне рачуноводствене документације, јер рачуни нису потписани од стране овлашћеног лица које потврђује да је фактурисана услуга извршена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ није донела акт којим је уредила врсту начин и право на коришћење репрезентације као и давање поклона.

Остале опште услуге (423911) Евидентиран је расход у износу од 20.339 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- је извршено је плаћање за услуге у укупном износу од 2.892 хиљаде динара (240 хиљада динара за поправку крова биоскопа, 346 хиљада динара за радове на лабораторији, 80 хиљада динара за израду врата и степеништа, 219 хиљада динара за радове на адаптацији инсталација на објекту РТВ Стара Пазова, 405 хиљада динара за адаптацију крова на објекту РТВ Стара Пазова, 240 хиљада динара за услуге превоза, 387 хиљада динара за поправе зидова жардињера, 476 хиљада динара за химузирање зелене површине дечијег обданишта, 216 хиљада динара за санацију крова Прекршајног суда, 181 хиљада динара за санацију крова основне школе и 100 хиљада динара за реконструкцију Културно пословног центра), а да нису обезбеђени докази да су цене конкурентне, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора,
- је Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ закључила 10 уговора о делу на основу којих је исплаћена накнада у износу од 786 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему,
- су извршена плаћања по основу 10 уговора о делу у износу од 786 хиљада динара, а да нису презентовани извештаји који представљају доказа да је закључен посао извршен,
- да су расходи у укупном износу од 1.060 хиљада динара (за адаптацију архива Дирекције, замена и бојење зидова у канцеларијама Дирекције и постављање летњиковца са клупама) више евидентирани на конту 4239 Остале опште услуге, а износ од 580 хиљада динара мање евидентиран на конту 4251 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и износ од 480 хиљада динара мање евидентиран на конту 5111 Куповина осталих објеката, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- су евидентирања у износу од 1.641 хиљаду динара извршена без валидне рачуноводствене документације, на основу рачуна који нису потписани од стране овлашћеног лица нити је у прилогу документ који је доказ да је фактурисана услуга извршена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- евидентирани расходи у укупном износу од 2.708 хиљада динара (394 хиљаде динара за подполагачке и молерско фарбарске радове у позоришној сали, 130 хиљада динара за санацију зида у ОШ „23.октобар“, 240 хиљада динара за поправку крова биоскопа, 405 хиљада динара за адаптацију дела крова објекта РТВ Стара Пазова, 476 хиљада динара за хумизирање зелене површине дечијег обданишта, 216 хиљада динара за радове на санацији крова зграде Прекршајног суда одељења у Старој Пазови, 181 хиљада динара за санацију крова ОШ „Симеон Аранички“ у Старој Пазови и 100 хиљада динара за реконструкцију Културног пословног центра Нова Пазова, 219 хиљада динара за адаптацију инсталација у „РТВ Стара Пазова“ и 346 хиљада динара за радове на лабораторији) нису планирани Програмом пословања „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ за 2013. годину.

Препоручујемо одговорним лицима „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ да услуге по уговору набављају у складу са законом о јавним набавкама, да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације, да не закључују уговоре о делу за послове који су у делатности послодавца и да обезбеде да извештаји представљају доказ да је уговорени посао из уговора о делу извршен, да донесу акт којим ће уредити врсту, начин и право на коришћење репрезентације, као и давању поклона, да расходе везане за услуге по уговору евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.8. Специјализоване услуге – група 424000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	11.255	11.255	11.520	12.100	108	105
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 424000	84.560	79.617	41.663	44.523	56	107

„Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ Стара Пазова

Остале специјализоване услуге (424911) На овом конту је евидентиран расход у износу од 6.422 хиљаде динара и у узоркованој документацији односи се на следеће услуге: израда геотехничког елабората за потребе надоградње Дома здравља „Ј.Ј. Змај“ Стара Пазова (107 хиљада динара); за снимање и евидентирање у катастарском плану и препис листа непокретности (602 хиљаде динара); судско вештачење (545 хиљада динара); израда главног пројекта реконструкције општинског сурдука у Белегишу (396 хиљада динара); трошкови поступка заштите права у поступцима јавних набавки (160 хиљада динара); извођења обуке из области родне равноправности (75 хиљада динара); измештање бетонско армираног стуба МV на раскрсници ул. Здравка Јекића у Старим Бановцима (251 хиљада динара); одобрење прикључка на дистрибутивни електроенергетски систем (139 хиљада динара); прегледа и испитивање електричне и громобранске инсталације у вртићу

у Новим Бановцима (107 хиљада динара); израда пројекта парцелације и препарцелације у радној зони Нове Пазове (240 хиљада динара); израда пројектне документације за реконструкцију и санацију цркве у Старој Пазови (418 хиљада динара); техничка контрола техничке документације за изградњу пешачко бицикличке стазе Стара Пазова-Нова Пазова (190 хиљада динара) и израда пројектне документације (247 хиљада динара).

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- је „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП закључила уговор о финансирању и изградњи комуналне инфраструктуре са „Scania Srbija“ доо Земун, којим се као носилац уређења Дирекција обавезује да финансира израду пројектне документације и геомеханичко испитивање са пројектантом са којим „Scania Srbija“ доо Земун закључи уговор. Дирекције је извршила рефундацију трошкова „Scania Srbija“ доо Земун за израду пројектне документације од стране „DuoDec“ доо Београд, у износу од 247 хиљада динара (укупан износ фактуре за ове услуге је 547 хиљада динара), тако да је Дирекција извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,

- је извршено плаћање „ИнФорма Архитектура“ доо Нови Сад за израду пројектне документације за реконструкцију и санацију цркве у Старој Пазови у износу од 418 хиљада, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама којим је уређено да наручилац мора обезбедити конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне и члану 56. Закона о буџетском систему,

- је плаћање у износу од 75 хиљада динара удружењу жена „Ружа“ Лебане за извођење обуке из родне равноправности, а да делатност Дирекције није организовање и спровођење наведене обуке, тако да је извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- је плаћање и износу од 75 хиљада динара Удружењу жена „Ружа“ Лебане за извођења обуке из области родне равноправности извршено на основу уговора, без фактуре и документације којом се доказује да су услуге извршене, тако да је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ Стара Пазова да специјализоване услуге набављају у складу са прописима који уређују јавне набавке и да плаћања за специјализоване услуге не врше без правног основа и валидне рачуноводствене документације.

2.9. Текуће поправке и одржавање – група 425000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	13.350	13.350	3.333	27.464	206	824
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 425000	42.078	42.906	22.686	46.817	109	206

„Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП
Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.816 хиљада динара, који се односе на текуће поправке и одржавање котларница и подстаница и одржавање грејних постројења у основним и средњим школама и државним установама као корисника чији је оснивач општинска управа општине Стара Пазова, у складу са Споразумом о међусобним обавезама на руковању и одржавању система грејања у школским и државним установама на територији општини Стара Пазова.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђени неправилности.

2.10. Материјал – група 426000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.616	17.616	16.986	16.986	96	100
2	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	11.120	14.120	8.929	8.016	57	90
3	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	20.858	20.796	22.919	22.919	110	100
4	Укупно организационе јединице	49.594	52.532	48.834	47.921	91	98
5	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 426000	79.561	82.486	72.491	71.578	87	99

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 8.929 хиљада динара.

Бензин (426411): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.595 хиљада динара. „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП је са „ФЕРОМОНТ-ПЕТРОЛ“ доо Стара Пазова, закључила уговоре о набавци добара-горива дана 22. јуна 2012. године и 23. августа 2013. године. У члану 2. став 1. наведених Уговора је наведено да су уговорне стране сагласне да се гориво набавља по ценама исказаним у понуди добављача, а да ће укупна вредност Уговора до износа из финансијског плана Наручиоца, зависити од укупне вредности набавке током трајања уговора, на основу које ће бити сачињен анекс наведених уговора са израчунатом укупном вредношћу јавне набавке, у складу са позицијом Плана јавних набавки и Програмом пословања наручиоца. У ставу 2. истог члана се наводи да у случају промене просечне тржишне малопродајне цене горива (безоловни БМБ-95, еуро премијум БМБ 95 и еуро дизел), које је предмет јавне набавке за више од 5%, промене цене се може вршити за исти проценат за који је промењена просечна тржишна малопродајна цена у Републици Србији.

Увидом у фактуре о набавци горива утврђено је да се разликују цене из понуде уз Уговор о јавној набавци и цене исказане у фактурама добављача. На основу објашњења запосленог, исто лице врши проверу цена на улазним фактурама и контролу цена на начин да усмено контактира са возачем задуженим за одржавање возила, од кога добија

информацију о набавкама горива и о ценама у окружењу односно о тржишним ценама горива, да би потврдио да су цене дате у рачуну измењене у односу на цене у окружењу у складу са чланом 2. из Уговора о набавци горива.

У поступку ревизије је утврђено да:

- у уговорима није наведена вредност на коју се исти закључују нити су сачињени анекси,
- нису нам достављени докази да је промена цена горива вршена у складу са просечном тржишном малопродајном ценом горива у Републици Србији,
- сви путни налози немају попуњено време одласка и доласка, а мањи број путних налога нема потпис корисника возила, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима,
- не постоји норматив за потрошњу горива.

Остали материјали за посебне намене (426919): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 3.529 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности дана 06. јула 2012. године закључила уговор о извршењу услуге одржавања квалитета и исправности воде на базенима у Старој Пазови, са „МДМ“ доо Нови Београд, дана укупне вредности 1.986 хиљада динара са ПДВ.

За набавку материјала за тестирање воде за потребе базену у Старој Пазови закључен је уговор са АДР „PROTECTA AQUA“ доо Алибунар у вредности од 1.178 хиљада динара са ПДВ.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ је без спровођења поступка јавне набавке, закључила уговор о набавци камена са ПТР „НН ТРЕЈД“ Путинци у вредности 468 хиљада динара са ПДВ. У току 2013. г. За набавку камена је исплаћено 200 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ је преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 200 хиљада динара за материјал а за који није спровела поступак јавне набавке што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама (2012.) и члану 57. Закона о буџетском систему.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су у оквиру овог конта евидентирана и следећа плаћања:

- „Т сопрапу“ доо Нова Пазова у износу од 146 хиљада динара за набавку електро котла, пумпе и слично,
- ЗР „Сремкоп“ Стара Пазова“ у износу од 105 хиљада динара за набавку и уградњу билборда у Новој Пазови и Белегишу,
- „СТУДИО СПИ“ доо Стара Пазова у износу од 108 хиљада динара за рекламни пано са монтажом,
- ЗР „Оградни системи“ Дебрц у износу од 303 хиљаде динара за ограду ПУ “Радост“ Нови Бановци и
- „Гас-феромонт“ ад Стара Пазова у износу од 251 хиљаду динара за отклањање хаварије у Грчкој улици у Старим Бановцима

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је за износ од 913 хиљада динара више исказана вредност материјала на групи конта 426000 док су мање исказани текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 251 хиљаду динара, зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 303 хиљаде динара и машине и опрема (група конта 512000) у износу од 359 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе Стара Пазова да путне налоге попуњавају у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима; да утврде норматив за потрошњу горива; поступају у складу са Законом о јавним набавкама; да књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски ситем.

2.11. Дотације невладиним организацијама, група-481000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	1.131	1.131	1.022	1.022	90	100
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 481000	140.523	148.102	127.687	118.494	80	93

Дирекција за изградњу општине Стара Пазова

Дотације спортским омладинским организацијама (481911)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 410 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да се расход у износу од 383 хиљада динара односи на расход настао на основу Одлуке о увођењу спортско- културног динара коју је донела Скупштине општине Стара Пазова, исплаћен супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Дотације осталим непрофитним институцијама (481991)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 357 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

-расход у износу од 214 хиљада динара који се односи на донацију у радовима вредности 174 хиљада динара, на име помоћи у финансирању поправке крова на два објекта у склопу ПС Стара Пазова и на донацију у износу од 40 хиљада динара као помоћ за учествовање на спортско-рекреативним сусретима запослених у правосудним органима у Будви у 2013., је извршен супротно чланом 27. Закона о буџетском систему донације нису предвиђене као расход.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу општине Стара Пазова да не врше пренос средстава путем донација.

2.12. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	6.600	6.600	4.624	4.624	70	100
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 482000	12.994	14.557	11.345	11.331	78	100

„Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 4.624 хиљада динара, а чине их расходи за: (1) регистрацију возила 145 хиљада динара; (2) остали порези 4.184 хиљада динара, а односе се на ПДВ; (3) покрајинске таксе 245 хиљаде динара; (4) општинске таксе три хиљаде динара; (5) општинске таксе 46 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	5.000	5.000	3.800	3.800	76	100
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 483000	17.494	17.494	13.828	13.828	79	100

„Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП

Новчане казне и пенали по решењу судова (483111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.799 хиљада динара, који се односе на пресуде Основног суда у Сремској Митровици и Привредног суда у Сремској Митровици. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	500	500	357	357	71	100
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 485000	500	500	357	357	71	100

„Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП

Накнада штете неоправдано осуђених лица (485111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 357 хиљада динара, који се односе на накнаде штете грађанима општине Стара Пазова начињене приликом проласка канализационих цеви, регионалних система канализације на катастарским парцелама, у укупном износу од 181 хиљаду динара, док се износ од 169 хиљада динара односи на накнаду штете запосленом због неискоришћеног годишњег одмора.

У поступку ревизије утврђено је да су наведени расходи неправилно евидентирани на субаналитичком конту 485111- Накнада штете неоправдано осуђених лица, уместо на конту 485911- Остале накнаде штете.

Препоручујемо руководству Дирекције за изградњу општине Стара Пазова да остале накнаде штете евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Издаци

3.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за изградњу Стара Пазова"	1.216.893	1.204.892	310.972	315.352	26	101
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 511000	1.216.893	1.204.892	310.972	323.034	27	104

1) „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП

Изградња стамбеног простора за социјалне групе (511212) На овом конту је евидентиран издатак у износу од 9.500 хиљада динара. Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП закључила је споразум са ЈП „Општинска стамбена агенција Стара Пазова“ Стара Пазова којим сва права и обавезе Дирекције, која се односе на послове из надлежности сектора станоградње, преузима наведена агенција. Овим споразумом уређено је да

средства са рачуна солидарне стамбене изградње који се води код Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ преузима ЈП „ОСА Стара Пазова“. На основу наведеног споразума Дирекција је извршила плаћања у износу од 9.500 хиљада динара. Иако се ради о наменским средствима, у поступку ревизије се нисмо могли уверити за коју намену су утрошена. **Ревизијом узорковане документације је утврђено** да је Дирекција за изградњу општине Стара Пазова извршила евидентирања и плаћања у износу од 9.500 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Објекти за потребе образовања (511223) На овом конту евидентиран је издатак у износу од 71.885 хиљада динара и у узоркованој документацији односи се на пројектовање и извођење радова на изградњи објекта предшколске установе у Новим Бановцима, адаптацију санитарног чвора у ОШ „Растко Немањић“ у Новој Пазови, извођење радова на увођењу грејања за предшколску установу у Новој Пазови. **Ревизијом узорковане документације утврђено је** да је након закљученог уговора са „Градња“ ГЗЗ Стара Пазова за адаптацију санитарног чвора у ОШ „Растко Немањић“ у Новој Пазови, где је уговорена вредност радова 4.074 хиљаде динара, закључен анекс уговора којим је утврђена стварна вредност радова већа за 111 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели (511231) На овом конту евидентиран је издатак у износу од 97.324 хиљаде хиљаде динара и у узоркованој документацији се односи на изградњу дела пута у индустријској зони у Крњешевцима, изградња путева у општини Стара Пазова, изградња пешачко бицикличке стазе Стара Пазова- Нова Пазова, партерно уређење вртића у Новим Бановцима, реконструкција тротоара и паркинга у улици Грчка у Старим Бановцима, уређење паркинга на старом гробљу у Старим Бановцима, уређење центра у Новим Бановцима и уређење платоа за купаче код базена у Старој Пазови.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су:

- плаћања у укупном износу од 5.445 хиљада динара (извођачу „Реса градња“ доо Нови Бановци у износу од 3.196 хиљада динара за изградњу дела пута у индустријској зони у Крњешевцима и у износу 749 хиљада динара за додатне радове на изградњи дела пута у у индустријској зони у Крњешевцима, у износу од 1.500 хиљада динара на основу привремене ситуација „Ратко Митровић Дедиње“ доо Београд за изградњу путева у општини Стара Пазова) извршена на основу привремених односно окончаних ситуација које је потписало лице, одређено за надзор од стране директора „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“, а да исто нема лиценцу за вршење надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи, нити нам је презентована грађевинска дозвола за извођење ових радова што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему,

-закључени анекси уговора којима се утврђује стварна вредност уговорених радова који су већи у односу на основни уговор и то: (1) за 399 хиљада динара за уговор са „Реса градња“ доо Нови Бановци за изградњу дела пута у индустријској зони у Крњешевцима; (2) за 392 хиљаде динара за уговор са „Реса градња“ доо Нови Бановци за партерно уређење вртића у Новим Бановцима; (3) за 385 хиљада динара за уговор са „Реса градња“ доо Нови Бановци за уређење центра у Новим Бановцима и (4) за 403 хиљаде динара за уговор са „Реса градња“ доо Нови Бановци за уређење платоа за купаче код базена у Старој Пазови.

Због закључивања ових анекса уговора преузете су обавезе изнад износа одобрених Програмом пословања „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ за 2013. годину. Отворени спортски и рекреациони објекти (511293) На овом конту евидентиран издатак у износу од 34.658 хиљада динара. **Ревизијом узорковане документације је утврђено** да је плаћање у износу од 1.756 хиљада динара извршено на основу окончане ситуације коју није потписало лице овлашћено за надзор; спецификација уграђене опреме која је саставни део окончане ситуације потписана је али није оверена печатом, тако да евидентирање наведеног износа није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Капитално одржавање аутопутева, путева мостова и надвожњака (511331) На овом конту евидентиран је издатак у износу од 2.597 хиљада динара и односи се на санацију дивљих депонија. Закључен је уговор са ГР „Сремкомп“ предузетник Стара Пазова за санацију дивљих депонија у Голубинцима и Војки. Радови се односе на машинско гурање смећа, шута и земље и утовар и транспорт шута и смећа, а уговорена вредност радова је 3.244 хиљаде динара. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да је** износ од 1.100 хиљаду динара, који се односи на санацију дивљих депонија, више евидентиран на групи конта 511 Зграде и грађевински објекти, а исти износ је мање евидентиран на групи конта 423 Услуге по уговору, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пројектна документације (511451) На овом конту евидентиран је издатак у износу од 37.455 хиљада динара који се односи на израду планова детаљне регулације и пројектну парцелацију и препарцелацију. Ревидирана су четири уговора са ЈУП „Урбанизам“ Стара Пазова. **Ревизијом узорковане документације утврђено је** да су евидентирања у укупном износу од 6.400 хиљада динара (1) 3.070 хиљада динара по уговору чији је предмет План детаљне регулације централног изворишта за водоснабдевање општине Стара Пазова и стратешка процена утицаја плана на животну средину; (2) 850 хиљада динара по уговору чији је предмет План детаљне регулације јужног дела централне радне зоне и саобраћајнице која спаја Централну радну зону са Простроном целином 11 Бановци и стратешка процена утицаја плана на животну средину; (3) 1.900 хиљада динара по уговору чији је предмет план детаљне регулације приобаља Дунава и Белегишке аде и (4) 580 хиљада динара по уговору чији је предмет пројектна парцелација и препарцелација кат. парцела по уговору) извршена на основу предрачуна, а да нам није презентован рачун, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП“ Стара Пазова да обезбеде да надзор над извођење радова врше овлашћена лица у складу са прописима, да евидентирање издатака врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Јавне набавке

“Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП

Према презентованим подацима “Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова је у току године спровело 10 отворених поступака јавне набавке чија је укупна процењена вредност износила 346.050 хиљаде динара, уговорене вредности 248.693

хиљада динара без ПДВ, односно 286.942 хиљада динара са ПДВ, седам преговарачких поступака процењене вредности 9.054 хиљаде динара, уговорене вредности 7.821 хиљада динара без ПДВ односно 9.386 хиљада динара са ПДВ и 62 поступка јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 167.228 хиљада динара без ПДВ, уговорене вредности 142.065 хиљада динара без ПДВ, односно 170.842 хиљаде динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке, у укупном износу од 3.021 хиљада динара, и то:

Табела: Извршена плаћања ЈП „Дирекција за изградњу“ Стара Пазова за добра и услуге без спроведених поступака јавних набавки

р.б.	Назив добављача	Конто	Опис	Закључен уговор	Износ у хиљадама динара
1	уговори о делу	423599	више различитих послова	да	828
2	више добављача	423711	трошкови репрезентације	не	960
3	уговори о делу	423911	разни послови за које су закључени уговори о делу	да	786
4	"Scania Srbija" доо Земун	424911	израда пројектне документације	да	247
5	ПТР "НН ТРЕЈД" Путинци	426919	набавка камена	да	200
Укупно					3.021

У поступку ревизије обухваћени су:

отворени поступци

1) Уређење центра у Новој Пазови, процењене вредности 120.000 хиљада динара. Закључен је уговор са Групом понуђача „Карин Комерц МД“ д.о.о. Ветерник и ЈКП „Пут“ Нови Сад на износ од 99.379 хиљада динара без пдв, односно 119.254 хиљаде динара са пдв.

2) Редовно одржавање путева на територији општине Стара Пазова, процењене вредности 41.550 хиљада динара. Закључен је уговор са Предузећем за путеве „Београд“ а.д. у

реструктурирању на износ од 35.710 хиљада динара без пдв, односно 42.852 хиљаде динара са пдв. Анекс уговора о редовном одржавању путева на територији општине стара пазова закључен је дана 29.10.2013. године и истим је утврђена стварна вредност услуга дефинисаних основним уговором и истим су се уговорне стране сагласиле да укупна вредност услуга из предмета основног уговора износи 39.281 хиљаду динара без пдв односно 47.137 хиљада динара са пдв.

3) Изградња спортске хале у Голубинцима (I фаза) процењене вредности 33.333 хиљаде динара. Закључен је уговор Групом понуђача „ПМЦ инжењеринг“ д.о.о. Београд, „РАС инжењеринг нискоградња“ д.о.о. и „Ковач Монт“ д.о.о. Стари Бановци на износ од 32.401 хиљада динара без пдв, односно 38.881 хиљаду динара са пдв.

поступци јавних набавки мале вредности

1) Израда пројектно техничке документације за уређење центра у Новој Пазови, процењене вредности 2.500 хиљада динара. Закључен је уговор са „Road Design“ д.о.о. Београд на износ од 2.500 хиљада динара без пдв, односно 3.000 хиљаде динара са пдв.

2) Израда пројектно техничке документације за уређење белегишке аде, процењене вредности 3.492 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Хидрозавод ДТД“ а.д. Нови Сад на износ од 3.100 хиљада динара без пдв, односно 3.720 хиљада динара са пдв.

3) Израда пројектно техничке документације за асфалтирање улица на територији општине Стара Пазова, процењене вредности 3.492 хиљада динара. Закључен је уговор са „Traffic Design“ д.о.о. Београд и „Zentrum“ д.о.о. Београд на износ од 3.320 хиљада динара без пдв, односно 3.984 хиљаде динара са пдв.

4) Услуга израде пројектно техничке документације за израду привеза за бродовена, процењене вредности 2.500 хиљада динара. Закључен је уговор са „Крип Инжењеринг“ д.о.о. Београд на износ од 2.200 хиљада динара без пдв, односно 2.640 хиљада динара са пдв.

5) Израда главног пројекта препумпних станица отпадне воде на фекалном колектору Централне радне зоне у Новој Пазови, процењене вредности 1.417 хиљада динара. Закључен је уговор са д.о.о. Нови Сад на износ од 1.383 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.659 хиљада динара са ПДВ.

6) Услуга израде пројектно техничке документације за изградњу кружног тока у Старој Пазови, процењене вредности 1.833 хиљада динара. Закључен је уговор са „Road Design“ д.о.о. Београд на износ од 1.600 хиљада динара без пдв, односно 1.920 хиљада динара са пдв

7) Израда пројектно техничке документације за петљу Каштел, процењене вредности 2.700 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Road Design“ д.о.о. Београд на износ од 2.500 хиљада динара без пдв, односно 3.000 хиљаде динара са пдв

8) Израда пројектно техничке документације за изградњу водоводне мреже у Војки, процењене вредности 3.492 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Геовизија“ д.о.о. Панчево на износ од 3.340 хиљада динара без пдв, односно 4.008 хиљаде динара са пдв

9) Израда пројектно техничке документације за проширење улица Милоша Обилића, Младена Стојановића, Пролетерске, Филипа. процењене вредности 3.492 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Road Design“ д.о.о. Београд на износ од 1.440 хиљада динара без пдв, односно 1800 хиљада динара са пдв

- 10) Израда пројектно техничке документације за реконструкцију улица Цара Душана и Краља Петра првог Карађорђевића у Новој Пазови процењене вредности 3.000 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Traffic Design“ д.о.о. Београд и „Road Design“ д.о.о. Београд на износ од 1.290 хиљада динара без пдв, односно 1.548 хиљада динара са пдв
- 11) Израда пројектно техничке документације за уређење центра у Новим Бановцима и Војци процењене вредности 2.500 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Traffic Design“ д.о.о. Београд и „Zentrum“ д.о.о. Београд на износ од 2.000 хиљада динара без пдв, односно 2.400 хиљада динара са пдв
- 12) Израда пројектно техничке документације за пројекат техничког регулисања саобраћаја на територији општине Стара Пазова процењене вредности 3.492 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Д пројект“ Голубинци на износ од 1.950 хиљада динара без пдв, односно са 1.950 са пдв
- 13) Израда главног пројекта одвођења атмосферских вода из велике баре и уређење површина за планиране намене, процењене вредности 3.000 хиљада динара. . Закључен је уговор са „Хидрозавод ДТД“ а.д. Нови Сад на износ од 3.000 хиљада динара без пдв, односно 3.600 хиљада динара са пдв
- 14) Израда пројектно техничке документације за изградњу вртића у Старим и Новим Бановцима процењене вредности 2.083 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Orbis company“ д.о.о. Нови Сад на износ од 1.620 хиљада динара без пдв, односно 1.944 хиљаде динара са пдв
- 15) Израда пројектно техничке документације за изградњу пешачко-бициклическе стазе у Новој Пазови, Новим Бановцима и Старим Бановцима процењене вредности 3.492 хиљаде динара. Закључен је уговор са „Road Design“ д.о.о. Београд на износ од 1.620 хиљада динара без пдв, односно 1.944 хиљаде динара са пдв

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП:

- уговорила набавку истоврсних услуга који имају јединствену намену и својство-израда пројектне документације у износу од 32.863 хиљада динара без пдв, односно 39.117 хиљада динара са пдв, спроводећи уместо отвореног или рестриктивног поступка 15 поступака јавних набавки мале вредности а да за то нису постојали Законски услови, што је супротно члану 26. Закона о јавним набавкама који је важио до 31. марта 2013. године, члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- планирала 15 поступака јавних набавки мале вредности истоврсних услуга које имају јединствену намену и својство- израда пројектне документације чија процењена вредност у укупном износу од 42.483 хиљаде динара превазилази лимит за јавне набавке мале вредности одређен чланом 34. Закона о буџету Републике Србије за 2013. Годину, што је супротно члану 26. Закона о јавним набавкама који је важио до 31. Марта 2013. Године и члану 39. Закона о јавним набавкама

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова да се код спровођења поступака јавних набавки придржавају законских одредаба које регулишу јавне набавке.

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“

Директор ЈП-а донео је 06.12.2013. г. Решења којима је именовано Комисију за попис основних средстава, Комисије за попис обавеза и потраживања и Комисију за попис новчаних средстава, бонова, хартија од вредности и краткорочних пласмана. Задатак комисија био је да изврше редован попис нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013.г., сачине Извештај о извршеном попису и исти доставе до 25.01.2013.г..

Надзорни одбор донео је 14.02.2014.г. Одлуке о усвајању Извештаја о попису основних средстава и нефинансијске имовине на дан 31.12.2013.г., Извештаја о попису обавеза и потраживања и Извештаја о попису новчаних средстава, бонова, хартија од вредности и краткорочних пласмана.

Увидом у аналитичке картице утврдили смо да је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми 1.381.789 хиљада динара и по врстама износи:

1	015112-пословне зграде и други грађ.обј.у припреми	495,921,483.83
2	015113-саобраћајни објекти у припреми	673,930,876.04
3	015114-водоводна инфраструктура у припреми	188,623,835.24
4	УКУПНО (1+2+3)	1,358,476,195.11
5	015212- аванси за пословне зграде и друге објекте	2,373,043.90
6	015213-аванси за саобраћајне објекте	5,436,629.72
7	015214 аванси за водоводну инфраструктуру	15,503,073.51
8	укупно аванси (7+8+9)	23,312,747.13
9	укупно нефинансијска имовина у припреми и аванси	1,381,788,942.24

На основу разговора са одговорним лицима потврђено нам је да се у припреми воде и инвестиције које су довршене и стављене у употребу јер служби рачуноводства није достављена валидна документација за пренос инвестиције у припреми на инвестиције у употреби (окончана ситуација, записник Комисије о техничком пријему или употребна дозвола),

У поступку ревизије нисмо се могли уверити које су инвестиције завршене и колика је коначна вредност завршених инвестиција.

Комисија за попис имовине је на посебним пописним листама пописала имовину која се након 31.12.2013.г. расходује и уступа (без накнаде) другим правним лицима, и то: МЗ Бановци Дунав, ЈП „Урбанизам“, ЈП „ОСА“, ЈП „Чистоћа“ и Центру за културу. Средства која су у просторијама Дирекције. На посебне пописне листе уписана су средства предложена за расход /отпис.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- није извршен попис: нефинансијске имовине у припреми најмање у вредности 1.299.899 хиљада динара, аванса који се налази у судском спору у износу 7.033 хиљада динара, обавеза за услуге по уговору у износу 577 хиљада динара, примљених депозита у износу

561 хиљада динара, залиха ситног инвентара 150 хиљада динара, остала ванбилансна актива и пасива у износу 1.598.806 хиљада динара, обрачунати ненаплаћени приходи-дуговни салдо 16.948 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода из ранијих година 65.389 хиљада динара, дугорочна домаћа финансијска имовина 959 хиљада динара, остала финансијска имовина 1.410 хиљада динара и остали извори новчаних средстава-извори средстава амортизације 623 хиљада динара,

-нефинансијска имовина у припреми пописана је према стању у пословним књигама за улагања која су извршена у 2013.г., без навођења да ли је неко основно средство довршено и стављено у употребу. Нисмо се уверили да је пописом нефинансијске имовине у припреми приказано стварно стање исте, што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- у помоћној књизи основних средстава и у пописним листама за поједину опрему нису усаглашени бројеви инвентара,

- комисија пописала седам клима уређаја за које у извештају о попису није навела да су пронађени вишак. Исте нису евидентирани у пом.књизи ос.средстава

-за попис потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација није исказан на посебним пописним листама што је супротно 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-у пописне листе није унето стварно стање новчаних средстава, књиговодствено натурално стање пописане имовине, потраживања и обавеза, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине што није у складу са чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-Извештај комисије за попис потраживања и обавеза, новчаних средстава и новчаних еквивалената не садржи књиговодствено стање имовине, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања што није у складу са чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ да попис врше у складу са законским прописима; да имовину која је у употреби евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.2. Актива

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је укупна актива у бруто износу од 1.997.530 хиљада динара и нето износу од 1.980.004 хиљада динара.

НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 1.530.106 хиљада динара и нето износу од 1.519.613 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - категорија 010000

У Билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана је у нето вредности од

1.529.956 хиљада динара, а нефинансијска имовина у сталним средствима у капиталу 1.519.463 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима у капиталу за 23.799 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ да у својим пословним књигама ускладе вредност средстава нефинансијске имовине у активи и пасиви.

Опрема (011200)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност опреме у бруто износу од 19.863 хиљаде динара и нето износ текуће године 9.270 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је:

- у главној књизи вредност обрачунате амортизације, за целокупну опрему, евидентирана на конту 011229-исправка вредности административне опреме у износу 9.434 хиљаде динара, односно исказана је више за 4.141 хиљаду динара, а мање је исказана на конту 011219- исправка вредности опреме за копнени саобраћај за 4.014 хиљада динара, на конту 011269-исправка опреме за спорт 13 хиљада динара, на конту 011299-исправка вредности моторне опреме 34 хиљаде динара и на конту 011319-исправка вредности –остале некретнине и опрема 80 хиљада динара.

-за поједину опрему нису додељени инвентарски бројеви појединачно (нпр.столице и лежаљке један број).

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ да обрачунату амортизацију евидентирају на прописаним контима.

Остале некретнине и опрема (011300)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност остале некретнине и опреме у бруто износу од 1.595 хиљада динара и нето износ текуће године 1.515 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у нето износу 1.358.825 хиљада динара.

Анализом презентоване документације утврђено је да исказану нефинансијску имовину у припреми чине: пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу 495.922 хиљаде динара, саобраћајни објекти у припреми у износу 673.931 хиљада динара, водоводна инфраструктура у припреми у износу 188.624 хиљаде динара и остале некретнине и опрема у припреми у износу 349 хиљада динара.

Према почетном стању нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу 1.358.825,09 динара, у току године уследило је увећање у износу 283.874.476,81 динара и умањење у износу 200.624.768,76 динара. Салдо на дан 31.12.2013.г. исказано је у износу 1.358.825.095,11 динара. У помоћној књизи основних средстава не води се аналитика за нефинансијску имовину у припреми, већ се евидентирање врши у главној књизи

хронолошки на основу добијене документације (уговора, фактура, привремених и окончаних ситуација ситуација). Средства се након плаћања преносе у употребу, искњижавају и преносе у ванбилансу активу на основу одлука Надзорног одбора.

У поступку ревизије утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу, и да је на групи конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми исказан износ 1.382.474 хиљаде динара за који није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу Општине Стара Пазова“ да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу и да се изврши пренос имовине из припреме у употребу.

Аванси за нефинансијску имовину (015200)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност аванса за нефинансијску имовину у износу од 23.649 хиљада динара, а који је резултат исказаног почетног стања аванса за нефинансијску имовину у износу 23.177 хиљада динара и извршеног умањења у износу 30.394.086,23 динара.

Нематеријална имовина (016100)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 126.204 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у залихама – категорија 020000

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност нефинансијске имовине у залихама у износу од 150 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни (121100)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност жиро и текућих рачуна у износу 36.775 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу 103.814 хиљаде динара, од тога: 57.356 хиљада динара потраживања за изградњу канализационе мреже, 33.995 хиљада динара потраживања за грејање и 102 хиљаде динара за дате сагласности. Приход се уплаћује на евиденциони рачун Дирекције и преноси у буџет општине на рачун јавних прихода.

Одлуком о поверавању послова производње и испоруке топлоте, која је донета од стране СО-е Стара Пазова, ЈП „Дирекција за изградњу општине стара Пазова“ је 15.10.2002.г. преузела послове испоруке топлоте. Извршена је примопредаја котларница („Парк“ Стара Пазова и „I централни блок“ Стара Пазова) од „Гас-Фермонта“. Цена за испоручену топлоту утврђује се на основу Методологије за формирање цена, која се добија од надлежног министарства. Након формирања ценовника Надзорни одбор доноси одлуку о цени на коју сагласност даје Председник општине Стара Пазова.

У поступку ревизије утврдили смо да је у износу 8.390 хиљада динара исказано потраживање Општинској управи Стара Пазова за фактурисање трошкова грејања за зграду општине (у згради су смештени ЈП „Урбанизам“, ЈП „ОСА“, предузетник „Архитектура акционарско друштво за консалтинг и менаџмент“) и Белу зграду (Народна

Библиотека, политичке партије). Увидом у финансијску картицу потраживања у почетном стању исказано је 2.826 хиљада динара, док је у 2013.г. потраживање увећано за 5.564 хиљаде динара. У 2013.г. није било уплата од стране Општине Стара Пазова, а ЈП-е није слало опомене и није покренула поступак за наплату дуга.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ да покрену поступак за наплату доспелих потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције (123200)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност датих аванса, депозита и кауција у 6.709 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ мање исказала вредност аванса за 7.033 хиљаде динара за авансе који се у пословним књигама воде од 01.01.2007.г., а исказани су у потражном салду. Аванси су дати за изградњу регионалне канализације у Старој Пазови, извођачу радова „Путоградња“ Београд и који су утужени.

Препоручујемо одговорним лицима да спорни авансе евидентирају на прописаном конту.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у износу од 313.076 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења (131300)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност осталих активних временских разграничења у износу од 17 хиљада динара.

Ванбилансна актива (конто 351000).

У консолидованом билансу стања исказана је ванбилансна актива у износу од 1.598.806 хиљада динара, и преузета је из финансијског извештаја индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“, са следећом структуром: 1.523.868 хиљада динара за завршене инвестиције, 74.530 хиљада динара за исказана потраживања за накнаду за уређивање грађевинског земљишта, 678 хиљада динара потраживања за закуп грађевинског земљишта и -271 хиљада динара отуђење грађевинског земљишта.

У поступку ревизије утврдили смо да се за завршене инвестиције не води аналитика, а да је у почетном стању исказана вредност 1.523.868 хиљада динара за инвестиције што одговара и стању на крају године 31.12.2013.г. У евиденцији се воде изграђена путна инфраструктура, паркинг простори, водоводна и канализациона инфраструктура, изграђене капеле у МЗ-а, спортске сале, објекти предшколских установа, спортски терени, пијаци, уређење центра у месним заједницама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова“ да успоставе аналитичку евиденцију ванбилансне имовине.

5.3. Пасива

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је укупна пасива у износу од 1.980.004 хиљада динара.

Обавезе (200000)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност обавеза у износу од 424.648 хиљада динара, и то: 808 хиљада динара обавезе за запослене, 502 хиљаде динара обавезе по основу расхода за запослене, 328.339 хиљада динара обавезе из пословања и 94.999 пасивна временска разграничења.

Добављачи у земљи (конто 252100)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност обавеза у износу од 327.713 хиљада динара.

За ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ упућено је 35 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 20 одговора или 57%, што је приказано у следећој табели:

Табела: Конфирмације за обавезе

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Број одговора	Стање по књигама у 000 дин.	Стање по одговорима у 000 дин.	Више исказано у 000 дин.	Мање исказано у 000 дин.
1	2	3	4	5	6	8	7
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“	35	20	224.517	224.919	0	402
2	Укупно	35	20	224.517	224.919	0	402

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана је у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ у износу 224.517 хиљада динара, што представља 69% обавеза исказаних у билансу стања (категорија 250000 – Обавезе из пословања). Према примљеним конфирмацијама обавезе су потврђене у износу од 224.919 хиљада динара, односно мање су исказане за 402 хиљада динара од потврђених износа.

Према презентованим подацима о одобреним и извршеним апропријацијама и преузетим обавезама „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ ЈП Стара Пазова је преузело обавезе више у односу на одобрену апропријацију у износу од 3.120 хиљада динара за Специјализоване услуге на групи конта 424000.

Капитал (310000)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност капитала у износу 1.498.806 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу 1.495.664 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да вредност нефинансијска имовина у сталним средствима исказана мање за 23.799 хиљада динара у односу на нефинансијску имовину у сталним средствима у активи, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо да се изврши усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви.

Нефинансијска имовина у залихама (конто 311200)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност нефинансијска имовина у залихама у износу 150 хиљада динара.

Финансијска имовина (конто 311400)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност финансијске имовина у износу 2.369 хиљада динара, од тога: 52 хиљаде динара је резултат прокњижене амортизације из 2006 г., 1.358 хиљада динара преузето почетно стање из 2006.г. и 959 хиљада динара уплате рата за откупљене станове.

У поступку ревизије утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ није усагласила вредност дугорочне домаће финансијске имовине у активи за 2.369 хиљада динара, што је супротно чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ да усагласе вредност дугорочне домаће финансијске имовине у активи и финансијске имовине у капиталу.

Извори новчаних средстава (конто 311500)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност извора новчаних средстава у износу од 623 хиљаде динара.

Мањак прихода и примања – дефицит (конто 321121)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност мањка прихода и примања – дефицит у износу од 8.838 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу 65.388 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је исказани нераспоређени вишак прихода и примања резултат следећих промена: исказано почетно стање у 2007.г. у износу 28.834 хиљаде динара, које је умањено за извршени отпис у 2009.г. за износ 308 хиљада динара, увећања за суфицит у 2009.г., 2010.г. и 2011.г. у износу 30.448 хиљада динара, извршеног умањења у 2011.г у износу 843 хиљаде динара, увећања за суфицит у 2011.г. у износу 2.981 хиљаде динара и за исказани суфицит у 2012.г. у износу 4.267 хиљада динара. На крају сваке буџетске године није вршена корекција резултата пословања за износ расхода и издатака који је финансиран из ових средстава што је супротно чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ да изврши анализу исказаниног нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и да евидентирања врше у складу са важећим прописима.

Ванбилансна пасива (конто 352000). У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова“ исказана је вредност ванбилансне пасиве у износу од 1.598.806 хиљада динара.