



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ПУТЕВЕ, ПЛАНИРАЊЕ И  
ИЗГРАДЊУ БРУС ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1193/2015-04  
Београд, 03. децембар 2015. године**

**САДРЖАЈ:**

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије.....	2
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Јавног предузећа Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање у изградњу Брус.....	4
<b>ПРИЛОГ I</b> КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	6
<b>ПРИЛОГ II</b> НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ПУТЕВЕ, ПЛАНИРАЊЕ И ИЗГРАДЊУ БРУС.....	11

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

### **ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ПУТЕВЕ, ПЛАНИРАЊЕ И ИЗГРАДЊУ БРУС**

#### ***1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Јавног предузећа Дирекција за грађевинско земљиште, планирање и изградњу Брус***

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Јавног предузећа Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус у делу који се односи на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Брус за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### ***Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна***

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус од 20.06.2013. године руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### ***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна. 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

---

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

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

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

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

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

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

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

омогућава да се, у разумној мери, уверимо да саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна, 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 саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна.

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 саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна Јавног предузећа Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус, утврђене су следеће неправилности:

Део расхода и издатака је више исказан за 10.222 хиљаде динара и мање исказан за исти износ, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус за 2014. годину.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 743.765 хиљада динара, за које не поседује доказ о правима на њима.

Због погрешног економског класификовања расхода и издатака нефинансијска имовина и капитал су исказани у мањем износу од 1.982 хиљаде динара.

### ***Мишљење са резервом***

***По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, расходи, издаци, имовина и обавезе за 2014. годину ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус, приказани су истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу су 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 Јавног предузећа Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус**

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна за 2014. годину.

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

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна, буду усклађене са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна, 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 саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања***

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус је за 2014. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 13.726 хиљада динара, и то: без основа који је усклађен са прописима у износу од 299 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 2.447 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 10.201 хиљаде динара и за преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 779 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус је за 2014. годину неправилно припремила и извршила попис имовине, потраживања и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

### **Мишљење са резервом**

*Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке описане у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.*

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41**

**11000 Београд**

**Србија**

**03. децембар 2015. године**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**САДРЖАЈ:**

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна.....	8
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	8
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	9
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	10



## **1) Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

### **1. Економска класификација**

- део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 10.222 хиљаде динара и (2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 10.222 хиљаде динара (тачка 2.4., 2.8., 2.9., и 2.10. Напомена).

Као што је објашњено у тачкама 5.2. и 5.3. Напомена уз ревизорски извештај утврђене су следеће неправилности:

2. У Билансу стања ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус, на дан 31.12.2014. године утврђено је да:

- Води у својим пословним књигама путеве и улице у износу од 743.765 хиљада динара, за које не поседује доказ о правима на њима.
- Због неевидентирања издатака за пројектну документацију на контима класе 0 и класе 3 нефинансијска имовина и капитал су исказани у мањем износу од 1.982 хиљаде динара.

## **2) Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна**

За први део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1.).

За други део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручујемо да:

2. за зграде и грађевинске објекте, које воде у пословним књигама, обезбеде доказе о правима на њима (тачка 1.2.).

## **3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус за 2014. годину је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 13.726 хиљада динара и то:

1) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 299 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за: помоћ у случају смрти члана уже породице 62 хиљаде динара, без

закљученог уговора за канцеларијски материјал 119 хиљада динара и без закљученог уговора за штампаче и рачунаре 118 хиљада динара (тачка 2.9. и 3.2. Напомена);

2) преузела обавезу и извршила расходе без валидне (веродостојне) документације у износу од 2.447 хиљада динара и то за накнаде члановима Надзорног одбора 465 хиљада динара и пројектну документацију 1.982 хиљаде динара (тачка 2.1., 2.7. и 3.1. Напомена);

3) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 10.201 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и то за: испоручену електричну енергију 9.476 хиљада динара, материјал за посебне намене 588 хиљада динара и бензин 137 хиљада динара (тачка 2.6. и 4. Напомена);

4) преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 779 хиљада динара и то за: плате 594 хиљаде динара, доприносе на терет послодавца 106 хиљада динара и остале дотације и трансфере 79 хиљада динара – умањење плата (тачка 5.3. Напомена);

5) приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.1. Напомена):

- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис.

- Пописне листе инвентара и опреме не садрже цене пописаног инвентара и опреме па се не може проверити вредносни обрачун пописаног инвентара и опреме.

- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза не садржи појединачне дужнике и повериоце са износима потраживања, односно обавеза и није вршен према стању у пословним књигама, јер њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

- Извештај о извршеном попису не садржи: начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе.

б) утврђено је да у појединим случајевима нису поштоване одредбе закључених уговора о извођењу радова и Закона о планирању и изградњи, које се односе на сачињавање записника о примопредаји радова, односно вршење техничког пријема и издавање употребних дозвола.

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За утврђене неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручујемо да:

1. Обавезе преузимају и расходе извршавају по основама који су у складу са важећим прописима;

2. Се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижење врши на основу валидних рачуноводствених докумената;

3. Поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки за набавку добара, услуга и радова;

4. Преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;

5. Попишу целокупну имовину и обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
6. Поштују одредбе закључених уговора о извођењу радова и Закона о планирању и изградњи, које се односе на сачињавање записника о примопредаји радова, односно вршење техничког пријема и издавање употребних дозвола.

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

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус није доставила доказе да је предузела мере у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус дужна је да поднесе Институцији извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О  
РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ПУТЕВЕ, ПЛАНИРАЊЕ И  
ИЗГРАДЊУ БРУС ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број 400-1193/2015-04  
Београд, 03. децембар 2015. године**

## САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	13
2. Текући расходи.....	13
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	13
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	14
2.3. Социјална давања запосленима, група 414000.....	14
2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	15
2.5. Стални трошкови, група 421000.....	15
2.6. Трошкови путовања, група 422000.....	16
2.7. Услуге по уговору, група 423000.....	16
2.8. Специјализоване услуге, група 424000.....	17
2.9. Материјал, група 426000.....	18
2.10. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	19
2.11. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000.....	19
3. Издаци.....	20
3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	20
3.2. Машине и опрема, група 512000.....	22
4. Набавке.....	23
5. Биланс стања.....	32
5.1. Попис имовине и обавеза.....	32
5.2. Актива.....	34
5.3. Пасива.....	35

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус основано је Одлуком Скупштине општине Брус број: 023-1/06-1 од 07.12.1995. године када је са радом престао Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналне делатности.

Седиште предузећа је у Брусу, ул. Краља Петра I бр. 120. Матични број предузећа је 07195079. Порески идентификациони број је 17044036.

Делатност предузећа утврђена је оснивачким актом Скупштине општине Брус и Статутом предузећа и обухвата: припремање предлога програма уређења грађевинског земљишта, уређивање, односно обезбеђивање уређивања грађевинског земљишта и вођење послова на припремању и комуналном опремању грађевинског земљишта, израду студија и анализа о економској оправданости уређивања грађевинског земљишта за локације које се уступају, израду свих потребних подлога и елабората за уступање земљишта, формирање почетне цене земљишта и спровођење поступака уступања земљишта, закључивање уговора са инвеститорима о међусобним правима и обавезама у вези са уређивањем грађевинског земљишта, старање о заштити, рационалном и наменском коришћењу грађевинског земљишта, анализу и предлагање елемената за утврђивање накнаде за уређење грађевинског земљишта, обављање послова одржавања и унапређења објеката комуналне инфраструктуре, вршење стручних послова просторног и урбанистичког планирања и уређења простора, као и послова пројектовања, обављање послова припреме и изградње објеката од значаја за општину и послове изградње и реконструкције, одржавања и заштите, развоја и управљања јавним и некатегорисаним путевима и улицама на територији општине Брус.

Органи предузећа су: Надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор има председника и два члана које именује Скупштина општина Брус.

Директора именује Скупштина општине Брус на период од четири године, на основу јавног конкурса.

## 2. Текући расходи

### 2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, 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 Брус	8.670	8.599	8.576	8.576	100	100
<b>Укупно општина – група 411000</b>		<b>103.447</b>	<b>102.338</b>	<b>102.177</b>	<b>102.270</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход за плате 12 запослених за 2014. годину у износу од 8.576 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу 8.599 хиљада динара. Исплата је вршена на основу Правилника о платама, додацима, накнадама и осталим примањима радника ЈП Дирекције за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Да запосленима у ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус нису достављани обрачуни средстава за исплату зарада и других примања, што је супротно члану 121. Закона о раду којим је таква обавеза прописана.
- Књижење плате је вршено на субаналитичким контима: плате по основу цене рада (411111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112) и додатак за време проведено на раду – минули рад (411115), уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (411111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за време проведено на раду – минули рад (411115), накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) и остали додаци и накнаде (411119), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да запосленима достављају обрачунае за исплату плата и других примања и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**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 Брус	1.552	1.539	1.535	1.535	100	100
Укупно општина – група 412000		20.736	20.515	18.212	18.212	89	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.535 хиљада динара на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 1.539 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

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 Брус	300	300	124	124	41	100
Укупно општина – група 414000		5.703	5.703	2.174	2.174	38	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима (исплата помоћи за случај смрти запосленог или члана уже породице) у износу од 124 хиљаде динара на терет средстава буџета, за која су буџетом одобрена средства у износу од 300 хиљада динара.

Исплата помоћи је вршена на основу члана 14. Правилника о платама, додацима и осталим примањима радника ЈП Дирекција Брус и појединачних решења којим се одобрава једнократна новчана помоћ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање у износу од 62 хиљаде динара за помоћ у случају смрти члана уже породице, без доказа о висини трошкова на основу којих се може утврдити стварна висина трошкова погребних услуга, што је супротно члану 33. Општег колективног уговора, којим је је прописано да је послодавац дужан да запосленом исплати накнаду трошкова у случају смрти члана уже породице у висини трошкова погребних услуга и члану 56. Закона о буџетском систему. Уместо исплате накнаде запосленом за случај смрти члана уже породице у висини трошкова погребних услуга исплата је извршена до неопорезивог износа прописаног чланом 9. Закона о порезу на доходак грађана.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да накнаду за случај смрти члана уже породице исплаћују у складу са Општим колективним уговором.*

#### 2.4. Накнада 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 Брус	250	250	192	157	63	82
<b>Укупно општина – група 415000</b>		<b>2.460</b>	<b>2.460</b>	<b>1.803</b>	<b>1.767</b>	<b>72</b>	<b>98</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде превоза на посао и са посла у износу од 192 хиљаде динара на терет средстава буџета, за која су буџетом одобрена средства у износу од 250 хиљада динара. Исплата трошкова за превоз на посао и са посла вршена је на основу члана 16. Правилника о платама, додацима и осталим примањим радника ЈП Дирекција.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаде превоз на посао и са посла за запослене са вишерелацијском картом у износу од 35 хиљада динара неправилно евидентирани на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 2.5. Стални трошкови, група 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 Брус	27.650	27.650	23.297	23.297	84	100
<b>Укупно општина – група 421000</b>		<b>46.886</b>	<b>46.986</b>	<b>35.946</b>	<b>35.946</b>	<b>77</b>	<b>103</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 23.297 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега за: трошкове платног промета и



банкарских услуга 255 хиљада динара, енергетске услуге 13.450 хиљада динара у које је укључена и електрична енергија по рачунима ПД „ЕЛЕКТРОСРБИЈА“ д.о.о. Краљево, комуналне услуге 9.080 хиљада динара, услуге комуникације 363 хиљаде динара у које су укључени телефон, факс и телефакс и услуге мобилног телефона, по рачунима Телекома Србије а.д., Telenor d.o.o, за које су буџетом планирана средства у износу од 27.650 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је преузета обавеза и извршено плаћање за испоручену електричну енергију по рачунима ЕПС Снабдевање д.о.о Београд у износу од 9.476 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.*

## 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 Брус	700	700	296	296	42	100
<b>Укупно општина – група 422000</b>		<b>4.609</b>	<b>4.609</b>	<b>2.734</b>	<b>2.726</b>	<b>59</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 296 хиљада динара, од чега за трошкове службених путовања у земљи 296 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 700 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су дневнице за службено путовање у земљи исплаћиване на основу Решења Општинског већа, као интерног општег акта, до неопорезивог износа, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника којим је прописано да се државном службенику и намештенику исплаћује дневница за службено путовање у земљи која износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да дневнице за службено путовање у земљи обрачунавају и исплаћују у висини прописаној 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 Брус	4.400	4.400	2.992	2.992	68	100
<b>Укупно општина – група 423000</b>		<b>25.674</b>	<b>26.974</b>	<b>18.667</b>	<b>19.558</b>	<b>73</b>	<b>105</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 2.992 хиљаде динара, на терет средстава буџета, од чега за: административне услуге износ од 10 хиљада динара, компјутерске услуге 31 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 42 хиљаде динара, услуге информисања 127 хиљада динара, стручне услуге 2.356 хиљада динара у које су, између осталог, укључене накнаде члановима Надзорног одбора, на основу Одлуке о утврђивању висине накнаде за рад у надзорним одборима и Комисији за планове, на основу Пословника о раду Комисије за планове донетог од стране Скупштине општине Брус, репрезентацију 426 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.400 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је преузета обавеза и извршено плаћање у укупном износу од 465 хиљада динара и то: на име накнаде члановима Надзорног одбора и Комисије за планове, без валидне рачуноводствене документације, јер за обрачуне накнаде не постоји одговарајућа пратећа документација на којој је заснована исплата накнаде, није вршена формална, рачунска и суштинска контрола обрачуна по којима је вршена исплата накнаде, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

**Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да преузимање обавеза и плаћања врше на основу валидних рачуноводствених исправа.**

## 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 Брус	37.000	37.000	20.438	10.573	29	52
Укупно општина – група 424000		47.090	47.090	25.366	15.129	32	60

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 20.438 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: услуге одржавања аутопутева 11.701 хиљада динара од чега по Привременим и Окончаним ситуацијама за одржавање путева од добављача TRANSKOP-R D.O.O. – Preduzeće за izvođenje građevinskih radova, Сврљиг, VP „Južna Morava“ A.D. u restrukturiranju, Ниш, Samostalna radnja за pružanje usluga u transportu i građevinarstvu „GORKOP“, Брус, ЈКП „РАСИНА“, Брус погрешно евидентирани расходи на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000 – Текући расходи, медицинске услуге 447 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 1.548 хиљада динара и остале специјализоване услуге 7.189 хиљада динара од чега по рачунима за постављање саобраћајне сигнализације, регулисање речних корита и одржавање путева од добављача ЈКП „РАСИНА“, Брус, „Model 5“ d.o.o., Београд, погрешно евидентирани расходи на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, за које су буџетом планирана средства у износу од 37.000 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су неправилно евидентирани и исказани расходи у износу од 9.865 хиљада динара на групи

конта 424000 – Специјализоване услуге и то: на име извођења радова на путевима који су изузети из мреже државних путева I и II реда на територији општине Брус 1.138 хиљада динара добављачу TRANSKOP-R D.O.O. – Preduzeće za izvođenje građevinskih radova, Сврљиг, на име ревитализације пољских путева 1.249 хиљада динара добављачу VP „Južna Morava“ A.D. u restrukturiranju, Ниш 1.840 хиљада динара добављачу Samostalna radnja за pružanje usluga u transportu i građevinarstvu „GORKOP“, Брус, за одржавање путева 1.511 хиљада динара ЈКП „РАСИНА“, Брус, на име одржавања путева са асфалтним коловозом 820 хиљада динара добављачу PREDUZEĆE „MIRAS B“ D.O.O., Лесеновци-Александровац, 620 хиљада динара на име извођења радова на постављању саобраћајне сигнализације и опреме у насељеном месту Брус, добављачу „Model 5“ d.o.o., Београд, 1.607 хиљада динара за санирање пута и речног корита добављачу ЈКП „РАСИНА“, Брус и за чишћење и профилисање Бељицког, Митровићког и Стевовићког потока, добављачу ЈКП „РАСИНА“, Брус 1.080 хиљада динара, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## 2.9. 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	ЈП Дирекција Брус	5.400	5.400	2.968	2.968	55	100
<b>Укупно општина – група 426000</b>		<b>21.490</b>	<b>21.490</b>	<b>13.193</b>	<b>13.193</b>	<b>56</b>	<b>92</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.968 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега за: административни материјал 343 хиљаде динара (по рачунима занатско трговинске радње Гранд Брус и књижаре „Џамић“ Брус), материјал за образовање и усавршавање запослених 138 хиљада динара, материјал за саобраћај 672 хиљаде динара (по рачунима „БРЗМИН“ Д.О.О. Брзеће), материјал за одржавање хигијене и угоститељство 145 хиљада динара и материјал за посебне намене 1.669 хиљада динара (по испостављеним рачунима ЈП „Србијашуме“ - ШГ Крушевац и рачунима из претходних година Самостална радња Антикор Мала Иванча, Занатско трговинско превозничка радња RILEX Лепенац, Расадник украсног дрвећа и жбуња „Чаробна башта“ Крушевац), за које су буџетом планирана средства у износу од 5.400 хиљада динара.

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

- У 2014. години преузете су обавезе и вршено је плаћање без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 725 хиљада динара и то за бензин у износу од 137 хиљада динара, по испостављеним рачунима за 2013. годину „БРЗМИН“ Д.О.О. Брзеће и за материјал за посебне намене у износу од 588 хиљада динара, по рачунима ЈП

„Србијашуме“ – ШГ Крушевац, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

• Преузета је обавеза и извршено плаћање за набавку канцеларијског материјала у износу од 119 хиљада динара од занатско трговинске радње Гранд Брус и књижаре „Дамић“ Брус без закључених уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и да обавезе преузимају на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему.*

## 2.10. 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 Брус	745	745	156	27	4	17
Укупно општина – група 483000		16.925	18.925	11.885	11.152	59	94

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 156 хиљада динара на терет средстава буџета, на име накнаде штете по судским пресудама, за које су буџетом планирана средства у износу од 745 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 129 хиљада динара уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, за исплату накнаде штете за повреде и штету насталу услед упада у отворени шахт, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## 2.11. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000

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 Брус	800	306	306	113	37	37
Укупно корисника (1-1)		800	306	306	113	14	37
Укупно општина – група 484000		2.800	2.800	306	113	4	37

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 306 хиљада динара, на терет средстава буџета, за повреде физичког лица настале упадом у шахту и на име постављања и одржавања атмосферске канализације преко поседа физичког лица, за које су буџетом планирана средства у износу од 800 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи у износу од 193 хиљаде динара за повреде физичког лица настале упадом у шахту и на име постављања и одржавања атмосферске канализације преко поседа физичког лица, на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

***Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника 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 Брус	145.497	145.497	32.198	32.198	22	100
<b>Укупно општина – група 511000</b>		<b>167.383</b>	<b>167.533</b>	<b>45.197</b>	<b>41.038</b>	<b>24</b>	<b>91</b>

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 32.198 хиљада динара за зграде и грађевинске објекте на терет средстава буџета, на основу Плана и програма пословања ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус за 2014. годину, и то за: изградњу зграда и објеката износ од 27.137 хиљада динара, која, између осталог, обухвата и радове на реконструисању некатегорисаних путева на територији општине Брус, по уговорима са извођачем радова PREDUZEĆE „MIRAS B“ Д.О.О., Лесеновци-Александровац где дан завршетка радова није уписан у грађевински дневник, јер извођач није окончао радове у уговорима предвиђеном року, нису наплаћивани пенали за сваки дан кашњења приликом извођења радова, иако су пенали за кашњење дефинисани уговорима и због тога није сачињаван записник о примопредаји радова нити је могао бити вршен технички пријем радова и издавање употребних дозвола, изградњу – завршетак радова на главном колектору фекалне канализације до ППОВ Лепенац, радови на изградњи фекалне канализационе мреже у Обилићевој улици по уговорима закљученим са извођачем радова ЈКП „РАСИНА“, Брус где уговорима нису дефинисани пенали за кашњење приликом извођења радова, нису сачињавани записници о примопредаји радова, односно није извршен технички пријем радова и нису издаване употребне дозволе, пошто радови нису окончани и пројектно планирање у износу од 5.061 хиљаде динара, које, између осталог обухвата и рачуне за услуге израде

пројектне документације (план генералне регулације Бруса, план генералне регулације насеља Брзеће – Копаоник, главни пројекат постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Брзеће, главни пројекат за изградњу локалног пута, план детаљне регулације за секундарни туристички центар Гочманци – у зони Националног Парка Копаоник) ИНФОПЛАН доо Аранђеловац, Gradjevska radnja BRANETOM, Surdulica, ХИДРОЗАВОД ДТД ад Нови Сад, Институт за архитектуру и урбанизам Србије, Београд и МНД – Електробиро за пројектовање, Врњачка Бања, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, за које су буџетом планирана средства у износу од 145.497 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 1.982 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају по рачунима за услуге израде пројектне документације (план генералне регулације Бруса, план генералне регулације насеља Брзеће – Копаоник, главни пројекат постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Брзеће, главни пројекат за изградњу локалног пута, план детаљне регулације за секундарни туристички центар Гочманци – у зони Националног Парка Копаоник) ИНФОПЛАН доо Аранђеловац, Gradjevska radnja BRANETOM, Surdulica, ХИДРОЗАВОД ДТД ад Нови Сад, Институт за архитектуру и урбанизам Србије, Београд и МНД – Електробиро за пројектовање, Врњачка Бања, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- За радове на реконструисању некатегорисаних путева на територији општине Брус, по уговорима са извођачем радова PREDUZEĆE „MIRAS B“ D.O.O., Лесеновци-Александровац дан завршетка радова није уписан у грађевински дневник, јер извођач није окончао радове у уговорима предвиђеном року, нису наплаћивани пенали за сваки дан кашњења приликом извођења радова, иако су пенали за кашњење дефинисани уговорима и због тога није сачињаван записник о примопредаји радова нити је могао бити вршен технички пријем радова и издавање употребних дозвола, изградњи – завршетку радова на главном колектору фекалне канализације до ППОВ Лепенац, изградњи фекалне канализационе мреже у Обилићевој улици по уговорима закљученим са извођачем радова ЈКП „РАСИНА“, Брус где уговорима нису дефинисани пенали за кашњење приликом извођења радова, нису сачињавани записници о примопредаји радова, односно није извршен технички пријем радова и нису издаване употребне дозволе, пошто радови нису окончани.
- Издаци за израду пројектне документације у износу од 1.982 хиљаде динара нису евидентирани на одговарајућим контима у оквиру класе 0 и класе 3 па је у Билансу стања мање исказана нефинансијска имовина и капитал у износу 1.982 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да: предузимање обавеза и плаћање из буџета врше на основу валидних рачуноводствених исправа; поштују одредбе закључених уговора и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

### 3.2. Машине и опрема, група 512000

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 Брус	9.200	9.200	5.291	5.291	58	100
<b>Укупно општина – група 512000</b>		<b>15.980</b>	<b>15.980</b>	<b>7.458</b>	<b>7.458</b>	<b>47</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за набавку опреме за потребе овог јавног предузећа у износу од 5.291 хиљаде динара на терет средстава буџета и то за: опрему за саобраћај 1.188 хиљада динара, административну опрему 221 хиљаде динара, у коју је укључена набавка рачунара и штампача од добављача ZANATSKO TRGOVINSKA RADNJA GRAND, Брус без закљученог уговора и без формалне, рачунске и суштинске контроле издатих рачуна за ову опрему и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему 3.882 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 9.200 хиљада динара.

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

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 118 хиљада динара добављачу ZANATSKO TRGOVINSKA RADNJA GRAND, Брус без закљученог уговора за набављену опрему (штампачи и рачунар), што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у укупном износу од 118 хиљада динара за набавку два штампача и рачунара, добављачу ZANATSKO TRGOVINSKA RADNJA GRAND, без валидне рачуноводствене документације, јер за издате рачуне није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.
- Издатак у износу од 3.939 хиљада динара, од чега за набавку рачунара у износу од 57 хиљада динара и за набавку специјалне опреме – бране за чишћење снега у износу од 3.882 хиљаде динара није евидентиран на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал па су у Билансу стања мање исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 3.939 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да преузимање обавеза и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и валидних рачуноводствених исправа и издатке за набавку опреме планирају, евидентирају, извршавају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **4. Набавке**

Вршилац дужности директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус донео је дана 31.01.2014. године под бројем 87-1 План јавних набавки ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус, у законом прописаном року, којим је планирано 55 отворених поступака јавних набавки укупно процењене вредности 118.243 хиљаде динара без ПДВ, односно 144.848 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, девет поступака јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 14.422 хиљаде динара без ПДВ, односно 19.400 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, једна јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда укупно процењене вредности 1.340 хиљада динара без ПДВ, односно 1.608 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, један рестриктиван поступак укупно процењене вредности 8.333 хиљаде динара без ПДВ, односно 10.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

У 2014. години спроведена су три отворена поступка јавних набавки укупно процењене вредности 13.333 хиљаде динара без ПДВ, односно 16.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, осам поступака јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 12.631 хиљаде динара без ПДВ, односно 15.158 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, једна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда укупно процењене вредности 1.340 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус нема службеника за јавне набавке, нити је лицу које обавља послове јавних набавки омогућила да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке, иако је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац, чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа јавне набавке мале вредности мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.
- Правилником о систематизацији и организационој шеми ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус у тачки 4. систематизовани су послови за једног извршиоца на пословима јавних набавки, али није предвиђен услов поседовање сертификата за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама.

***Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да интерним актом о систематизацији за послове јавних набавки предвиде услов поседовање сертификата за јавне набавке, обезбеде службеника за јавне набавке и омогуће лицу које обавља послове јавних набавки полагање стручног испита.***



**1) Јавна набавка велике вредности услуга број: 1/2014 – израда Плана детаљне регулације за секундарни туристички центар Гочаманци – у заштитној зони Националног парка Копаоник – са полазиштем гондолске жичаре.**

Вршилац дужности директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус донео је Одлуку број: 1026 од 15.08.2014. године и решење број: 1027 од 15.08.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку велике вредности услуга – израда Плана детаљне регулације за секундарни туристички центар Гочаманци – у заштитној зони Националног парка Копаоник – са полазиштем гондолске жичаре.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.166 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 26.09.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1200 од 30.09.2014. године на основу кога је в.д. директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус дана 30.09.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 1205 којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача „Институт за архитектуру и урбанизам Србије“ Београд.

Уговор о изради Плана детаљне регулације за секундарни туристички центар Гочманци – у зони националног парка Копаоник – са полазиштем гондолске жичаре број: 1261 закључен је дана 13.10.2014. године између ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус, као наручиоца и Института за архитектуру и урбанизам Србије, Београд и Geo GIS Consultants, Surveying, GIS & Remote Sensing, Београд, као извршилаца. Укупно уговорена цена за услуге износи 3.950 хиљада динара без ПДВ, односно 4.740 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговором је предвиђен аванс од 20% од укупно уговорене цене.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу аванс у износу од 707 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Наручилац је закључио уговор и преузео обавезу за капиталне издатке израде Плана детаљне регулације за секундарни туристички центар Гочаманци – у заштитној зони Националног парка Копаоник – са полазиштем гондолске жичаре у износу од 4.740 хиљада динара са ПДВ, за који је планом набавки предвиђено плаћање у 2014. и 2015. години, а да није на предлог локалног органа надлежног за послове финансија добио сагласност надлежног извршног органа општине Брус, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана .
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца и податке о апропријацији у буџету, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.*

**2) Јавна набавка велике вредности радова број: 1/2014 од 20.02.2014. године – извођење радова на прочишћавању и насипању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Брус.**

Вршилац дужности директора ЈП Дирекције за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус донео је Одлуку број: 170 од 20.02.2014. године и решење број: 171 од 20.02.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку велике вредности радова – извођење радова на прочишћавању и насипању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Брус.

Процењена вредност јавне набавке износи 5.833 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 09.04.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 469 од 15.04.2014. године, на основу кога је в.д. директора ЈП Дирекције за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус дана 16.04.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 473 којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача СР „Љубе“ Куршумлија, односно заједничка понуда понуђача СР „Љубе“ Куршумлија, СТР „Тасић коп“ Прокупље и СЗР „Драган Мирнички“ Куршумлија.

Понуђач „GORKOP“ BRUS поднео је дана 28.04.2014. године ЈП Дирекцији за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус предлог за заштиту права број 3/2014. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је решење број: 4-00-1044/2014 од 19.06.2014. године којим је усвојен захтев за заштиту права подносиоца захтева АGR „GORKOP“ BRUS и делимично поништен отворени поступак јавне набавке радова – насипање и прочишћавање локалних и некатегорисаних путева на територији општине Брус у делу стручне оцене понуда и доношења Одлуке о додели уговора број: 473 од 16.04.2014. године.

Комисија је у поновљеној фази стручне оцене понуда сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 825 од 04.07.2014. године на основу кога је в.д. директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус у поновљеној фази донео Одлуку о додели уговора број: 827 од 04.07.2014. којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача АGR „GORKOP“ BRUS, односно заједничка понуда „GORKOP“ BRUS и ЈКП „РАСИНА“ Брус.

Уговор о извођењу радова на прочишћавању и насипању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Брус број: 1024 закључен је дана 15.08.2014. године између ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус и „GORKOP“ BRUS. Уговором је уговорено укупно радова за вредност до 5.833 хиљаде динара без ПДВ, односно 7.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на временски период од 12 календарских месеци, с тим да уколико се утроше средства за његову реализацију, престаје да важи моментом утрошка средстава.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 1.070 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у

тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Наручилац није обавестио све учеснике у поступку јавне набавке о поднетом захтеву за заштиту права, већ је само објавио обавештење на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 149. став 12. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да поред објављивања на Порталу јавних набавки наручилац треба да обавести све учеснике у поступку јавне набавке о поднетом захтеву за заштиту права.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

### **3) Јавна набавка велике вредности радова број: 4/2014 од 11.07.2014. године – извођење радова на одржавању путева са асфалтним коловозом на територији општине Брус.**

Вршилац дужности директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус донео је Одлуку број: 870 од 11.07.2014. године и решење број: 871 од 11.07.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку велике вредности радова – извођење радова на одржавању путева са асфалтним коловозом на територији општине Брус.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.334 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 15.08.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1039 од 19.08.2014. године, на основу кога је в.д. директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус дана 25.08.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 1058 којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача „MIRAS B“ D.O.O. Лесеновци.

Уговор о извођењу радова на одржавању путева са асфалтним коловозом на територији општине Брус број: 1070 закључен је дана 28.08.2014. године између ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус и „MIRAS B“ D.O.O. Лесеновци. Уговором је уговорено укупно радова за вредност до 3.334 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на временски период од 12 календарских месеци с тим да уколико се утроше средства за његову реализацију, престаје да важи моментом утрошка средстава.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 1.124 хиљаде динара.

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

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

**4) Јавна набавка мале вредности број: 3/2014 од 08.05.2014. године – одржавање јавне уличне расвете.**

Вршилац дужности директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус донео је Одлуку број: 532 од 08.05.2014. године и решење број: 533 од 08.05.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности услуга – одржавање јавне уличне расвете.

Процењена вредност јавне набавке је 1.660 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 19.05.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број: 578 од 21.05.2014. године, на основу кога је в.д. директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус дана 09.06.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 662, којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача DOO JEVTović BOR.

Уговор о одржавању јавне уличне расвете број: 780 закључен је дана 26.06.2014. године између ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус и DOO JEVTović BOR. Уговором је предвиђено да укупно услуга одржавања уличне расвете у општини Брус може да се пружи за износ од 1.660 хиљада динара без ПДВ, односно 2.000 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на период од 12 календарских месеци од дана закључења уговора или до испуњења финансијске вредности уговора.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 586 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није донео Одлуку о додели уговора у року од десет дана, што је супротно члану 108. став 3. Закона о јавним набавкама.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

**5) Јавна набавка мале вредности услуга број: 5 – израда Главног пројекта постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Брзеће.**

Вршилац дужности директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус донео је Одлуку број: 1332 од 27.10.2014. године и решење број: 1333 од 27.10.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности услуга – израда Главног пројекта постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Брзеће.

Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 10.11.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број: 1407 од 12.11.2014. године, на основу кога је в.д. директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус дана 13.11.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 1415 којом је као најповољнија изабрана понуда понуђача „HIDROZAVOD“ DTD а.д. Нови Сад са подизвођачима „HG HIDRO GRUPA“ д.о.о. Београд и „AB & CO GEOSYSTEMS“ д.о.о. Нови Сад.

Уговор број: 1489 закључен је дана 26.11.2014. године између ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус и „HIDROZAVOD“ DTD а.д. Нови Сад са подизвођачима „HG HIDRO GRUPA“ д.о.о. Београд и „AB & CO GEOSYSTEMS“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена цена услуга по уговору износи 2.380 хиљада динара без ПДВ, односно 2.856 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 250 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Уговор је закључен са роком извршења од 120 дана, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

**б) Јавна набавка мале вредности услуга број: 2 – геодетске услуге за потребе ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус у 2014. години.**

Вршилац дужности директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус донео је Одлуку број: 417 од 07.04.2014. године и решење

број: 418 од 07.04.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности услуга – геодетске услуге.

Процењена вредност јавне набавке је 1.600 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 24.04.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број: 492 од 25.04.2014. године, на основу кога је в.д. директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус дана 28.04.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 498 којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача „ГЕО – ЗИМ“ Брус.

Уговор број: 574 закључен је дана 20.05.2014. године између ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус и „ГЕО – ЗИМ“ Брус. Уговором је уговорено да се укупно геодетских услуга по овом уговору може пружити за износ од 1.600 хиљада динара без ПДВ, односно 2.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на период од 12 календарских месеци од дана закључења уговора или до испуњења финансијске вредности уговора.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 920 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроведу у складу са Законом о јавним набавкама.*

**7) Јавна набавка мале вредности добара број: 6 – набавка горива**

Вршилац дужности директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус донео је Одлуку број: 310 од 24.03.2014. године и решење број: 311 од 24.03.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – набавка горива.

Процењена вредност набавке је 1.250 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 07.04.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број: 419 од 07.04.2014. године, на основу кога је в.д. директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус дана 28.04.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 433 од 09.04.2014. године, којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача „BRZMIN“ д.о.о. Брзеће.

Уговор о купопродаји горива број: 481 закључен је дана 28.04.2014. године између ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус и „BRZMIN“ д.о.о. Брзеће. Уговором је предвиђено да се гориво може испоручити у вредности од 1.250 хиљада динара без ПДВ, односно 1.500 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на период од 12 календарских месеци од дана закључења уговора или до испуњења финансијске вредности уговора.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 577 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није закључио уговор у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

**8) Јавна набавка мале вредности добара број: 6 – набавка материјала за одржавање путева.**

Вршилац дужности директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус донео је Одлуку број: 747 од 19.06.2014. године и решење број: 748 од 19.06.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара обликовану по партијама – набавка материјала за одржавање путева.

Процењена вредност јавне набавке је 1.580 хиљада без ПДВ. Након отварања понуда дана 30.06.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 799 од 30.06.2014. године, за Партију 1 и Партију 2, на основу кога је в.д. директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус донео за Партију 1 – агрегат – Одлуку о обустави поступка број: 802 од 01.07.2014. године којом је обустављен поступак јавне набавке мале вредности добара број: 6 за набавку материјала за одржавање путева за Партију 1 – агрегат јер није пристигла ни једна понуда и за Партију 2 – бетонске цеви – Одлуку о додели уговора број: 803 од 01.07.2014. године којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача „BРАЌА PREDOLAC TEXING“ О.Д. Разбојна.

Уговор, за Партију 2, број: 837 закључен је дана 08.07.2014. године између између ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус и „BRASА PREDOLAC TEXING“ O.D. Разбојна. Укупна уговорена вредност уговора износи 580 хиљада динара без ПДВ, односно 696 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на период од 12 календарских месеци од дана закључења уговора.

У 2014. години по уговору за Партију 2 – бетонске цеви плаћено је 310 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

**9) Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број: 2 – извођење додатних радова на реконструкцији локалног пута Ливађе – Ниневац.**

Вршилац дужности директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус донео је Одлуку број: 250 од 10.03.2014. године и решење број: 251 од 10.03.2014. године којим је, по претходно прибављеном мишљењу Управе за јавне набавке, покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда – извођење додатних радова на реконструкцији локалног пута Ливађе – Ниневац.

Процењена вредност јавне набавке је 1.340 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 26.03.2014. године, о чему је сачињен записник, обављени су истог дана преговори са понуђачем „MIRAS B“ D.O.O. Лесеновци о извођењу додатних радова на реконструкцији локалног пута Ливађе – Ниневац, о чему је сачињен записник о преговарању у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 351 од 27.03.2014. године, на основу кога је в.д. директора ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус дана 27.03.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 354 којом је додељен уговор понуђачу „MIRAS B“ D.O.O. Лесеновци.

Уговор о грађењу закључен је дана 08.04.2014. године између ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус, као наручиоца и „MIRAS B“ D.O.O. Лесеновци, као извођача. Уговором је предвиђено да ће уговорене радове



извођач извести за уговорену цену од 1.339 хиљада динара без ПДВ, односно 1.607 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, у року од 20 дана од дана закључења уговора.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 1.294 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса нису потписали сви чланови комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

## **5. Биланс стања**

### **5.1. Попис имовине и обавеза**

Надзорни одбор ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус донео је Одлуку о годишњем попису и именовању пописне комисије број: 1626-6 од 24.12.2014. године, измењену Одлуком број: 1659-3 од 29.12.2014. године, којом је одређено вршење годишњег пописа за 2014. годину и именована комисија за вршење пописа.

Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис.

Након извршеног пописа, комисија је дана 25.02.2015. године саставила Извештај о извршеном попису средстава, обавеза и потраживања у ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус за 2014. годину. Надзорни одбор ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус донео је дана 27.02.2015. године Одлуку број: 277-3 којом је усвојен Извештај о извршеном попису средстава, обавеза и потраживања ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.

Увидом у пописне листе утврђено је да: попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама јер није вршено њихово усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа и пописне листе инвентара и опреме не садрже цене пописаног инвентара и опреме па се не може проверити вредносни обрачун пописаног инвентара и опреме.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да је комисија дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.
- Пописне листе инвентара и опреме не садрже цене пописаног инвентара и опреме па се не може проверити вредносни обрачун пописаног инвентара и опреме, што је супротно

члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

• Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза не садржи појединачне дужнике и повериоце са износима потраживања, односно обавеза и није вршен према стању у пословним књигама, јер њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

• Извештај о извршеном попису не садржи: начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус. Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 5 конфирмација, од којих у два случаја није потврђено стање обавеза.

Преглед неусклађених обавеза:

(у 000 динара)

Редни број	купци/добављачи	Износ код добављача	Износ код ЈП Дирекција	Разлика
1	2	3	4	5
1.	ИМК „14. Октобар“ а.д., Крушевац	470	351	119
2.	„Електродистрибуција“ доо Крушевац	979	789	190
	<b>Укупно:</b>	<b>1.449</b>	<b>1.140</b>	<b>309</b>

**У поступку ревизије утврђено је да ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усклађене обавезе у износу од најмање 309 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

**Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да редовно врше усаглашавање својих обавеза.**

## **5.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус на дан 31.12.2014. године, износи 1.057.425 хиљада динара.

**а) Нефинансијска имовина** – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 1.019.214 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** – ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус је на овој позицији евидентирала износ од 743.765 хиљада динара и то за путеве, тротоаре, улице, мостове и остале објекте који су финансирани на класи 500000 – Издаци, а за које ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус не поседује доказе о стварним правима на њима. Највеће увећање настало је услед: изградње и рехабилитације путева, асфалтирања путева, асфалтирања тротоара, изградње водоводне и канализационе мреже и израде пројектне документације.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:**

- ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 743.765 хиљада динара (путеви 6.285.000м<sup>2</sup>, улице 213.121м<sup>2</sup>), за које не поседује доказ о правима на њима, што је супротно члану 4. Закона о државном премеру и катастру.
- ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача, јединствену евиденцију непокретности у јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што је супротно члану 64. став 8. Закона о јавној својини.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да за зграде и грађевинске објекте, које воде у пословним књигама, обезбеде доказе о правима на њима у складу са Законом о државном премеру и катастру и Законом о јавној својини и оснивачу доставе евиденцију непокретности у јавној својини ради достављања Дирекцији за имовину Републике Србије.*

**Опрема, конто 011200** – Вредност опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 1.752 хиљаде динара (за: опрему за саобраћај, канцеларијску опрему и рачунарску опрему).

**Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100** – На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2014. године, исказан је износ од 273.697 хиљада динара, а представља износе за објекте који су у припреми и то: путеве и улице износ од 98.071 хиљаде динара, ППОВ – Сребренац износ од 12.714 хиљада динара, зграда Росуље у износу од 772 хиљаде динара, фекални колектор Бруса 102.810 хиљада динара, фекална канализација Брзеће износ од 7.710 хиљада динара, водовод Ботуња 15.953 хиљаде динара и магистрални водовод Бруса 35.667 хиљада динара.

**б) Финансијска имовина** – Финансијска имовина је исказана у износу од 38.211 хиљада динара.

**Жиро и текући рачуни, конто 121100** – На дан 31.12.2014. године у Билансу стања ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус исказана су средства у укупном износу од четири хиљаде динара.

**Остала новчана средства, конто 121700** – На дан 31.12.2014. године у Билансу стања ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус на депозитном рачуну исказана су средства у укупном износу од 10 хиљада динара.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** - На дан 31.12.2014. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 1.094 хиљаде динара и то по основу потраживања од запосленог за откуп стана. На овом конту ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус нема евидентирана друга потраживања.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** - На дан 31.12.2014. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус исказани су у износу од 37.103 хиљаде динара.

### 5.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус за 2014. годину, износи 1.057.425 хиљада динара.

**а) Обавезе** - Обавезе су исказане у износу од 38.197 хиљада динара.

**Добављачи у земљи, конто 252100** – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 37.103 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:**

• По основу конфирмација, добијених у поступку ревизије, на захтев ревизора, неусаглашено стање код ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус износи 309 хиљада динара.

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

Р.бр	Група конта	ОПИС	ЈП Дирекц.
1	411	Укупна апропријација	8,599
		Исказано извршење	8,576
		<b>Разлика (1)</b>	<b>23</b>
		Обавезе по рачунима	617
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(594)</b>
2	412	Укупна апропријација	1,539

		Исказано извршење	1,535
		<b>Разлика (1)</b>	<b>4</b>
		Обавезе по рачунима	110
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(106)</b>
3	414	Укупна апропријација	300
		Исказано извршење	124
		<b>Разлика (1)</b>	<b>176</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>176</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Јавног предузећа Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус за 2014. годину*

4	415	Укупна апропријација	250
		Исказано извршење	192
		<b>Разлика (1)</b>	<b>58</b>
		Обавезе по рачунима	
5	421	Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>58</b>
		Укупна апропријација	27,650
		Исказано извршење	23,297
6	422	<b>Разлика (1)</b>	<b>4,353</b>
		Обавезе по рачунима	2,954
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>1,399</b>
7	423	Укупна апропријација	700
		Исказано извршење	296
		<b>Разлика (1)</b>	<b>404</b>
		Обавезе по рачунима	
8	424	Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>404</b>
		Укупна апропријација	4,400
		Исказано извршење	2,992
9	425	<b>Разлика (1)</b>	<b>1,408</b>
		Обавезе по рачунима	220
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>1,188</b>
10	426	Укупна апропријација	37,000
		Исказано извршење	20,438
		<b>Разлика (1)</b>	<b>16,562</b>
		Обавезе по рачунима	6,254
11	465	Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>10,308</b>
		Укупна апропријација	500
		Исказано извршење	206
12	482	<b>Разлика (1)</b>	<b>294</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>294</b>
13	483	Укупна апропријација	5,400
		Исказано извршење	2,968
		<b>Разлика (1)</b>	<b>2,432</b>
		Обавезе по рачунима	200
14	484	Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>2,232</b>
		Укупна апропријација	84
		Исказано извршење	84
15	511	<b>Разлика (1)</b>	<b>-</b>
		Обавезе по рачунима	79
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(79)</b>
16	512	Укупна апропријација	400
		Исказано извршење	280
		<b>Разлика (1)</b>	<b>120</b>
		Обавезе по рачунима	
17	541	Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>120</b>
		Укупна апропријација	745
		Исказано извршење	156
18	541	<b>Разлика (1)</b>	<b>589</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>589</b>
19	484	Укупна апропријација	800

		Исказано извршење	306
		<b>Разлика (1)</b>	<b>494</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
15	511	<b>Разлика (2)</b>	<b>494</b>
		Укупна апропријација	145,497
		Исказано извршење	32,198
		<b>Разлика (1)</b>	<b>113,299</b>
16	512	Обавезе по рачунима	29,239
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>84,060</b>
		Укупна апропријација	9,200
17	541	Исказано извршење	5,291
		<b>Разлика (1)</b>	<b>3,909</b>
		Обавезе по рачунима	351
		Обавезе по уговорима	
18	541	<b>Разлика (2)</b>	<b>3,558</b>
		Укупна апропријација	6,051
		Исказано извршење	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>6,051</b>
19	541	Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>6,051</b>
		<b>Разлика (2) - Укупне обавезе преко неизвршене апропријације</b>	<b>(779)</b>

**У поступку ревизије преузетих обавеза наведених у претходној табели, утврђено је следеће:**

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 779 хиљада динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 594 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;
- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 106 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је и исплаћено дванаест месечних социјалних доприноса.
- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 79 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за децембар месец.

*Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус 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.*

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300** - Исказани су у износу од 1.094 хиљаде динара, а односе се на ненаплаћена потраживања од запосленог за откуп стана

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 1.019.228 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** – Нефинансијска имовина у сталним средствима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус са стањем на дан 31.12.2014. године износи 1.019.214 хиљада динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима је усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима.

**Финансијска имовина, конто 311700** – Исказан износ од 10 хиљада динара односи се на средства на рачуну ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус – депозит.

**Вишак прихода и примања - суфицит, конто 321121** - На основу Завршног рачуна ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус за 2014. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од четири хиљаде динара.