



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ И РАЗВОЈ ОПШТИНЕ  
ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ“ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2515-2/2015-04  
Београд, 23. децембар 2015. године**



**САДРЖАЈ**

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

**1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 5**

**2. Извештај о ревизији правилности пословања ..... 6**

**ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке**

**ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ за 2014. годину**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ И РАЗВОЈ ОПШТИНЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ“

#### 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ за 2014. годину (у даљем тексту Дирекција за изградњу), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави 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*

У складу са Законом о буџетском систему и Статутом Дирекције за изградњу руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>4</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>5</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање расхода и издатака које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени расходи и издаци 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. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија,

<sup>1</sup>„Сл. гласник РС“, бр.98/2006

<sup>2</sup>„Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007и 36/2010

<sup>3</sup>„Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013 и 142/2014

<sup>4</sup>„Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

<sup>5</sup>„Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013, 106/2013 и 120/2013

такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова.

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 Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“, на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми исказан је износ од 24.566 хиљада динара, а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине испуњава услов за пренос у употребу.

### ***Мишљење са резервом***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у пасусу основе за изражавање мишљења са резервом расходи, издаци и обавезе за 2014. годину Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ приказани су истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.**

*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**

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

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

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

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја 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 саставним деловима финансијских извештаја, 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 саставни делови финансијских извештаја 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 и правилности пословања, Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је неправилно створило обавезе у износу од најмање 42.138 хиљада динара, и то: извршило расходе у износу 13.299 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације; преузело обавезе и извршило плаћања у износу од 2.122 хиљаде динара без закљученог уговора или другог писаног акта; супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама извршило расходе у износу од 146 хиљада динара; извршило набавке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 14.010 хиљада динара и преузело обавезе веће од одобрене апропријације у износу од најмање 12.561 хиљаду динара.

### ***Мишљење са резервом***

**Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке описане у пасусу основе за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ 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**





**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-2515-2/2015-04**  
**Београд, 23. децембар 2015. године**



## **САДРЖАЈ**

<b>1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>



## **1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ за 2014. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то:

1. На групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми исказан је износ од 24.566 хиљада динара, а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине испуњава услов за пренос у употребу.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

За неправилности одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ препоручујемо да:

1. Изврше анализу нефинансијске имовине у припреми и изврше пренос имовине која испуњава услов за пренос у употребу (тачка 1.1).

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

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 42.138 хиљаде динара и то:

1. извршило расходе без веродостојне рачуноводствене документације у износу 13.299 хиљада динара за изведене радове без ангажовања надзорног органа (тачка 2.9);
2. преузело обавезе и извршило расходе у износу од 2.122 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта за радове на изградњи и одржавању (тачка 2.7 и 2.11);
3. извршило расходе супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама износ од 146 хиљада динара за погрешно дозначена средства и мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе (тачка 2.2 и 2.3);
4. преузела обавезе и извршила расходе у износу од 14.010 хиљада динара без поштовања законских процедура код спровођења поступка јавних набавки и то:
  - без спроведеног поступка јавне набавке у износу 12.343 хиљаде динара (тачка 2.9; 2.10 и 2.11) и
  - без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу 1.667 хиљада динара (тачка 3);
5. попис није у потпуности извршен у складу са законским прописима (тачка 4);
6. преузела обавезе веће од одобрене апропријације у износу од најмање 12.561 хиљаду динара (тачка 5).

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

За неправилности одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ препоручујемо да:

1. расходе и издатке извршавају на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.1);
2. обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правог акта (тачка 3.2);
3. обезбеде повраћај погрешно дозначених средстава у буџет и правилно врше обрачун и уплату пореза и доприноса (тачка 3.3);

4. обезбеде поштовање законских прописа при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.4);
5. приликом спровођења пописа поштују законске прописе (тачка 3.5);
6. обавезе преузимају до висине одобрених апропријација (тачка 3.6).

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА  
ИЗГРАДЊУ И РАЗВОЈ ОПШТИНЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ“  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2515-2/2015-04  
Београд, 23. децембар 2015. године**





## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>5</b>
<b>2. Текући расходи, класа - 400000 .....</b>	<b>6</b>
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	6
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	8
2.3. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	8
2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	9
2.5. Стални трошкови, група – 421000 .....	9
2.6. Трошкови путовања, група – 422000 .....	10
2.7. Услуге по уговору, група 423000 .....	10
2.8. Специјализоване услуге, група – 424000.....	11
2.9. Текуће поправке и одржавање, група – 425000 .....	11
2.10. Материјал, група – 426000 .....	15
2.11. Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	16
<b>3. Јавне набавке.....</b>	<b>19</b>
<b>4. Попис имовине и обавеза.....</b>	<b>23</b>
<b>5. Преузете обавезе .....</b>	<b>24</b>



## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Скупштина општине Петровац на Млави је основала Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ Одлуком о оснивању број 020-60/96 од 18.09.1996. године. На седници одржаној дана 13.03.2013. године Скупштина Општине донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ те је надзорни одбор на седници одржаној дана 15.05.2013. године донео нови Статут заведен бројем 574.

Јавно предузеће је основано за вршење послова и услуга од општег интереса у области планирања и уређења простора и насеља, уређивања, коришћења, унапређења и заштите грађевинског земљишта, изградње, одржавања и заштите локалних путева на територији општине и улица у граду Петровцу, изградње, одржавања и заштите објеката заједничке комуналне потрошње, као и услуга које су од интереса за живот и рад грађана и рад органа општине Петровац на Млави.

Претежна делатност јавног предузећа је: изградња аутопутева, улица, друмова и других путева за возила и пешаке; површински радови на улицама, путевима, аутопутевима, мостовима или тунелима; асфалтирање путева; бојење и обележавање ознака на путевима; постављање ограда и саобраћајних ознака и слично; изградња аеродромских pista. Остале делатности јавног предузећа су: разрада грађевинских пројеката; изградња стамбених и нестамбених зграда, изградња железничких пруга и подземних железница; изградња мостова и тунела; изградња цевовода; изградња електричних и телекомуникационих водова; изградња хидротехничких објеката; изградња осталих непоменутих грађевина; рушење објеката; припрема градилишта; испитивање терена бушењем и сондирањем; постављање електричних инсталација; постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система; остали инсталациони радови у грађевинарству; куповина и продаја властитих некретнина; изнајмљивање властитих или изнајмљивање некретнина и управљање; делатност агенције за некретнине; управљање некретнинама за накнаду; рачуноводствени, књиговодствени и ревизорски послови, пореско саветовање; архитектонска делатност; инжењерске делатности и техничко саветовање; медијско представљање; услуге уређења и одржавања околине; фотокопирање, припремање докумената и друга специјализована канцеларијска подршка и делатност синдиката.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре. Седиште предузећа је у улици Бате Булића бб. Матични број предузећа је 17116029. Порески идентификациони број је 101587532.

На дан 31.12.2014. године Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је имало 13 запослених лица.

Органи овог јавног предузећа су: надзорни одбор и директор.

Финансијски извештаји Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ представљају саставни део консолидованог завршног рачуна буџета општине Петровац на Млави за 2014. године. 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 и развој општине Петровац на Млави“.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>6</sup> је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и члановима 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања<sup>7</sup> Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

## 2. Текући расходи, класа - 400000

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

Како Општинска управа није вршила усаглашавање стања са индиректним корисницима за које је у буџетском смислу одговорна, није испуњен захтев да трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама индиректног корисника буџетских средстава морају бити ажурни и у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора, што је за последицу имало велике разлике у подацима исказаним у главној књизи трезора и подацима исказаним код Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“. Ова чињеница је обелодањена и у основи за изражавање мишљења са резервом.

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“, извршен је увид у следеће расходе:

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

Група конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о раду<sup>8</sup>.

у хиљадама 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	Дирекција за изградњу	7.626	7.626	7.626	7.626	100	100
2	Укупно све организационе јединице	7.626	7.626	7.626	7.626	100	100
3	Укупно Општина	172.579	172.579	169.670	167.918	97	99

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006.

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС“, број 51/07 и 14/08-испр.

<sup>8</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013.

Одлуком о буџету за 2014. године број 020-282/13-02 од 24.12.2013. године планирана су средства за плате у износу од 7.626 хиљада динара.

У 2014. години у Дирекцији за изградњу и развој општине Петровац на Млави (у даљем тексту: Дирекција) исплаћене су плате од децембра 2013. до октобра 2014. године. Плате су планиране према упутству министарства на истом нивоу као и 2013. године. У Дирекцији је на дан 31.12.2014. године било запослено 13 лица: директор, 11 лица запослених на неодређено време и једно лице запослено на одређено време.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији са пописом послова и радних задатака Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ од 08.09.2014. године број 1070/1 систематизовано је 15 радних места. Утврђена је Општа служба у којој су секретар и девет извршилаца и Урбанистичка служба са четири извршиоца. Број извршилаца послова и радних задатака утврђује се сваке године у складу са Планом и програмом рада за наредну годину. Правилником о радним односима из 05.11.2001. године ближе су одређене одговорности, права и обавезе радника у Јавном предузећу. Правилником о платама запослених у Јавном предузећу „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ број 691 од 16.06.2003. године одређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених лица и исти се распоређују према звањима, занимањима и пословима које обављају у IX платних група.

Правилником о платама изабраних, именованих и постављених лица одређено је да ће се плате директора установа и предузећа чији је оснивач Скупштина општине уредити посебним Закључком комисије за именовање, у проценту полазећи од пуног износа плате председника Скупштине општине. Плата директора Дирекције према Закључку комисије спада у прву групу положаја, те му је основни коефицијент увећан за 30% по основу функционалног додатка. Ревизору није достављен на увид Анекс уговора о раду директора, како би се имао увид у елементе везане за радни однос.

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

- није подношен ЗИП1 образац, који је корисник био обавезан да достави на оверу надлежном органу јединици локалне самоуправе, супротно члану 3. Уредби о начину и контроли обрачуна и исплати зарада у јавним предузећима;
- Дирекција није сваког месеца трезору достављала Образац извештаја о исплаћеним зарадама који садржи податке о броју запослених, укупној заради, укупном увећању, укупној нето заради и укупној бруто заради, као и остале податке, супротно члану 13. Правилника о извештавању о исплаћеним зарадама у јавном сектору<sup>9</sup>;
- уговорима о раду (решењима) су запосленима утврђени коефицијенти који нису у складу са Правилником о платама;
- неопорезиви износ код обрачуна плата утврђен је у мањем износу и тиме је више плаћен порез на зараде, супротно члану 15а. Закона о порезу на доходак грађана;
- накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора није обрачунавана у висини просечне зараде већ у висини зараде коју би запослени остварио за месец у којем користи годишњи одмор, супротно члану 114. Закона о раду;
- доприноси нису исплаћивани истовремено са исплатом зараде, супротно члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

**Препоручујемо одговорним лицима да: достављају ЗИП1 образац на оверу надлежном органу јединици локалне самоуправе; трезору достављају Образац извештаја о исплаћеним зарадама у складу са Правилником о извештавању о исплаћеним зарадама у јавном сектору; изврше усклађивање коефицијената из решења са Правилником о платама; правилно утврде неопорезиви износ за обрачун плата; накнаде зараде за време**

<sup>9</sup>(„Сл. гласник РС“, број 100/12)

**одсуствовања због годишњег одмора обрачунавају у складу са законском регулативом; доприносе исплаћују истовремено са исплатом зараде.**

## 2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

у хиљадама 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	Дирекција за изградњу	1.365	1.365	1.406	1.406	103	100
2	Укупно све организационе јединице	1.365	1.365	1.406	1.406	103	100
3	Укупно Општина	32.382	32.382	31.322	31.322	97	100

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>10</sup> обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Одлуком о буџету за 2014. године планирана су средства за доприносе у износу 1.365 хиљада динара, из буџетских средстава У 2014. години исплаћени су доприноси за период децембар 2013. године до октобра 2014. године.

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

- у главној књизи трезора исказани су доприноси: 1.350 хиљада динара за ПИО, 41 хиљаду динара за здравство и пет хиљада динара за незапосленост, док су у евиденцији Дирекције исказани доприноси: 908 хиљада динара за ПИО, 401 хиљада динара за здравство и 47 хиљада динара за незапосленост, што је последица неусаглашавања директног са индиректним корисником буџетских средстава, супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- у евиденцији Дирекције исказани су доприноси у износу од 41 хиљаде динара мањи у односу на главну књигу трезора што је последица преноса средстава дана 27.02.2014. године са рачуна буџета на рачун Дирекције уместо на рачун Дирекције за омладину и спорт, које Дирекција није вратила на рачун буџета већ је искористила за плаћање других обавеза, супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да усаглашавају своју евиденцију са главном књигом трезора; изврше повраћај погрешног дозначених средстава у буџет.**

## 2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

у хиљадама 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	Дирекција за изградњу	214	214	214	214	100	100
2	Укупно све организационе јединице	214	214	214	214	100	100
3	Укупно Општина	5.740	5.740	5.678	5.678	99	100

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 84/2004 ... 5/2009

Остале помоћи запосленима – 414419. Извршени су расходи у износу од 214 хиљада динара. Одлуком о исплати солидарне помоћи број 1633 одобрава се исплата запосленима у нето износу од по 15 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да на исплату ових примања запослених нису плаћени доприноси у износу од 105 хиљада динара, супротно члану 7, 8. и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему. Такође, порез је мање обрачунат и плаћен у износу од 8 хиљада динара, супротно члану 3. и 15. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса на лична примања запослених.**

#### 2.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

у хиљадама 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	Дирекција за изградњу	440	440	425	425	97	100
2	Укупно све организационе јединице	440	440	425	425	97	100
3	Укупно Општина	5.515	5.515	5.701	5.701	103	100

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – 415112. Извршени су расходи у износу од 425 хиљада динара за превоз запослених лица. Другим ребалансом планирана су средства у износу од 440 хиљада динара. У 2014. години исплаћен је превоз за период децембар 2013. године до новембра 2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да неопорезиви део није обрачунаван сразмерно данима на раду, као и да на део изнад неопорезивог није примењен коефицијент за прерачун како би се добио опорезив износ, те је самим тим мање плаћен порез на доходак грађана, супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.

**Препоручујемо одговорним лицима да расходе за превоз запосленима за долазак и одлазак са рада извршавају у складу са Законом о порезу на доходак грађана.**

#### 2.5. Стални трошкови, група – 421000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	8.330	8.330	8.049	8.049	97	100
2	Укупно све организационе јединице	8.330	8.330	8.049	8.049	97	100
3	Укупно Општина	42.204	42.204	36.927	36.462	86	99

Услуге за електричну енергију – 421211. Извршени су расходи у износу од 7.509 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

## 2.6. Трошкови путовања, група – 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

у хиљадама 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	Дирекција за изградњу	150	150	95	95	63	100
2	Укупно све организационе јединице	150	150	95	95	63	100
3	Укупно Општина	23.580	23.580	23.069	11.309	48	49

На овој позицији евидентирани су расходи у који се односи на остале трошкове за пословна путовања.

Остали трошкови за пословна путовања – 422199. Извршени су расходи у износу од 88 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су дневнице за службено путовање у земљи су исплаћивање у висини неопорезивог износа, без донетог интерног акта о висини дневнице, што је супротно члану 38(а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе. Дирекција је у 2015. години донела Правилник о раду којим је регулисала висину дневница за службено путовање у земљи и у иностранству.

## 2.7. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

у хиљадама 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	Дирекција за изградњу	3.700	3.700	3.039	3.087	82	102
2	Укупно све организационе јединице	3.700	3.700	3.039	3.087	83	102
3	Укупно Општина	36.167	36.167	32.078	35.519	98	111

Остале стручне услуге – 423599. Извршени су расходи у износу од 1.427 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 395 хиљада динара по рачунима 2013 1/11 и 2013 2/11 добављача „ЕЛЕКТРО ЕНЕРГЕТИК“ д.о.о. Стамница за услуге одржавања јавне расвете, а да нису достављане оверене месечне ситуације и коначне ситуације супротно члану 4. Уговора. Дирекција није именовала надзорни орган из редова овлашћених стручњака и није доставила именовање извођачу, супротно члану 5. Уговора. Надзорни орган није давао налоге Извођачу, који је био дужан да поступа по налогу истог и није могао да приступа без налога, супротно члану 6. Уговора;
- извршени су расходи у износу од 477 хиљада динара по рачуну 2014 08/7 добављача ЕЛЕКТРО ЕНЕРГЕТИК д.о.о. Стамница за услуге одржавања јавне расвете без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

**Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.**



Остале опште услуге – 423911. Извршени су расходи у износу од 568 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 72 хиљаде динара по рачуну 13-RN011000009 добављача „МЛАВА ГРАДЊА“ С.З.Р. Петровац за израду инсталација и подних лампи на тргу у Петровцу на основу ког се не може утврдити ко је и на који начин услуге реализовао, односно на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, у складу Уредбом о буџетском рачуноводству.**

## 2.8. Специјализоване услуге, група – 424000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	2.350	2.350	1.062	1.062	45	100
2	Укупно све организационе јединице	2.350	2.350	1.062	1.062	45	100
3	Укупно Општина	13.473	13.473	8.793	10.250	76	117

Геодетске услуге – 424631. Извршени су расходи у износу од 261 хиљаду динара. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Остале специјализоване услуге – 424911. Извршени су расходи у износу од 763 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

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

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	45.724	45.724	45.688	45.688	100	100
2	Укупно све организационе јединице	45.724	45.724	45.688	45.688	100	100
3	Укупно Општина	74.164	74.164	72.481	85.241	115	118

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191.

*Летње одржавање улица и путева*

1. Реализовано је према уговору број 815 од 19.06.2013. године закљученим са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави за радове на одржавању улица и локалних путева – крпљење и санација у општини Петровац на Млави.

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

- Уговор о извођењу радова број 815 од 19.06.2013. године не садрже податке о уговореној количини, вредности и року за извођење радова, те се у моменту преузимања обавезе није могло знати да ли је износ преузете обавезе до нивоа или изнад нивоа одобрене

апропријације, супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему у коме је наведено да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма;

- уговорене су само јединичне цене што је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом. Потребно је да се понуда односи на комплетан посао, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетан посао, јер се посао не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере;
- по основу овог уговора, према подацима из тестираног узорка, на основу пете привремене ситуације број 391 укупна вредност изведених радова до 12.11.2013. године износи 11.681 хиљада динара без ПДВ, односно 14.017 хиљада са ПДВ, што је изнад процењене вредности радова која је била утврђена конкурсном документацијом у висини од 8.000 хиљада динара без ПДВ што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- плаћање издатака за изведене радове у износу од најмање 5.449 хиљада динара извршене по петој привременој ситуацији број 391 од 13.11.2013. године која не садржи печат стручног надзора за извођење радова, извршено је на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- грађевинска књига и грађевински дневник за ову фазу изведених радова нису оверени печатом надзорног органа, што је супротно члану 3. и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

2. Дирекција за изградњу и развој закључила је уговор број 616 20.05.2014. године за одржавање асфалтираних улица и локалних путева и тротоара са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави за 2014. годину.

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

- Уговор о извођењу радова број 616 од 20.05.2014. године не садржи податке о уговореној количини, вредности и року за извођење радова, те се у моменту преузимања обавезе није могло знати да ли је износ преузете обавезе до нивоа или изнад нивоа одобрене апропријације, супротно члану 5. Закона о буџетском систему у коме је наведено да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма и супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговорене су само јединичне цене што је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом. Потребно је да се понуда односи на комплетан посао, а понуда са јединичним ценама, без датих количина, не може се сматрати понудом за комплетан посао, јер се посао не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере;
- по основу овог уговора, према подацима из тестираног узорка, на основу шесте привремене ситуације број 384 укупна вредност изведених радова до 25.11.2014. износи 16.600 хиљада динара без ПДВ, односно 19.920 хиљада са ПДВ, што је изнад процењене вредности радова која је била утврђена конкурсном документацијом у висини од 12.500 хиљада динара без ПДВ, те су расходи у износу од најмање 4.060 хиљада динара

извршени без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- плаћање издатака за изведене радове у износу од најмање 7.525 хиљада динара по шестој привременој ситуацији број 384 од 13.11.2014. године која не садржи печат стручног надзора за извођење радова, извршено је на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- грађевинска књига и грађевински дневник за ову фазу изведених радова нису оверени печатом надзорног органа, што је супротно члану 3. и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

#### *Израда хоризонталне и вертикалне сигнализације*

Уговор број 613 од 20.05.2014. године за израду хоризонталне и вертикалне сигнализација закључен са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави.

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

- Уговор о извођењу радова број 613 од 20.05.2014. године не садржи податке о уговореној количини, вредности и року за извођење радова, те се у моменту преузимања обавезе није могло знати да ли је износ преузете обавезе до нивоа или изнад нивоа одобрене апропријације, супротно члану 5. у коме је наведено да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма и члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговорене су само јединичне цене што је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом. Потребно је да се понуда односи на комплетан посао, а понуда са јединичним ценама, без датих количина, не може се сматрати понудом за комплетан посао, јер се посао не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере;
- плаћање издатака за изведене радове у износу од најмање 325 хиљада динара по другој привременој ситуацији број 228 од 15.07.2014. године која не садржи печат стручног надзора за извођење радова, извршено је на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- грађевинска књига и грађевински дневник за ову фазу изведених радова нису оверени печатом надзорног органа, што је супротно члану 3. и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- према подацима из грађевинског дневника радови су почели 03.06.2014. године и нису завршени у уговореном року од 20 радних дана, што је супротно члану 6. Уговора број 613.

#### *Радови на риперовању и изради коловозне конструкције сеоских путева у Месним заједницама Мало Лаоле и Велико Лаоле*

Радови су изведени на основу уговора број 691/1 од 03.06.2013. године закљученим са СЗАР „Зоран и Милан Лаолац“, Велико Лаоле. Укупно извршени расходи износе 1.464 хиљаде динара.

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

- Уговор о извођењу радова број 691/1 од 03.06.2013. године не садржи податке о уговореној количини, вредности и року за извођење радова. У моменту преузимања обавезе није се могло знати да ли је износ преузете обавезе до нивоа или изнад нивоа

одобрене апропријације, супротно члану 5. Закона о буџетском систему у коме је наведено да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма и члану 56. Закона о буџетском систему;

- уговорене су само јединичне цене што је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом. Потребно је да се понуда односи на комплетан посао, а понуда са јединичним ценама, без датих количина, не може се сматрати понудом за комплетан посао, јер се посао не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере;
- Дирекција за изградњу и развој извршила је набавку и плаћање радова у износу од 1.464 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### *Набавка бетонских цеви и бетонске галантерије*

Уговор број 707 од 10.06.2014. године за набавку бетонских цеви и бетонске галантерије закључен је са „Јовић производња“ д.о.о. Шетоње. Укупно извршени расходи у 2014. години износе 3.134 хиљаде динара.

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

- Уговор о набавци материјала број 707 од 10.06.2014. године не садржи податке о уговореној количини, вредности и року за извођење радова. У моменту преузимања обавезе није се могло знати да ли је износ преузете обавезе до нивоа или изнад нивоа одобрене апропријације, супротно члану 5. Закона о буџетском систему у коме је наведено да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма и члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговорене су само јединичне цене што је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом. Потребно је да се понуда односи на комплетан посао, а понуда са јединичним ценама, без датих количина, не може се сматрати понудом за комплетан посао, јер се посао не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере;
- Дирекција за изградњу и развој извршила је набавку и плаћање добара у износу од најмање 520 хиљада динара без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### *Споразум о измирењу дуга*

Споразум о измирењу дуга закључен између Дирекције за изградњу и развој и „Алпине камен“ д.о.о. Баточина дана 11.03.2014. године о измирењу дуга за испоручени камен. У споразуму се констатује да доспели дуг за испоручени камен на дан 11.03.2014. године износи 5.007 хиљада динара. Уговорено је измирење дуга на шест месечних рата почев од априла месеца. Прва рата износи 1.007 хиљада динара, а осталих пет рата у износу од 800 хиљада динара.

Споразум је закључен са „Алпине камен“ д.о.о. Баточина, које је у међувремену, односно 11.04.2014. године извршио промену назива и седишта у „Теко Mining“ д.о.о. Београд.

На конту 425191 евидентирани су и расходи по основу следећих радова:

- (1) извођење радова на постављању путоказних табли „Стадион ФК Слога“ према рачуну број 44/14 од 18.03.2014. године СЗР „Лукић Инжењерин“ Велико Лаоле на износ од 63 хиљаде динара;
- (2) радови на поправци пута Лопушник-Бошњак према рачуну „Панорама Турс“ д.о.о. Лопушник број 39/14 од 09.09.2014. године на износ од 251 хиљаду динара.
- (3) радови на ископу земље и армирано бетонски радови на локалном путу Бусур – Стара школа, према рачуну број 14 РН00300001 ЗФР Симић Далибор ПР „Изградња Будућност“, Бусур, на износ од 383 хиљаде динара.

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

- извршени су расходи у укупном износу од 63 хиљаде динара по рачуну број 44/14; без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Преузимањем обавеза без писаног уговора ствара се ризик прекорачења одобрених апропријација, јер се у моменту преузимања обавезе не може знати да ли је износ преузете обавезе до или изнад нивоа одобрених апропријација, што није у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему;
- за изведене радове по рачуну 44/14 грађевински дневник је потписан од стране надзорног органа, без овере печатом, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора<sup>11</sup>, те су расходи у наведеном износу евидентирани и плаћени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу и развој да: поступке набавке добра, радова и услуга врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; уговори које закључују имају укупну вредност, количину и цену радова и услуга; примењују одредбе закључених уговора; уговоре закључују у складу са одредбама Закона о буџетском систему; расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; обавезе преузимају до висине закључених уговора и висине одобрених апропријација; надзор поверавају лицима која за то поседују одговарајуће квалификације.**

## 2.10. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др.).

у хиљадама 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	Дирекција за изградњу	6.080	6.080	4.626	4.626	76	100
2	Укупно све организационе јединице	6.080	6.080	4.626	4.626	76	100
3	Укупно Општина	19.586	19.586	19.175	20.077	103	105

Материјал за посебне намене – 426919. Извршени су расходи у износу од 3.578 хиљада динара, који се односе на набавку материјала за одржавање уличне расвете и набавку новогодишње расвете.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није спроведен поступак јавне набавке материјала за одржавање уличне расвете у износу од 1.172 хиљаде динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.**

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“ број 7/2010

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП “Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави” да набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама.**

## 2.11. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у хиљадама 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	Дирекција за изградњу	69.139	69.139	46.730	46.730	68	100
2	Укупно све организационе јединице	69.139	69.139	46.730	46.730	68	100
3	Укупно Општина	89.603	89.603	77.251	78.991	88	102

У пословним књигама Дирекције на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти евидентирани су је расходи у износу од од 46.730 хиљада динара који чине (1) изградња зграда и објеката у износу од 44.573 хиљаде динара; (2) капитално одржавање објеката у износу од 9 хиљада динара и (3) пројектно планирање у износу од 2.148 хиљада динара.

### Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231.

*Радови на инвестиционом одржавању дела локалног пута кроз засеок „Црни Врх“ у Рановцу*

Дирекција за изградњу и развој ЈП закључила је 25.12.2013. године са извођачем радова „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави Уговор број 1751. Уговорена је вредност радова од 18.039 хиљада динара без ПДВ, односно 21.647 хиљада динара са ПДВ.

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

- радови на инвестиционом одржавању пута, према подацима из грађевинског дневника, почели су 03.01.2014. године, а решење о одобрењу радова број 340-115/14 добијено 19.06.2014. године, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи;
- радови нису завршени у уговореном року од 60 дана, супротно члану 7. Уговора о извођењу радова број 1751;
- Дирекција за изградњу и развој, као инвеститор, није потраживала накнаду по основу казне за дане кашњења, у износу од најмање 1.804 хиљаде динара, што је супротно члану 8. Уговора о извођењу радова број 1751;
- Записник о примопредаји радова сачињен је 14.07.2014. године, односно не у року од 15 дана од дана завршетка радова, што је супротно члану 20. Уговора о извођењу радова број 1751.

**Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу и развој да: се приликом реализације закључених уговора о извођењу радова придржавају свих уговорених одредби и радове изводе у складу са Законом о планирању и изградњи.**

*Летње одржавање локалне путне мреже која је изузета из мреже државних путева I и II реда у општини Петровац на Млави*

Дирекција за изградњу и развој закључила је 16.08.2013. године уговор број 1122 са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави за извођење радова на летњем одржавању локалне путне мреже која је изузета из мреже државних путева I и II реда у општини Петровац на Млави, на износ од 25.087 хиљада динара без ПДВ, односно 30.105 хиљада са ПДВ. Општина Петровац на Млави добила је сагласност на план летњег одржавања ових путева од Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе број 220-00-14/41/2013-03 од 08.04.2013. године на износ од 33.885 хиљада динара. Министарство је касније послало допис свим локалним

самоуправама, па и Општини Петровац на Млави, да су средства за ове намене смањена тако да је општини Петровац на Млави одобрено 17.171 хиљада динара. Радови на летњем одржавању локалне путне мреже која је изузета из мреже државних путева I и II реда према окончаној ситуацији број 336 од 30.09.2013. године у периоду од 21.08.2013. до 28.09.2013. године су изведени у вредности од 14.300 хиљада динара без ПДВ, односно 17.160 хиљада динара са ПДВ. Записник о примопредаји ових радова сачињен је 10.10.2013. године и потписан је од стране надзорних органа општине, надлежног министарства, одговорног извођача радова и координатора радова. Д.О.О. „Срмекс“ Петровац на Млави испоставило је другу окончану ситуацију број 105 дана 22.04.2014. године на износ од 2.859 хиљада без ПДВ, односно 3.431 хиљаду са ПДВ. Закључком Општинског већа број 06-7/14-02-2 од 30.04.2014. године прихваћен је захтев Дирекције за изградњу и развој да се „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави измире финансијске обавезе по стварно изведеним радовима по уговору број 1122 и другој окончаној ситуацији број 105 од 22.04.2014. године.

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

- грађевинска књига радова није нам достављена за радове наведене под тачком шест, односно за машински ископ одводних јаркова и корекције са превозом до 1km за радове од 432 м<sup>3</sup> у вредности од 129 хиљада динара без ПДВ;
- грађевинска књига радова за радове наведене под тачкама 3 и 7, односно за израду тампона од камене дробине 0-60мм у износу од 35м<sup>3</sup> вредности 53 хиљаде динара без ПДВ и радове на обележавању средишње линије на коловозу где је уочљивост линије на 50% дужине у вредности од 1.000 хиљада динара без ПДВ није оверена печатом надзорног органа;
- за износ од најмање 1.418 хиљада динара извршена су плаћања без печата надзорног органа, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу и развој да: уредно воде грађевински дневник и грађевинску књигу радова за све врсте радова предвиђене уговором; обезбеде да грађевинска књига за све врсте радова буде оверена од стране надзорног органа и врше плаћања на основу валидне рачуноводствене документације.***

*Санација локалног пута Р-108 до Кладурова кроз КО Кладурово*

Дирекција за изградњу и развој закључила је 10.11.2011. године уговор број 1899 са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави за извођење радова на санацији пута Р-108. Уговорена је цена за извођење радова у износу од 49.405 хиљада динара без ПДВ, односно 53.358 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 60 календарских дана од дана увођења у посао. Према подацима из грађевинског дневника извођач радова уведен је у посао 03.03.2012. године, у 2014. години радови су настављени 15.02.2014. године, а завршени 18.09.2014. године. У току 2014. године закључена су два анекса уговора број 1899. Анекс број 187/1 од 27.02.2014. године за извођење непредвиђених радова, на основу чланова 16. и 17. Уговора број 1899. Прва привремена ситуација број 78 по Анексу број 187/1 испостављена је 27.03.2014. године на износ од 2.230 хиљада без ПДВ, односно 2.676 хиљада са ПДВ.

Анекс I број 1059 од 03.09.2014. године закључен је услед настанка потребе за извођењем вишка радова који су уговорени чланом 16. Уговора број 1899. Уговорена вредност радова Анексом I број 1059 износи 856 хиљада динара без ПДВ, односно 1.027 хиљада динара са ПДВ. Обрачун радова по овом анексу укључен је у окончању ситуацију број 316 од 18.09.2014. године према којој укупна вредност извршених радова износи 48.577 хиљада са ПДВ, односно 56.836 хиљада динара без ПДВ. Записник о примопредаји радова састављен је 19.09.2014. године у којем се констатује да су радови извођени парцијално, односно са прекидима у зависности од финансијских могућности инвеститора.

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

- радови нису завршени у року од 60 дана како је предвиђено чланом 5. Уговора број 1899;
- Анекс број 187/1 од 27.02.2014. године уговорен је без вредности, количине и цене, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему тако да наручилац радова не зна да ли хитни и непредвиђени радови у великој мери подижу вредност уговора, не зна ни да ли постоји основ за раскид уговора како је предвиђено чланом 17. уговора;
- понуда за извођење радова број 38/1 од 27.02.2014. године дата је у јединичним ценама и коришћена је за обрачун вредности извршених радова по анексу број 187/1;
- грађевински дневник радова није вођен за радове по Анексу број 187/1, супротно одредбама члана 4. Анекса број 187/1;
- Анекс број 187/1 по основу кога су у 2014. години извршени издаци у износу од 2.676 хиљада динара, закључен је без претходно спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- вредност извршених радова према окончаној ситуације је за 2.451 хиљаду динара већа од износа уговорних радова Уговором број 1899 и Анексом I број 1059, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу и развој да: се приликом реализације закључених уговора о извођењу радова придржавају свих уговорених одредби; уговарају количину, вредност и цену радова; уредно воде грађевински дневник и у потпуности примењују Закон о јавним набавкама и Закон о буџетском систему.***

Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293. На овом конту евидентирани су издаци за радове на стадиону ФК „Слога“ по рачунима: (1) „Европа комерц“ д.о.о. Петровац на Млави рачун број 06/68 на износ од 265 хиљада динара за цреп и други материјал и (2) СЗР „Бетон ждрело“, Шетоње по рачуну број 17/2013 на износ од 435 хиљада динара за разне радове и материјал. У 2014. години плаћен је остатак по рачуну од 185 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени издаци у износу од 450 хиљада динара за реконструкцију стадиона ФК „Слога“ без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. Издаци су извршени и без правног основа јер се стадион не налази у пословним књигама Општине, а у Катастру непокретности је евидентирано корисништво објекта од стране ФК „Слога“, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу и развој да преузимају обавезе и извршавају издатке на основу валидне рачуноводствене документације.***

Стручне оцене и коментари – 511441. Евидентирани су издаци за израду техничке контроле Главног пројекта спортског објекта – Фудбалског стадиона ФК „Слога“ по рачуну број 10-2014 „Студио Форма“ д.о.о. Ваљево у износу од 240 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени издаци у износу од 240 хиљада динара за реконструкцију стадиона ФК „Слога“ без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. Издаци су извршени без правног основа јер се стадион не налази у пословним књигама Општине, а у Катастру непокретности је евидентирано корисништво објекта од стране ФК „Слога“, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу и развој да преузимају обавезе и извршавају издатке на основу валидне рачуноводствене документације.***

Пројектна документација – 511451. На овом конту евидентирани су расходи за: (1) израду елабората о уштеди електричне енергије у јавној расвети општине Петровац на Млави по рачуну број 11/14 од 15.04.2014. године „WilWo“ д.о.о. Београд на износ од 480 хиљада динара и (2) израду елабората за заштиту града и градских објекта по рачуну број ИФ 14-0033 „VIP Security“ д.о.о. Земун Поље у износу од 475 хиљада динара.



**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени издаци по основу набавке пројектне документације у укупном износу од 955 хиљада динара без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

**Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу и развој да набавку пројектне документације врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.**

### **3. Јавне набавке**

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ је у 2014. години планирала 31 поступак јавних набавки у укупној вредности од 123.905.000,00 хиљада динара без ПДВ, односно 148.687.000,00 динара са ПДВ.

У 2014. години спроведено је 13 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 18.847.000,00 динара без ПДВ, односно 22.616.000,00 динара са ПДВ. Спроведено је осам отворених поступака од којих је пет обустављено. Након три спроведена поступка, закључени су уговори у вредности од 13.068.000,00 динара без ПДВ, односно 15.682.000,00 динара са ПДВ. Од тога, два уговора су закључена на укупну вредност од 568.000,00 динара без ПДВ а један уговор је закључен по јединичним ценама из понуде, а чија је процењена вредност 12.500.000,00 динара без ПДВ односно 15.000.000,00 динара са ПДВ. Спроведено је пет поступака јавних набавки мале вредности од којих један није окончан закључењем уговора, а донета је Одлука о додели уговора. Након четири спроведена поступка, закључени су уговори у вредности од 5.779.000,00 динара без ПДВ односно 6.934.000,00 динара са ПДВ. Од тога, један уговор је закључен на укупну вредност од 2.262.000,00 динара без ПДВ док су четири уговора закључена на основу јединичних цена из понуда а чија процењена вредност износи 3.517.000,00 динара без ПДВ. У 2014. години ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ је спровела један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива након кога је закључен уговор у току 2015. године.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки није предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке. На пословима јавних набавки је запослено једно лице са сертификатом службеника за јавне набавке.

#### **1. Радови на летњем одржавању путева**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ донео је Одлуку о покретању отвореног поступка број 288 од 14.03.2014. године. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Процењена вредност јавне набавке је 12.500.000,00 динара без ПДВ.

Уговор о извођењу радова на летњем одржавању асфалтираних локалних путева број 616 закључен је дана 20.05.2014. године са изабраним понуђачем „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави. Уговорње је извршено по јединичним ценама. Уговорени начин плаћања је 45 дана након оверене ситуације. Коначна количина и вредност радова по овом уговору утврђује се на бази стварно изведених радова оверених у грађевинској књизи од стране стручног надзора и усвојених јединичних цена из усвојене понуде понуђача број 100 од 16.04.2014. године.

#### **На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- уговор не садржи уговорену вредност, што је супротно члану 462 – 466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему. Како није позната ни количина радова, то се вредност уговора не може ни утврдити, те се с тим у вези у моменту потписивања уговора не може знати да ли је износ преузетих обавеза у оквиру или изнад нивоа одобрених апропријација за ту буџетску годину, супротно члану 5 и 54. Закона о буџетском систему;

- конкурсна документација није припремљена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- на интернет страници наручиоца није објављено обавештење о закључењу уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- у току поступка ревизије није нам презентован доказ да је „Срмекс“ д.о.о. из Петровца на Млави приликом потписивања уговора доставио бланко сопствену меницу за добро извршење посла што је супротно тачки 12. конкурсне документације;
- процењена вредност за ове радове је 12.500.000, динара а извршени радови по 6. привременеј ситуацији од 25.11.2014.године износе 16.600.000,00 динара без ПДВ. Уговорена вредност је прекорачена за 4.100.000 динара што је супротно одредбама Закљученог уговора и члану 56. Закона о буџетском систему.

## **2. Асфалтирање локалног пута кроз засеок Србуљев пут у Рановцу**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број 1135 од 18.09.2014.године која се односи на радове на асфалтирању дела локалног пута кроз засеок Србуљев пут у Рановцу. Процењена вредност за јавну набавку износи 20.500.000,00 динара без ПДВ. Критеријум за избор најповољнијег понуђача је најнижа понуђена цена.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке је саставила извештај о стручној оцени понуда у коме је утврдила да је понуда понуђача „Elita Cop“ д.о.о. из Земуна неприхватљива јер није испунио додатни услов који је прописан конкурсном документацијом - да понуђач у последње три године од дана објављивања јавног позива није био у блокади дуже од 10 дана. Комисија је у извештају констатовала да је понуда понуђача „Срмекс“ д.о.о. неприхватљива због тога што није испунио додатни услов који се односи на кадровски капацитет у делу који се односи на ангажовање грађевинског инжињера са лиценцом 412 и 415.

**На основу ревизије утврдили смо да наручилац није објавио обавештење о обустави поступка јавне набавке што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама.**

## **3. Асфалтирање локалног пута кроз засеок Србуљев пут у Рановцу – преговарачки поступак**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ је покренуо преговарачки поступак са објављивањем јавног позива доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 1472 од 25.11.2014. године. Уговор о извођењу радова број 01 је закључен је дана 13.01.2015. године са „Срмекс“ д.о.о. из Петровца на Млави. Уговорена вредност износи 20.457.500,00 без ПДВ односно 24.549.000,00 са ПДВ. Плаћање по овом уговору се врши у року од 45 дана од дана пријема оверене ситуације.

### **На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- уговор не садржи уговорену вредност, што је супротно члану 462 – 466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему. Како није позната ни количина радова, то се вредност уговора не може ни утврдити, те се с тим у вези у моменту потписивања уговора не може знати да ли је износ преузетих обавеза у оквиру или изнад нивоа одобрених апропријација за ту буџетску годину, супротно члану 5 и 54. Закона о буџетском систему;
- конкурсна документација није припремљена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од на својој интернет страници што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- извођач није доставио наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла од дана закључивања уговора што је супротно члану 11. Уговора и прописаним условима прописаним конкурсном документацијом;

- извођач радова није доставио наручиоцу полису осигурања од дана закључења уговора која се односи на осигурање објеката у изградњи, што је супротно члану 16. Уговора о јавној набавци;
- уговорене су јединичне цене, а обрачун вредности радова се врши на бази стварно изведених радова оверених у грађевинској књизи од стране стручног надзора. Уговарањем јединичних цена, без количина и вредности, наручилац не може имати увид у износ преузете обавезе, што је супротно члану 5. и 54. Закона о буџетском систему;
- наручилац није ангажовао службеника за јавне набавке, као члана комисије а процењена вредност јавне набавке је већа од троструког износа из члана 39. става 1. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

#### **4. Инвестиционо одржавање дела локалног пута кроз засеок Црни Врх у Рановцу**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 721 од 12.06.2014. године, која се односи на инвестиционо одржавање дела локалног пута кроз засеок Црни Врх. Процењена вредност јавне набавке износи 9.500.000,00 динара без ПДВ. Комисија за предметну јавну набавку сачинила је извештај о стручној оцени понуда број 865 од 18.07.2014. године у којем је констатовано да овлашћени представници групе грађана МЗ Рановац као суинвеститори у реализацији пројекта нису обезбедили договорена финансијска средства. Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 865/1 од 21.07.2014. године због необезбеђених финансијских средстава од стране суинвеститора МЗ Рановац. Поступак јавне набавке обустављен је после истека рока за подношење понуда, а пре доношења одлуке о додели уговора.

#### **5. Санација и адаптација улица у насељу Трновче**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ покренуо је поступак јавне набавке која се односи на радове на санацији и адаптацији улица у насељу Трновче доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка број 407 од 04.04.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 16.060.075,00 без ПДВ. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Дана 28.05.2014. године савет МЗ Трновче доставио је комисији Одлуку о одустајању од јавне набавке радова на санацији и адаптацији улица у насељу Трновче, јер група грађана није прикупила довољно средстава за наведене радове. Директор ЈП „Дирекција за развој и изградњу општине Петровац“ је на основу извештаја о стручној оцени понуда донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 655 од 28.05.2014. године.

#### **6. Санација и адаптација локалног пута Р -107 до Витовнице**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ покренуо је поступак јавне набавке која се односи на радове на санацији и адаптацији локалног пута доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка број 808 од 08.07.2014. године. Процењена вредност за јавну набавку износи 21.000.000,00 динара. Критеријум за избор најповољније понуде понуђача је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 1025 од 28.08.2014. године на основу приспелих понуда. Комисија је изабрала понуду ПЗП „Крагујевац“ као најповољнију понуду, која је износила 19.805.300,00 без ПДВ. Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ је донео одлуку о додели уговора број 1026 од 28.08.2014. године, на предлог комисије да се иста додели ПЗП „Крагујевац“. Понуђач „Срмекс“ д.о.о. је у року за заштиту права понуђача поднео захтев Комисији за јавну набавку да изврши увид у конкурсну документацију ПЗП „Крагујевац“. Истог дана је „Срмекс“ д.о.о. из Петровца на Млави поднео захтев Републичкој комисији за заштиту права понуђача. Републичка комисија за заштиту права је донела решење број 4-00-2352/2014 од 21.10.2014. године којом се усваја захтев понуђача „Срмекс“ д.о.о. и делимично поништава отворени поступак јавне набавке. ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ је донела одлуку о обустави поступка јавне набавке број 1425 од

12.11.2014. године на основу Закључка Општинског већа општине Петровац на Млави број 06-20/14-02-4 од 07.11.2014. године којим је констатовано да општина Петровац на Млави нема новчана средства за финансирање јавне набавке која се односи на радове на санацији и адаптацији локалног пута Р-107 до Витовнице.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- одлука о покретању јавне набавке не садржи податак о процењеној вредности јавне набавке и податак о апропријацији у буџету, односно о финансијском плану што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о обустави поступка јавне набавке на својој интернет страници, што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама;
- службеник за јавне набавке није био члан комисије иако је процењена вредност јавне набавке већа од троструког износа из члана 39. става 1. Закона, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

**7. Грађевински надзор на асфалтирању локалног пута Р – 107 до Витовнице**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности која се односи на услуге грађевинског надзора на асфалтирању локалног пута Р-107 до Витовнице доношењем Одлуке о покретању јавне набавке број 954/1 од 12.08.2014. године. Процењена вредност за јавну набавку износи 420.000,00 динара. Критеријум за избор понуде била је најнижа понуђена цена.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ је на основу извештаја о стручној оцени понуда донео одлуку о додели уговора број 1097 од 10.09.2014. године понуђачу „Dignus Inžinjering“ д.о.о. из Тараша. Наручилац није закључио уговор о јавној набавци у законски утврђеном року.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- одлука о покретању не садржи податак о процењеној вредности јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- одлука о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности није донешена у складу са роком који је одређен у позиву за подношење понуда, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- на порталу јавних набавки није објављено обавештење о закључењу уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- није закључен уговор о јавној набавци у законом прописаном року што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама.

**8. Хоризонтална и вертикална сигнализација**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности која се односи на набавку радова за хоризонталну и вертикалну сигнализацију, доношењем Одлуке о покретању број 290 од 14.03.2014. године. Процењена вредност за јавну набавку износи 1.667.000,00 динара. Критеријум за избор понуђача је најнижа понуђена цена.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ је на основу извештаја о стручној оцени понуда донео одлуку о додели уговора број 457 од 14.04.2014. године понуђачу „Сремекс“ д.о.о. из Петровца на Млави. Уговор о јавној набавци број 613 је закључен са изабраним понуђачем дана 20.05.2014. године.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Закључен уговор о јавној набавци садржи једничне цене, а не уговорену вредност радова што је супротно члану 462 – 466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Наручилац није донео одлуку о додели уговора у року који је одређен у позиву за подношење понуда што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;

- Изабрани понуђач приликом потписивања уговора није доставио као средство обезбеђења за добро извршење посла бланко сопствену меницу, са клаузулом „без протеста“, што је супротно тачки 12. Конкурсне документације;
- Конкурсна документација није припремљена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио обавештење о додели уговора што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ није доставила тромесечни извештај Управи за јавне набавке за први и четврти квартал, што је супротно члану 132. Закона о јавним набавкама.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац“ да спроводе поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.**

#### **4. Попис имовине и обавеза**

Попис је започео доношењем Одлуке Надзорног одбора о попису и образовању комисија број 1555 од 11.12.2014. године. Образоване су две комисије: (1) комисија за попис опреме и ситног инвентара и (2) комисија за попис обавеза. Обе комисије су донеле план рада број 1526/1 од 12.12.2014. године. Попис је вршен у периоду од 13.12.2014. године до 20.01.2015. године. Директор Дирекције је донео Упутство о попису број 1562/2 од 12.12.2014. године. Комисије су поднеле извештај о извршеном попису и то: (1) Извештај о извршеном попису опреме и ситног инвентара број 41/1 од 22.01.2015. године и (2) Извештај о попису обавеза број 41/2 од 22.01.2015. године. Надзорни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису број 42/1 од 22.01.2015. године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

**На основу ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је следеће:**

- пописне листе ситног инвентара не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено утврђивање ставрног стања (физички попис) имовине у припреми чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2014. године износи 24.566 хиљада динара, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено свеобухватно усаглашавање стања са дужницима и повериоцима, као и усаглашавање помоћних евиденција обавеза и потраживања са главном књигом, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, анализу старосне структуре потраживања и обавеза.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој“ општине Петровац на Млави да: свеобухватан попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; пописне листе имају све потребне елементе за обраду пописа; интерним актом уреде вођење евиденција (помоћних књига) о имовини, обавезама и потраживањима и начину и времену усаглашавања обавеза и потраживања са дужницима и повериоцима и извештај о извршеном попису састављају тачно и свеобухватно, са свим примедбама и запажањима од значаја за попис.**

## **5. Преузете обавезе**

Дирекција за изградњу и развој је преузела обавезе изнад буџетом одређених апропријација у укупном износу од 19.121 хиљада динара и то: (1) на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зарада) у износу од 1.269 хиљада динара, за укалкулисане неисплаћене зараде за месеце новембар и децембар 2014. године; (2) на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 268 хиљада динара, за укалкулисане, а неисплаћене социјалне доприносе за месеце новембар и децембар 2014. године; (3) на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, у износу од 5.920 хиљада динара које се односи на трошкове за јавну расвету из претходног периода у износу од 4.322 хиљада динара, рачун из месеца децембра у износу од 810 хиљада динара, као и за неплаћене рачуне од КЈП „Извор“ према споразуму од 11.09.2014. године и износу од 627 хиљада динара; (4) на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору у износу од 2.571 хиљаду динара, по рачунима за замену уличних светиљки; (5) на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 7.788 хиљада динара, од тога се 4.172 хиљаде односи на обавезе према КЈП „Извор“ са којим је закључен споразум о измирењу дуга, а остатак се односи на неплаћене рачуне за текуће поправке и одржавање; (6) на економској класификацији 426000 – Материјал у износу од 1.305 хиљада динара по неплаћеним рачунима за електроматеријал за јавну расвету и за преузету а нереализовану обавезу по уговору за електроматеријал.

**Препоручује се одговорним лицима „Дирекције за изградњу и развој“ да ускладе ниво преузетих обавеза по рачунима и уговорима са расположивим апропријацијама и обавезе преузимају и извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему.**