



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2517-2/2015-04
Београд, 16. децембар 2015. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	3
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 ЖАГУБИЦА“ ЗА 2014. ГОДИНУ	

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Жагубица“

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ (у даљем тексту: ЈП Дирекција), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Жагубица за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему и Статутом ЈП Дирекције 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 осигурања⁴ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁵. 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 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. 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 датим 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, такође, укључује процену адекватности примењених

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

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

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

⁵ „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

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.

Основ за изражавање мишљења са резервом

1. У саставним деловима финансијских извештаја ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ део расхода и издатака је више исказан за 2.758 хиљада динара и мање исказан за 2.758 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ за 2014. годину.

2. У финансијском извештају ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ – Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 64.038 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми евидентирана је у вишем износу од 25.540 хиљада динара у односу на стварно стање; обавезе у пасиви исказане су у мањем износу од 1.756 хиљада динара; вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказана је у мањем износу од 97.234 хиљаде динара; више је исказана вредност ванбилансне активне и пасивне у износу од 94.734 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, биланс стања и обавезе за 2014. годину ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ 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 ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, 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.

Основ 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, ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је неправилно створило обавезе у износу од најмање 40.490 хиљада динара, и то: извршило расходе у износу од 1.207 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 39.283 хиљаде динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке описане у Основу за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ 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

16. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-2517-2/2015-04
Београд, 16. децембар 2015. године

С а д р ж а ј:

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	11
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	12

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 ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ за 2014. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

1. У приказу расхода и издатака ЈП Дирекције део расхода и издатака је више исказан за 2.758 хиљада динара и мање исказан за 2.758 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП Дирекције за 2014. годину.

Као што је објашњено у тачкама 5., 5.2. и 5.3., у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ за 2014. годину, утврђени су недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању у Билансу стања:

2. у билансу стања, вредност зграда и грађевинских објеката по основу капиталних улагања у јавне објекте и објекте комуналне инфраструктуре мање је исказана за износ од 64.038 хиљада динара;

3. у билансу стања на дан 31.12.2014. године мање су исказане обавезе за износ од 1.756 хиљада динара;

4. вредност нефинансијске имовине у припреми је за износ од 25.540 хиљада динара више исказана у односу на стварно стање, јер тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услова за пренос у употребу;

5. вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказана је у мањем износу од 97.234 хиљаде динара у односу на стварно стање;

6. у билансу стања Дирекције више је исказана вредност ванбилансне активе и пасиве у износу од 94.734 хиљаде динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За неправилности одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ препоручујемо да:

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

2. исправно искажу вредност зграда и грађевинских објеката (тачка 1.2.);

3. исправно искажу вредност обавеза у пасиви (тачка 1.3.);

4. у активи биланса стања исправно искажу вредност нефинансијске имовине у припреми (тачка 1.4.);

5. у пасиви биланса стања исправно искажу вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (тачка 1.5.);

6. у пословним књигама исправно евидентирају ванбилансну активу и пасиву (тачка 1.6.).

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ за 2014. годину је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 40.490 хиљада динара и то:

1. преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 1.207 хиљада динара, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације по испостављеним рачунима за услуге чишћења (2.6.);

2. преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 39.283 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) набавка путничког моторног возила марке Шкода Рапид у износу од 1.499 хиљада динара; (2) набавка радова на изградњи водовода у насељу Селиште у износу од 6.000 хиљада динара; (3) асфалтирање путева и улица у износу од 17.251 хиљаду динара; (4) радови на поправци атарских путева у износу од 13.290 хиљада динара и (5) радови на асфалтирању кошаркашког игралишта у Техничкој школи у износу од 1.243 хиљаде динара (тачка 4.).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања:

3. ЈП Дирекција није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза (тачка 5.1.) које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима, и то:

- у пописним листама није уписано стање по попису ни природно ни вредносно; већ је уписано само стање по књигама, па није могуће утврдити природне разлике између стања по попису и књиговодственог стања;
- на посебним пописним листама није извршен попис нефинансијске имовине у припреми која је исказана у билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 102.366 хиљада динара;
- попис обавеза према добављачима у износу од 6.085 хиљада динара и потраживања у износу од 514 хиљада динара дат је збирно, односно није извршен попис према рачуноводственој документацији;
- није извршено усаглашавање главне књиге са помоћним евиденцијама, тако да у пописним листама и билансу стања нису евидентиране обавезе у износу од 1.756 хиљада динара;
- Надзорни одбор није донео одлуку о усвајању пописа.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ препоручујемо да:

1. преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.1.);
2. поштују законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.2.).

За другу тачку неправилности одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ препоручујемо да:

3. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.3.).

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У току 2015. године Дирекција је разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ 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 ЖАГУБИЦА“
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2517-2/2015-04
Београд, 16. децембар 2015. године**

С А Д Р Ж А Ј

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1. Основни подаци	3
2. Текући расходи.....	3
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	3
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	5
2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000.....	5
2.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	6
2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	6
2.6. Стални трошкови, група – 421000	7
2.7. Трошкови путовања, група – 422000.....	7
2.8. Услуге по уговору, група – 423000	8
2.9. Специјализоване услуге, група – 424000	9
2.10. Текуће поправке и одржавање, група – 425000	10
2.11. Материјал, група – 426000	11
2.12. Остале доплате и трансфери, група – 465000	12
2.13. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	12
3. Издаци за нефинансијску имовину	12
3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	12
3.2. Машине и опрема, група – 512000	14
4. Јавне набавке	14
5. Биланс стања.....	18
5.1. Попис имовине и обавеза.....	18
5.2. Актива.....	19
5.3. Пасива.....	20

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци

Одлуком Скупштине општине Жагубица број 020-113/96-01 од 1. јула 1996. године основано је Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. У циљу усклађивања оснивачког акта Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ са одредбама Закона о јавним предузећима, Скупштина општине Жагубица је дана 24.05.2013. године, донела Одлуку о промени оснивачког акта јавног предузећа Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица број I-01-020-596/13.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је основано ради обезбеђивања услова за уређивање, употребу, унапређење и заштите грађевинског земљишта и обављања комуналних делатности (управљање јавним паркиралиштима, обезбеђивање јавног осветљења, одржавање улица и путева, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина), као делатности од општег интереса, а у циљу уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга. Чланом 22. Статута Јавног предузећа Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица број 353 од 18.06.2013. године је утврђена претежна делатност: 71.12 – Инжењерске делатности и техничко саветовање.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре дана 30.06.2005. године Решењем број БД. 28153/2005. Седиште Предузећа је у улици Хомолска б.б. Матични број Предузећа је 17121332. Порески идентификациони број је 101579469.

На дан 31. децембра 2014. године Предузеће је имало једно именовано и шест запослених лица. Органи Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ су: Надзорни одбор и Директор. Надзорни одбор има председника и два члана које именује Скупштина општине, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом. Директора Јавног предузећа именује Скупштина општине на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса.

Финансијски извештаји Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Жагубица за 2014. годину.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Текући расходи

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; административне трансфере из буџета директних корисника буџетских средстава (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним корисницима буџетских средстава (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	5.280	5.280	5.243	5.243	99	100
2	Укупно Општина – Група 411000	70.911	70.911	70.225	70.003	99	100

1) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.280 хиљада динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

Директор ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 477 од 06.08.2013. године. Правилником је систематизовано 11 радних места са 14 извршилаца. На дан 31.12.2014. године било је седам извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор ЈП Дирекције за изградњу и развој, четири запослена лица на неодређено време (од чега су два лица запослена са скраћеним радним временом, једно лице у висини од 20%, а друго у висини од 80% пуног радног времена) и два запослена лица у радном односу на одређено време. Правилником о коефицијентима и начину обрачуна плата запослених у ЈП Дирекцији за изградњу и развој општине Жагубица број 499 од 28.08.2013. године утврђени су коефицијенти и начин обрачуна плата именованих и запослених лица у Дирекцији за изградњу и развој општине Жагубица.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Директор ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ је дана 30.12.2014. године закључио Уговор о раду број 675 са самим собом, што је супротно члану 30. Закона о раду;
- Уговори о раду закључени између ЈП Дирекције и запослених не садрже: седиште послодавца и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду; док Уговори о раду са именованим лицем и два запослена лица не садрже елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, као ни рокове за исплату зараде и других примања на која запослени има право, а у уговору није назначен акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду, што је супротно члану 33. Закона о раду;
- расходи за плате и додатке запосленима у износу од 282 хиљаде динара су евидентирани на конту Плате по основу цене рада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а све се односи на додатак за време проведено на раду;
- ЈП Дирекција је разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 43 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на конту 465112 – Остале текуће дотације по закону, међутим у главној књизи трезора општине Жагубица, овај износ је укњижен на конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току 2015. године у ЈП „Дирекцији за изградњу и развој општине Жагубица“ разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице је евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а с обзиром да је у Одлуци о буџету општине Жагубица отворена апропријација 465000 – Остале дотације и трансфери и у главној књизи трезора се врши књижење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“: да се примењују одредбе Закона о раду и да се обезбеди адекватна примена

одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	945	945	938	938	99	100
2	Укупно Општина – Група 412000	12.678	12.678	12.493	12.493	99	100

1) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 938 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 598 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање – 301 хиљаду динара и доприноси за незапосленост – 39 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	1.500	1.500	291	291	19	100
2	Укупно Општина – Група 414000	2.652	2.652	419	291	11	69

1) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 291 хиљаду динара, а све се односи на отпремнину приликом одласка у пензију.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 291 хиљаду динара.

Директор ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ је дана 20.11.2013. године закључио Споразум о престанку радног односа број 728 са запосленом на радном месту административног радника, којим је постигнут споразум да запосленој престане радни однос код послодавца закључно са 30.11.2013. године. Чланом 2. Споразума утврђено је да су се запослена и послодавац сагласили да се припадајућа отпремнина за одлазак у пензију у износу од 623 хиљаде динара подели на три једнаке месечне рате, од којих ће се једна рата исплатити до 31.01.2014. године. Директор ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ је дана 21.11.2013. године донео Решење број 732 којим се утврђује да запосленој престаје радни однос услед организационих промена и утврђује се износ отпремнине у висини од 623 хиљаде динара. У току 2014. године је исплаћен износ од 208 хиљада динара, који се односи на рату отпремнине и износ од 83 хиљаде динара, који се односи на плаћени порез по основу исплате отпремнине.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	490	490	421	421	86	100
2	Укупно Општина – Група 415000	4.620	4.620	4.268	4.268	92	100

1) **ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“.** Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 421 хиљаду динара и све се односи на накнаде за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 421 хиљаду динара.

У Правилнику о коефицијентима и начину обрачуна плата запослених у ЈП Дирекцији за изградњу и развој општине Жагубица број 499 чланом 22. предвиђено је да директор у складу са Општим колективним уговором и финансијским могућностима, посебним решењем утврђује висину накнаде трошкова превоза у јавном превозу.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	550	550	297	63	11	21
2	Укупно Општина – Група 416000	8.552	8.552	6.659	1.158	14	17

1) **ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“.** На овој буџетској позицији су исказани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 297 хиљада динара и то за накнаде члановима управних и надзорних одбора – 87 хиљада динара и за накнаде члановима комисија – 210 хиљада динара.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора – 416131: На овом субаналитичком конту су евидентирани расходи за накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 87 хиљада динара.

Скупштина општине Жагубица је дана 24.05.2013. године донела Решење о именовању председника и чланова надзорног одбора ЈП Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица број I-020-600/13-01, којим су именовани председник из редова запослених и два члана Надзорног одбора ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ на мандатни период од четири године. Председнику Надзорног одбора је исплаћивана накнада у износу од 3.500,00 динара нето, док је члановима Надзорног одбора исплаћивана накнада у износу од 3.000,00 динара.

Накнаде члановима комисија – 416132: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 210 хиљада динара.

У току 2014. године исплаћиване су накнаде за 11 чланова Комисије за планове општине Жагубица од којих су три члана била запослена у ЈП „Дирекцији за изградњу и развој општине Жагубица“, а осам чланова нису били запослени у индиректном кориснику буџетских средстава.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП Дирекција расходе за исплату накнада члановима Надзорног одбора и Комисије за планове

који нису у радном односу у ЈП Дирекцији у износу од 234 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирало на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.6. 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 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	10.050	10.050	3.770	3.770	38	100
2	Укупно Општина – Група 421000	32.494	32.494	24.491	25.243	78	103

1) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 3.771 хиљаду динара и то за: трошкове платног промета у износу од 191 хиљада динара; услуге за електричну енергију у износу од 500 хиљада динара; услуге водовода и канализације у износу од 19 хиљада динара; услуге чишћења у износу од 3.003 хиљаде динара; телефон, телекс и телефакс у износу од 43 хиљаде динара и пошту у износу од 15 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- разлика између одобрених средстава из буџета Општине и извршених расхода за трошкове услуга водовода и канализације који су евидентирани у Главној књизи Јавног предузећа износи три хиљаде динара;
- уз месечне рачуне које је Јавном предузећу испоставило ЈКП „Белосавац“, Жагубица нису приложени радни налог и извештај о обављеном послу на основу којих су извршени расходи за услуге чишћења јавних површина, улица, тргова, тротоара, пропусних цеви, канала у укупном износу од 1.207 хиљада динара, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;
- узорковани месечни рачуни за услуге коришћења фиксних телефона испостављени од „Телеком Србија“ АД Београд у укупном износу од 18 хиљада динара нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“: да буџетска средства користе за намене за које су им и одобрена; да расходе за услуге чишћења јавних површина извршавају на основу валидне рачуноводствене документације сходно Закону о буџетском систему и да књижење расхода за услуге коришћења фиксних телефона врше у прописаном року сходно Уредби о буџетском рачуноводству.

2.7. 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 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	510	510	26	26	5	100
2	Укупно Општина – Група 422000	23.115	23.115	17.101	17.101	74	100

1) **ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“.** На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 26 хиљада динара и то за: трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 20 хиљада динара и остале трошкове за пословна путовања у земљи у износу од шест хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- узорковани налози за службено путовање у укупном износу од 11 хиљада динара садрже заводни печат буџетског корисника, без броја и датума, док на путним рачунима није наведена релација путовања ни врста превоза које је коришћено на службеном путу, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- расходи за дневнице за службено путовање у земљи у укупном износу од 20 хиљада динара извршени су супротно члану 9. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“: да се путни рачуни контролишу пре њиховог достављања на плаћање, а дневнице обрачунавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2.8. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	840	840	437	647	77	148
2	Укупно Општина – Група 423000	18.450	18.450	13.909	20.011	108	144

1) **ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“.** На овој групи конта евидентирани су услуге по уговору у износу од 437 хиљада динара и то: услуге одржавања рачунара – 36 хиљада динара, котизација за семинаре – девет хиљада динара, остали издаци за стручно образовање – 71 хиљаду динара, објављивање тендера и информативних огласа – 54 хиљаде динара, остале стручне услуге – четири хиљаде динара, угоститељске услуге – 53 хиљаде динара, репрезентација – 47 хиљада динара и остале опште услуге – 163 хиљаде динара.

Објављивање тендера и информативних огласа – 423432: На овом конту евидентирани су расходи за објављивање тендера и информативних огласа у износу од 54 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је платила износ од 23 хиљаде динара ЈП „Службени гласник“ за објављивање тендера у електронској форми, а ЈП „Службени гласник“ је доставило рачуне након плаћене услуге. ЈП Дирекција је такође платила расходе за објављивање података о делатности фирме и штампање и испоруку два примерка пословне публикације преивредних субјеката РС по основу Уговора број 199/13 од 24.12.2013. године, закљученим са Редакцијом „Телеком РС“ из Новог Сада.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП Дирекција платила износ од 23 хиљаде динара за објављивање тендера у електронској

форми по предрачунима ЈП „Службени гласник“ Београд, а да уплата није евидентирана на авансима за обављање услуга, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Угоститељске услуге – 423621: На овом конту евидентиран је расход у износу од 53 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је платила расходе за угоститељске услуге у износу од 31 хиљаде динара пружаоцу услуга Д.О.О. „Врело“ Жагубица, по основу два рачуна на којима је наведено ко је користио угоститељске услуге, а директор је оверио рачуне.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Репрезентација – 423711: На овом конту евидентирани су расходи за репрезентацију у износу од 48 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је платила расходе за куповину кафа, чајева и пића у износу од 15 хиљада динара пружаоцу услуга С.Т.Р. „Кића“ Жагубица, по основу два рачуна.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да директор ЈП Дирекције није својим актом утврдио месечни лимит корисницима у износу до ког имају право на коришћење услуга кафе кухиње, што је супротно члану 10. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Жагубица број П-01-436-157/13.

Остале опште услуге – 423911: На овој позицији исказани су расходи за остале опште услуге у износу од 163 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је у току 2014. године исплатила расходе за услуге ревизије финансијских извештаја у износу од 98 хиљада динара на основу Уговора о ревизији финансијских извештаја за 2013. годину број 154 закљученог дана 21.03.2014. године са Предузећем за ревизију финансијских извештаја д.о.о. „НЛВ DST-Revizija“ Београд.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је платила расходе за монтажу два клима уређаја у износу од 24 хиљаде динара, по основу рачуна 8/14.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ расходе за монтажу клима уређаја у износу од 24 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 512000 – Опрема, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. ЈП Дирекција није у својим пословним књигама извршила књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“: да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се придржавају одредби акта о репрезентацији.

2.9. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	1.050	1.050	142	142	14	100

2	Укупно Општина – Група 424000	15.623	15.623	10.280	7.031	45	68
---	-------------------------------	--------	--------	--------	-------	----	----

1) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. На овој групи конта евидентирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 142 хиљаде динара и то за: геодетске услуге – 116 хиљада динара и остале специјализоване услуге – 26 хиљада динара.

Геодетске услуге – 424631: На овом конту евидентиран је расход у износу од 116 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је платила расходе за геодетске услуге по основу два рачуна Агенције Мијалковић у износу од 114 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.10. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	40.858	40.858	27.712	25.212	62	91
2	Укупно Општина – Група 425000	70.838	70.838	55.480	51.326	71	92

1) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. Општина Жагубица је на позицији ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ планирала средства за текуће поправке и одржавање у износу од 40.858 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 27.712 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 27.445 хиљада динара.

У току 2014. године ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је евидентирала расходе у оквиру ове економске класификације у износу од најмање 5.445 хиљада динара за радове на санирању последица мајских поплава. Радови су обухватили хитне интервенције на територији општине Жагубица на чишћењу речних корита, прокопавању канала, санирању локалних путева који су оштећени у току поплава. За наведене радове ангажовано је, по потреби, више предузећа у зависности која је врста радова извођена и неопходне механизације за извођење одређених радова и то: ЈКП „Белосавац“, „Хомоље“ а.д., „Аутопревозник Милошевић Момчило“ П.Р, „Аутопревозник Марковић Радиша“ П.Р, ЗР „Лав“ Крепољин и Радња за извођење земљаних радова „Рановчанка“ Мајданпек. Сви извођачи су радили на основу радних налога издатих за одређену територију, објекат и врсту радова и за изведене радове су достављали грађевинске дневнике и рачуне који су оверавани од стране надзорног органа испред ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“.

За радове на редовном летњем одржавању локалних путева у 2014. години је закључен уговор са ПЗП „Зајечар“ у износу од 3.921 хиљаду динара и извршено је плаћање у износу од најмање 3.332 хиљаде динара, по привременој и окончаној ситуацији.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је на овој економској класификацији евидентирала расходе у износу од 2.500 хиљада динара за извођење радова на појачаном одржавању – асфалтирању локалних путева, на основу уговора закљученог са ПЗП „Зајечар“ А.Д. у износу од 17.251 хиљаду динара. Радови на појачаном одржавању – асфалтирању локалних путева су инвестициони радови и планирани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, како је спроведен и поступак јавне набавке. На основу Уговора, ПЗП „Зајечар“ А.Д. је доставило авансни рачун на износ од 5.175 хиљада динара и две привремене ситуације. У току 2014. године извршено је плаћање дела авансног рачуна у износу од 2.675 хиљада динара и две привремене ситуације у износу од 10.834

хиљаде динара, односно укупно у износу од 13.509 хиљада динара са економске класификације 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела. Део авансног рачуна у износу од 2.500 хиљада динара је евидентиран на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање. Радови су завршени у 2015. години и испостављена је окончана ситуација.

Општина Жагубица је закључила Уговор о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева са Министарством пољопривреде и заштите животне средине у укупном износу од 14.354 хиљаде динара, од чега 70% у износу од 10.048 хиљада динара обезбеђује Министарство, а 30% у износу од 4.306 хиљада динара обезбеђује Општина. На основу овог уговора ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је спровела квалификациони поступак јавне набавке и закључила уговоре са више извођача радова. У току 2014. године за ове намене извршено је плаћање у износу од најмање 8.811 хиљада динара и то: „Аутопревознику Марковић Радиши“ П.Р. из Крепољина у износу од најмање 2.166 хиљада динара; УР „Нацило“ у износу од најмање 2.064 хиљаде динара и „Sudex“ д.о.о у износу од најмање 3.000 хиљаде динара.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 230 хиљада динара. Извршено је плаћање аванса за постављање саобраћајних знакова у износу од 113 хиљада динара.

Остале поправке и одржавање административне опреме – 425229: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 37 хиљада динара за поправку рачунарске опреме и пуњење тонера.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је евидентирала расходе у износу од 2.500 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ није евидентирала средства у износу од 2.500 хиљаде динара у својим пословним књигама на економској класификацији 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси и самим тим није исправно приказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и вредност капитала на економској класификацији 311000 – Капитал у Билансу стања, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.11. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	2.000	2.000	789	789	39	100
2	Укупно Општина – Група 426000	12.260	12.260	11.612	11.945	97	103

1) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове материјала у укупном износу

од 788 хиљада динара и то на: конту 426111 – Канцеларијски материјал у износу од 38 хиљада динара; конту 426411 – Бензин у износу од 69 хиљада динара; конту 426412 – Дизел гориво у износу од 63 хиљаде динара; конту 426491 – Остали материјал за превозна средства у износу од 26 хиљада динара; конту 426811 – Хемијска средства за чишћење у износу од хиљаду динара и конту 426911 – Потрошни материјал у износу од 592 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.12. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

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 „Туристичка организација општине Жагубица“	0	0	26	26	-	100
2	Укупно Општина – Група 465000	300	300	202	452	151	224

1) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. Као што је наведено у тачки 2.1., разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 43 хиљаде динара у пословним књигама ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ евидентирана је на конту 465112 – Остале текуће дотације по закону, међутим у главној књизи трезора општине Жагубица, овај износ је укњижен на конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.13. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	1.210	1.210	182	182	15	100
2	Укупно Општина – Група 482000	1.941	1.941	752	778	40	103

1) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у укупном износу од 182 хиљаде динара за: (1) регистрацију возила у износу од 35 хиљада динара; (2) остале порезе у износу од 48 хиљада динара; (3) Републичке таксе у износу од 56 хиљада динара и (4) судске таксе у износу од 43 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Општина одобрила Јавном предузећу средства у износу од шест хиљада динара за трошкове плаћања судских такси које је Предузеће утрошило за друге намене.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ да буџетска средства користе за намене за која су им и одобрена.

3. Издаци за нефинансијску имовину

3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	57.966	57.966	35.775	38.275	66	107
2	Укупно Општина – Група 511000	67.266	67.266	41.985	45.042	67	107

1) **ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“.** На позицији ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 57.966 хиљада динара и преузете обавезе у износу од 35.775 хиљада динара.

Водовод – 511241: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 5.759 хиљада динара за радове на доградњи водоводног система у насељу Селиште. Уговор о извођењу радова је закључен између ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ као наручиоца и ЈКП „Белосавац“ као извођача. Плаћање је вршено на основу привремених и окончане ситуације са спецификацијом изведених радова која је оверена од стране стручног надзора и инвеститора.

Канализација – 511242: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу 4.955 хиљада динара за радове на изградњи кишне и фекалне канализације у улици Николе Пашића у Лазници. Уговор о извођењу радова у вредности од 7.797 хиљада динара је закључен између ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ као наручиоца и ЈКП „Белосавац“ као извођача. Плаћање је извршено у износу од 4.955 хиљада динара на основу две привремене ситуације, оверене од стране стручног надзора и инвеститора. Радови су у току.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 511331: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 16.662 хиљаде динара. У току 2014. године извршено је плаћање у износу од 3.153 хиљаде динара ПЗП „Зајечар“ А.Д. по окончаној ситуацији за поправку локалних путева на територији општине Жагубица, по уговору од 21.10.2013. године. Радови су завршени у 2013. години. ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је упутила општини Жагубица захтев за пренос 05.12.2013. године, а средства су трансферисана у периоду од 27.01. до 14.03.2014. године.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је закључила уговор са ПЗП „Зајечар“ А.Д. 17.07.2014. године за извођење радова на појачаном одржавању – асфалтирању локалних путева и улица на територији општине Жагубица у износу од 17.251 хиљаду динара, са роком за завршетак радова 120 дана. У току 2014. године извршено је плаћање у износу од 13.509 хиљада динара по авансу и две привремене ситуације. Радови су завршени у 2015. години и испостављена је окончана ситуација.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката – 511393: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 1.243 хиљаде динара за извођење радова на асфалтирању кошаркашког игралишта у Техничкој школи у Жагубици, на основу уговора закљученог са ПЗП „Зајечар“ А.Д. 19.08.2014. године. Плаћање је извршено на основу окончане ситуације, оверене од стране стручног надзора и инвеститора.

Капитално одржавање установа културе – 511394: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 946 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 756 хиљада динара по окончаној ситуацији за изведене радове на инвестиционом одржавању Дома културе у Крупаји по уговору из 2013. године. Радови су завршени у 2013. години. ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је упутила општини Жагубица захтев за пренос 23.12.2013. године, а средства су трансферисана у 2014. години.

Пројектна документација – 511451: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 6.184 хиљаде динара за израду пројектне документације на основу уговора, рачуна и потврде одговорног лица ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ да су пројекти завршени и предати наручиоцу.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

у 000 динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	2.350	2.350	1.708	1.732	74	101
2	Укупно Општина – Група 512000	12.993	12.993	10.817	11.385	86	105

1) **ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“**. Општина Жагубица је на позицији ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“, планирала издатке за машине и опрему у износу од 2.350 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 1.708 хиљада динара.

Аутомобили – 512111: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 1.499 хиљада динара за набавку путничког аутомобила марке Шкода. Плаћање је извршено у три рате, а на основу Уговора о јавној набавци путничког моторног возила марке Шкода.

Уградна опрема – 512212: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 169 хиљада динара за израду монтажне гараже.

Рачунарска опрема – 512221: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 39 хиљада динара, за набавку рачунара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Јавне набавке

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је донела План набавки за 2014. годину са четири измене и истим је планиран 31 поступак јавних набавки укупне процењене вредности 115.062 хиљаде динара без ПДВ.

У току 2014. године спроведено је 12 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 50.545 хиљада динара. Спроведена су четири отворена поступка јавних набавки, један квалификациони поступак и седам поступака јавне набавке мале вредности. Наручилац нема запосленог службеника за јавне набавке, а с обзиром на укупну вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу, сходно члану 134. Закона о јавним набавкама, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

1. Набавка радова на редовном летњем одржавању локалних путева и улица на територији Општине Жагубица ЈН број 01/14 (1.3.2.)

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на редовном летњем одржавању локалних путева и улица на територији општине Жагубица, доношењем Одлуке број 01/2014 од 26.02.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о додели уговора број 94-7 од 28.04.2014. године, након чега је са понуђачем „ПЗП Зајечар“ а.д. Зајечар закључен Уговор о набавци радова уговорене вредности 3.921 хиљаду динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

2. Набавка путничког моторног возила марке Шкода Рапид актив 1.6 ТДИ или одговарајући, ЈНМВ 92-3/2014

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку добра путничког моторног возила марке Шкода Рапид, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке добара мале вредности број 92 од 25.02.2014. године. У објављеној конкурсној документацији наведен је робни знак,

односно марка и тип возила који са набавља праћено речима „или одговарајуће“. Наручилац је могао да опише предмет уговора на разумљив начин потенцијалним понуђачима, без навођења робног знака у конкурсној документацији. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца прispела је једна понуда и по спроведеном поступку ЈНМВ са изабраним понуђачем „Интерауто“ д.о.о Чачак је закључен уговор о јавној набавци путничког моторног возила Шкода Рапид, уговорене вредности 1.499 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац припремио и објавио Конкурсну документацију у којој се приликом коришћења техничких спецификација позвао на марку и тип возила које набавља, што је супротно члану 72. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

3. Отворени поступак - набавка радова на изградњи водовода у насељу Селиште ЈН бр. 02/2014

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на изградњи водовода у насељу Селиште, доношењем Одлуке број 208 од 17.04.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 30.04.2014. године. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца прispеле су две понуде и то: (1) понуда ЈКП „Белосавац“ са понуђеном ценом од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а и (2) понуда групе понуђача: „Nika Construction“ d.o.o. Мајур, „Nesting“ d.o.o. Београд и „ГП Срем“ а.д. Стара Пазова са понуђеном ценом од 4.758 хиљада динара. Записником о отварању понуда нису утврђени недостаци прispелих понуда. У Извештају о стручној оцени понуда број: 208-7 од 09.06.2014. године, понуда групе понуђача: „Nika Construction“ d.o.o. Мајур и други је одбијена јер није обављена посета локације која је дефинисана у конкурсној документацији. Дакле, понуда је одбијена иако нису утврђени битни недостаци понуде сходно члану 106. Закона о јавним набавкама. Извештај о стручној оцени понуда није потписан од стране Председника Комисије за јавну набавку. На основу Одлуке о додели уговора са ЈКП „Белосавац“ је закључен уговор. До потписивања уговора извођач радова се обавезао да наручиоцу преда банкарску гаранцију за добро извршење посла у вредности од 10% од вредности уговора, како је предвиђено конкурсном документацијом у моделу уговора. Међутим, извођач радова је за добро извршење посла доставио меницу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је:

- са извођачем радова закључен уговор о јавној набавци радова, а да наручиоцу није предата банкарска гаранција за добро извршење посла како је предвиђено у моделу уговора, тако да је уговор закључен супротно члану 107. Закона о јавним набавкама;
- у Извештају о стручној оцени понуда одбијена је понуда понуђача, а да нису наведени (утврђени) битни недостаци понуде, што је супротно члану 106. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4. Радови на појачаном одржавању – асфалтирању путева и улица на територији Општине Жагубица број 03/14

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на појачаном одржавању - асфалтирању путева и улица на територији Општине Жагубица, доношењем Одлуке број 223 од 28.04.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 14.706 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 14.05.2014. године. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца прispела је понуда понуђача „ПЗП Зајечар“ ад Зајечар. На основу Извештаја о стручној

оцени понуда, директор је донео Одлуку о додели уговора број 223-7 од 26.06.2014. године, након чега је са понуђачем „ПЗП Зајечар“ а.д. Зајечар закључен Уговор о набавци радова уговорене вредности 17.251 хиљаду динара са ПДВ-ом. Са извођачем радова је закључен Анекс 1 Уговора о извођењу (вишка) радова на поправци путева и улица у насељима на територији општине Жагубица у 2014. години при чему је уговорена вредност радова увећана за износ од 628 хиљада динара са ПДВ-ом и истовремено крајњи рок за извођење радова је продужен до 30.04.2015. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- оглас о јавној набавци (позив за подношење понуда) није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што је супротно члановима 57. и 60. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- је наручилац извршио измену Уговора о јавној набавци, а да није донео Одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л Закона о јавним набавкама и исти није објавио на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

5. Квалификациони поступак – радови на поправци атарских путева на територији Општине Жагубица 01/2014, редни број 175

Прву фазу квалификационог поступка (квалификациона фаза) наручилац је започео објављивањем позива за подношење пријава на Порталу јавних набавки 09.04.2014. године. Истовремено је објављена конкурсна документација за признавање квалификације подносиоцима пријава (број 175-3) „поправка атарских путева“ којом је предвиђено да листа кандидата важи три године од правоснажности одлуке о признању квалификације. Записником о отварању пријава број 175-5 од 12.05.2014 године констатовано је да је пријаву за признавање квалификације поднело шест понуђача и истим је утврђен недостатак код једне понуде јер није достављена потврда НБС о броју дана неликвидности како је дефинисано Конкурсном документацијом. Међутим у Извештају о стручној оцени пријава призната је квалификација за свих шест поднетих пријава. Извештај о стручној оцени пријава није потписан од стране Председника комисије за јавну набавку. На Одлуку о признању квалификације уложен је захтев за заштиту права, који је Републичка комисија за заштиту права одбацила из разлога што није достављена адекватна потврда о уплати таксе. Другу фазу квалификационог поступка, наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке – 2. фазе квалификационог поступка организоване по партијама за радове на уређењу – ревитализацији пољских путева на територији општине Жагубица број 01/2014-1 (453) од 04.08.2014. године. Укупна процењена вредност свих десет партија је 11.961 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 07.08.2014. године. Наручилац није упутио позив свим подносиоцима пријава којима је призната квалификација. Конкурсном документацијом на јасан начин је припремљен предмер и предрачун радова са прецизно дефинисаним количинама радова по партијама. Чланом 34. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може спроводити квалификациони поступак када јавну набавку није могуће планирати са становишта обима, количине и времена, а предмет те набавке су повремене услуге или потрошна добра, односно повремене поправке или радови на редовном одржавању, које се пружају, испоручују или изводе према стандардним, уобичајеним спецификацијама, а не према специфичним захтевима наручиоца. Дакле ова врста поступка намењена је јавним набавкама које се периодично појављују, али које наручилац није у могућности да унапред предвиди и испланира, а имајући у виду предмет набавке у конкретном случају, наручилац је требало да спроведе отворени поступак по партијама. Благовремено до 15.08.2014. године (12:00 часова), пристигла је понуда

„Аутопревозника Марковић Радиша“ за партије 2., 4., 5., 6., 7., 8., 9. и 10. и понуда „Sudex“ доо Жагубица за партије 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8., 9. и 10. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број: 175-9 од 18.08.2014. године, директор Дирекције је донео Одлуку о додели уговора и закључио Уговоре за девет партија, укупне уговорене вредности 9.743 хиљаде динара са ПДВ-ом. С обзиром да за партију 1. није било понуда, наручилац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке - 2. фаза квалификационог поступка за радове на уређењу – ревитализацији пољског пута Врањ-Крепољин број 01/2014-2 (414-1) од 19.08.2014. године, процењене вредности 3.842 хиљаде динара. Конкурсна документација објављена је на Порталу јавних набавки 21.08.2014. године. Наручилац није упутио позив свим подносиоцима пријава којима је призната квалификација. Благовремено је пристигла једна понуда, која је у Извештају о стручној оцени понуда (175-13 од 29.08.2014. године) одбијена јер је понуђена цена већа од процењене вредности. Наручилац је поново донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке – 2. фаза квалификационог поступка за радове на уређењу – ревитализацији пољског пута Врањ-Крепољин број 01/2014-3 (414-2) од 04.09.2014. године, када је објављена конкурсна документација и позив за подношење понуда. Наручилац није упутио позив свим подносиоцима пријава којима је призната квалификација. Процењена вредност јавне набавке је 3.394 хиљаде динара и иста је умањена у односу на претходни поступак који је обустављен из напред наведених разлога. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела је једна понуда и по спроведеном поступку ЈНМВ са изабраним понуђачем „ПУР за искоришћавање шума Нацило“ Вуковац је закључен уговор о уређењу – ревитализацији пољског пута Врањ-Крепољин број 500 од 01.10.2014. године, уговорене вредности 3.548 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Записником о отварању пријава по спроведеној првој фази квалификационог поступка, код пристигле пријаве „Аутопревозника Марковић Радиша“ је утврђен недостатак јер није достављен доказ - потврда НБС о броју дана неликвидности како је дефинисано Конкурсном документацијом, док је за наведену пријаву призната квалификација у Извештају о стручној оцени пријава, који није потписан од стране Председника комисије за јавне набавке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- приликом спровођења друге фазе квалификационог поступка, наручилац није упутио позив свим подносиоцима пријава којима је признао квалификацију (кандидати) да поднесу понуду, што је супротно члану 34. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је по спроведеном квалификационом поступку у 2014. години закључио уговоре у вредности од 13.290 хиљада динара са ПДВ-ом, а имајући у виду предмет набавке у конкретном случају, наручилац је требало да спроведе отворени поступак по партијама и самим тим квалификациони поступак је спроведен супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

6. Радови на асфалтирању кошаркашког игралишта у Техничкој школи у Жагубици 06/2014, ЈНМВ редни број 352-3

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на асфалтирању кошаркашког игралишта у Техничкој школи у Жагубици, доношењем Одлуке број 352 од 30.06.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.700 хиљада динара без ПДВ-а. У припремљеној и објављеној конкурсној документацији као саставни део предвиђени су: образац 9. Изјава о достављању менице и меничног овлашћења, образац 10. Изјава о достављању менице и меничног овлашћења за добро извршење посла и образац 11. Изјава о достављању менице и меничног овлашћења за отклањање недостатака у гарантном року, док је у моделу уговора регулисано да се извођач обавезује да на дан закључивања уговора преда наручиоцу банкарску гранцију за повраћај аванса, банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини 10% вредности уговора, као и да на дан примопредаје радова достави банкарску

гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у износу од 10% од укупне вредности уговора. Имајући то у виду, припремљена и објављена конкурсна документација није усклађена у делу који се односи на врсту средстава финансијског обезбеђења. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела је једна понуда и по спроведеном поступку ЈНМВ са изабраним понуђачем „ПЗП Зајечар“ а.д. Зајечар је закључен уговор о извођењу радова на асфалтирању кошаркашког игралишта у Техничкој школи у Жагубици број 438 од 19.08.2014. године, уговорене вредности 1.243 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Дирекција је објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова на асфалтирању кошаркашког игралишта у Техничкој школи у Жагубици у којој нису усклађени подаци који се односе на захтевану врсту средстава финансијског обезбеђења, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

7. Услуге техничког пројектовања – периодично одржавање улица и атарских путева на територији Општине Жагубица, ЈНМВ редни број 04/14 (176)

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга техничког пројектовања – периодично одржавање улица и атарских путева на територији Општине Жагубица, доношењем Одлуке број 176 од 31.03.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. У року за подношење понуда благовремено су примљене две понуде. У Записнику о отварању понуда утврђени су недостаци код понуде понуђача „Wall Project“ Азања јер није достављена гаранција за озбиљност понуде и такође није достављен доказ о испуњености додатног услова у погледу испуњености финансијског капацитета – бонитета. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о додели уговора број 176-7 од 22.04.2014. године, након чега је са понуђачем „Хармонија Пројект“ д.о.о. Ваљево закључен Уговор о набавци услуге техничког пројектовања на периодичном одржавању улица и атарских путева на територији општине Жагубица, уговорене вредности 918 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима у Дирекцији да: објављују обавештење о закљученим уговорима у поступку јавне набавке; спроводе одговарајуће поступке јавних набавки у складу са процењеном вредношћу и предметом набавке; у Извештају о стручној оцени не одбијају понуде, а да пре тога нису утврђени битни недостаци истих и припреме и објаве конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама.

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисија за попис утврђено је да:

- у пописним листама није уписано стање по попису ни природно, ни вредносно већ је уписано само стање по књигама, односно пописне листе садрже само књиговодствено природно и вредносно стање имовине, па није било могуће утврдити природне разлике између стања по попису и књиговодственог стања, као ни вредносно обрачунавање пописане имовине и утврђених разлика, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

- у пописним листама није исказана вредност имовине на дан 31.12.2014. године, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- на посебним пописним листама није извршен попис нефинансијске имовине у припреми која је исказана у Билансу стања у износу од 102.366 хиљада динара;
- на посебној пописној листи је извршен попис расходоване опреме у износу од 34 хиљаде динара. Комисија је у свом извештају предложила да се опрема која је неисправна и не постоји могућност поправке отпише. Пре доношења Одлуке о спровођењу пописа и образовању комисија за попис Надзорни одбор је донео Одлуку број: 668 од 30.12.2014. године којом се врши расходовање – отпис опреме због дотрајалости и таква одлука је достављена Пописној комисији пре почетка пописа;
- попис обавеза према добављачима у износу од 6.085 хиљада динара и потраживања у износу од 514 хиљада динара дат је збирно, односно није извршен попис према рачуноводственој документацији;
- није извршено усаглашавање главне књиге са помоћним евиденцијама тако да у пописним листама и у Билансу стања нису евидентирани све обавезе и то: обавезе за запослене за исплату плате и накнаде за превоз за долазак и одлазак са посла за децембар 2014. године у износу од 547 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 1.209 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Надзорни одбор није донео одлуку о усвајању пописа, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима: да изврше свеобухватан попис имовине, обавеза и новчаних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; да пре почетка пописа изврше усклађивање главне књиге са помоћним евиденцијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да свако појединачно основно средство буде обележено одговарајућим инвентарским бројем и да надлежни орган донесе одлуку о усвајању извештаја о попису.

5.2. Актива

У пословним књигама Дирекције, воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 40.741 хиљаду динара од чега су: остале стамбене зграде 3.318 хиљада динара и болнице, домови здравља и старачки домови 37.423 хиљаде динара. У току 2014. године није увећана вредност овог облика имовине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Дирекција:

- зграде и грађевинске објекте води у помоћној књизи основних средстава натурално и по вредности без исказаних површина, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у току 2013. године, са конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми износ од 9.119 хиљада динара је прекњижила на Ванбилансну активу по основу улагања других нивоа власти (Решење Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе) у пешачку зону у Главној улици, а с обзиром да је та инвестиција завршена, требало је извршити евидентирање на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 011000 – Некретнине и опрема, тако да је књижење извршено супротно члану 14. Уредбе о

буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- је у току 2014. године, са конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси износ од 2.010 хиљада динара прекњижила на Ванбилансну активу по основу инвестиционих улагања у Домове културе у Милатовцу и Крепољину и игралиште у Техничкој школи, међутим евидентирање је требало извршити на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 011000 – Некретнине и опрема, тако да је евидентирање извршено супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентирала капитална улагања у јавне објекте и објекте комуналне инфраструктуре у износу од најмање 64.038 хиљада динара на Ванбилансној активи, уместо на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, због чега та позиција није исправно исказана у Билансу стања, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да: у својим пословним књигама изврше исправно евидентирање зграда и грађевинских објеката и исте исказу у билансу стања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и помоћну књигу основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.3. Пасива

Обавезе за плате и додатке (231000).

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ није исказала обавезе за плате и додатке у износу од 547 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за плате и додатке евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Добављачи у земљи (252100).

Обавезе према добављачима у билансу стања Дирекције исказане су у мањем износу од 1.209 хиљада динара у односу на стварно стање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе према добављачима евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Табеларни приказ неизвршених апропријације и преузетих обавеза:

			у 000 динара
Р. бр.	Група конта		ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“
1	411	Укупна апропријација	5.280
		Исказано извршење	5.280
		Разлика (1)	0
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	0
2	412	Укупна апропријација	945
		Исказано извршење	944
		Разлика (1)	1
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	1
		Обавезе по уговорима	

Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа
„Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ за 2014. годину

		Разлика (2)	0
		Укупна апропријација	1
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	1
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
3	414	Разлика (2)	1
		Укупна апропријација	490
		Исказано извршење	421
		Разлика (1)	69
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
4	415	Разлика (2)	69
		Укупна апропријација	550
		Исказано извршење	297
		Разлика (1)	253
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
5	416	Разлика (2)	253
		Укупна апропријација	10.050
		Исказано извршење	3.766
		Разлика (1)	6.284
		Обавезе по рачунима	1.527
		Обавезе по уговорима	
6	421	Разлика (2)	4.757
		Укупна апропријација	510
		Исказано извршење	26
		Разлика (1)	484
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
7	422	Разлика (2)	484
		Укупна апропријација	840
		Исказано извршење	437
		Разлика (1)	403
		Обавезе по рачунима	14
		Обавезе по уговорима	
8	423	Разлика (2)	389
		Укупна апропријација	1.050
		Исказано извршење	152
		Разлика (1)	898
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
9	424	Разлика (2)	898
		Укупна апропријација	40.857
		Исказано извршење	27.712
		Разлика (1)	13.145
		Обавезе по рачунима	3.768
		Обавезе по уговорима	3.408
10	425	Разлика (2)	5.969
		Укупна апропријација	2.000
		Исказано извршење	794
		Разлика (1)	1.206
		Обавезе по рачунима	301
		Обавезе по уговорима	275
11	426	Разлика (2)	630
		Укупна апропријација	1.210
		Исказано извршење	188
		Разлика (1)	1.022
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
12	482	Разлика (2)	1.022
		Укупна апропријација	57.966
		Исказано извршење	35.775
		Разлика (1)	22.191
		Обавезе по рачунима	1.409
		Обавезе по уговорима	7.213
13	511	Разлика (2)	13.569
14	512	Укупна апропријација	2.350

	Исказано извршење	1.708
	Разлика (1)	642
	Обавезе по рачунима	
	Обавезе по уговорима	
	Разлика (2)	642

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација.

У току ревизије упућен је 21 захтев за потврду стања обавеза (конфирмације).

Р. бр.	Организациона јединица	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	21	14	5.654	5.282	372	-

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза: у пословним књигама више су исказане обавезе, од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 372 хиљаде динара, а односе се на „Инфоплан“ А.Д.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У билансу стања Дирекције исказан је износ од 153.596 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ у билансу стања на дан 31.12.2014. године исказала мању вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 97.234 хиљаде динара у односу на стварно стање, јер је износ од 94.734 хиљаде динара евидентирала на конту 352000 – Ванбиланса пасива, док износ од 2.500 хиљада динара није евидентиран по основу изведених радова на асфалтирању улица, и самим тим Нефинансијска имовина у сталним средствима није исправно исказана, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше исправно књижење Нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.