



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ
ГРАЂЕВИНСКИМ ЗЕМЉИШТЕМ И ПУТЕВИМА „ЉУБОВИЈА“
ЉУБОВИЈА ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-897-1/2016-04
Београд, 16. новембар 2016. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.3

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја3

2. Извештај о ревизији правилности пословања.....4

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ
ГРАЂЕВИНСКИМ ЗЕМЉИШТЕМ И ПУТЕВИМА „ЉУБОВИЈА“
ЉУБОВИЈА ЗА 2015. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ГРАЂЕВИНСКИМ ЗЕМЉИШТЕМ И ПУТЕВИМА „ЉУБОВИЈА” ЉУБОВИЈА

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ (у даљем тексту: ЈП „Љубовија“), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Љубовија за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом ЈП „Љубовија“.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја 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 спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, Међународним стандардима врховних ревизорских институција и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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 процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијском извештају, насталим

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06;

² „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/10;

³ „Службени гласник РС“, број 54/09...142/14, 68/15 - др. закон и 103/15;

⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06;

⁵ „Службени гласник РС“, број 18/15;

⁶ „Службени гласник РС“, број 103/11...131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15;

услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијског извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијског извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја ЈП „Љубовија“ обавезе према добављачима на дан 31.12.2015. године су мање исказане у износу од 2.726 хиљада динара и део расхода је више исказан за 14.297 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП „Љубовија“ за 2015. годину.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавања мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја ЈП „Љубовија“ за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима 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 „Љубовија“ за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним

питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи ЈП „Љубовија“ извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ЈП „Љубовија“ је неправилно створило обавезе и извршило расходе у износу од 6.574 хиљаде динара, и то: без валидне рачуноводствене документације у износу од 180 хиљада динара; без спровођења јавних набавки у износу од 6.268 хиљада динара и преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 126 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ЈП „Љубовија“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у саставним деловима финансијских извештаја ЈП „Љубовија“ за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу 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. новембар 2016. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

С а д р ж а ј:

- 1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја 11**
- 2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја . 11**
- 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања 11**
- 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања 12**
- 5. Захтев за достављање одазивног извештаја 12**

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Љубовија“ за 2015. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу којим треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

- у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2015. године обавезе су мање исказане у износу од 2.726 хиљада динара, јер нису евидентиране обавезе према добављачима (Напомена 5.);
- део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то: расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 14.297 хиљада динара и (2) у мањем износу од 14.297 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП „Љубовија“ за 2015. годину (Напомена 3.1.1.4).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ЈП „Љубовија“ препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- у пословним књигама да евидентирају обавезе према добављачима за обрачунски период на који се и односе (Напомена 5 – Препорука број 8.1);
- расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 3.1.1.4 – Препорука број 4.3).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ЈП „Љубовија“ је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе у износу од 6.574 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- преузело обавезу и извршило расходе у износу од 180 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације за набавку мобилијара - дечјег игралишта (Напомена 3.1.1.4);
- преузело обавезу и извршило расходе у износу од 6.268 хиљада динара без спроведеног поступка јавних набавки и то: 2.527 хиљада динара за набавку резервних делова; 1.365

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

хиљада динара за пружање услуга обезбеђивања потребног броја радника; 1.289 хиљада динара за механичарске услуге; 497 хиљада динара за набавку светилки; 384 хиљаде динара за услугу израде пројектне документације појачаног одржавања пољских путева и 206 хиљада динара за набавку уља и мазива (Напомена 3.1.1.3, 3.1.1.4, 3.1.1.5, 3.1.1.6);

3. преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 126 хиљада динара (Напомена 5);
4. ЈП „Љубовија“ није у потпуности успоставило систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, и то:
 - није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације (Напомена 3.1.1.1);
 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника и годишњег одмора не обрачунава се у висини просечне плате у претходних 12 месеци (Напомена 3.1.1.1);
 - није донет акт о употреби службених возила и норматив о потрошњи горива (Напомена 3.1.1.6);
 - нису достављени извештаји о извршеној услузи у складу са закљученим уговорима о чишћењу снега са физичким лицима (Напомена 3.1.1.6);
 - при спровођењу поступака јавних набавки нису испоштоване све процедуре и поступци у складу са Законом о јавним набавкама у делу објављивања обавештења, садржини Извештаја о стручној оцени понуда и оцењивања прихватљивости понуда (Напомена 4).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима ЈП „Љубовија“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомена 3.1.1.4 - Препорука број 4.2);
2. уговоре о набавци добара, пружању услуга и извођењу радова закључе у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Напомена 3.1.1.3, 3.1.1.4, 3.1.1.5, 3.1.1.6 – Препорука број 3, 4.1, 5, 6.1);
3. у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом (Напомена 5 – Препорука број 8.2);
4. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола (Напомена 3.1.1.1, 3.1.1.6, 4 – Препорука број 1, 6.2, 7);

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

ЈП „Љубовија“ је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

ЈП „Љубовија“ мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности који су наведене у резимеу налаза саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ за 2015. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ
ГРАЂЕВИНСКИМ ЗЕМЉИШТЕМ И ПУТЕВИМА „ЉУБОВИЈА“
ЉУБОВИЈА ЗА 2015. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	2
3. Саставни делови завршног рачуна	3
3.1. Извештај о извршењу буџета	3
3.1.1. Текући расходи	3
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000.....	3
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта – 412000.....	4
3.1.1.3. Услуге по уговору, група конта – 423000.....	5
3.1.1.4. Специјализоване услуге, група конта – 424000.....	6
3.1.1.5. Текуће поправке и одржавање, група конта – 425000	9
3.1.1.6. Материјал, група конта – 426000	9
4. Јавне набавке	11
5. Обавезе	15

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ (у даљем тексту: ЈП „Љубовија“) основано је Одлуком Скупштине општине Љубовија дана 23.05.1996. године. ЈП „Љубовија“ основано је ради обезбеђивања услова за уређење, коришћење, унапређење и заштиту грађевинског земљишта, одржавање и изградњу путева и улица на територији општине Љубовија, као и делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга, а посебно делатности. Регистровано је под шифром 42.11 изградња путева и аутопутева.

Осим наведене претежне делатности, јавно предузеће обавља и друге делатности: изградња мостова и тунела, објеката, припрема градилишта, постављање електричних инсталација, остали непоменути специфични грађевински радови, сакупљање отпада који није опасан, правни послови, услуге осталог чишћења и услуге уређења и одржавање околине.

На дан 31. децембра 2015. године ЈП „Љубовија“ је имало једно именовано и 18 запослених лица од чега је 10 на неодређено и 8 на одређено време. Органи јавног предузећа 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 именује Скупштина општине на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса.

Финансијски извештаји ЈП „Љубовија“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Љубовија за 2015. 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. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

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

У наредним табелама тачке 3.1.1.1, 3.1.1.2, 3.1.1.3, 3.1.1.4, 3.1.1.5 и 3.1.1.6 према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000

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

Табела бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Љубовија“	10.738	10.738	11.999	11.999	112	100
2	Укупно општина Љубовија	89.007	89.007	91.060	90.597	102	100

Средства за плате, додатке и накнаде запослених у ЈП „Љубовија“ планирана су у износу од 10.738 хиљада динара а извршена су у износу од 11.999 хиљада динара.

Правилник о организацији и систематизацији радних места у ЈП „Љубовија“, број 646 од 27.10.2014. године, донео је Директор ЈП „Љубовија“, а сагласност је дало Општинско веће општине Љубовија.

У ЈП „Љубовија“ дефинисана је следећа организациона структура: управа, финансијско-рачуноводствена и општа служба и оператива.

Организационом структуром систематизована су радна места и потребан број извршилаца: 14 радних места и 20 систематизованих извршилаца. Попуњено је 12 радних места на којима послове обавља 18 извршилаца. Десет запослених су на неодређено радно време, осам запослених на одређено радно време, а за два радна места постоји статус мировања радног односа.

Распон коефицијената према групама послова утврђен је чланом 18. Колективног уговора ЈП „Љубовија“. Дефинисано је седам група послова, за које је дат опис послова према сложености, одговорности и условима рада. Прва група послова: коефицијенти од 1,00 до 1,35; друга група послова: коефицијенти 1,20 до 1,50; трећа група послова: коефицијенти од 1,70 до 2,20; четврта група послова: коефицијенти од 1,80 до 2,20; пета група послова: коефицијенти од 2,2 до 2,60; шеста група послова: коефицијенти од 2,60 до 3,00; седма група послова: коефицијенти од 3,00 до 3,80.

Коефицијент за сваког запосленог утврђен је Уговором о раду. Основица за обрачун и исплату плате утврђена је у члану 18. Колективног уговора ЈП „Љубовија“, као нето износ једног бода коефицијента израженог у динарима у јединственом износу за све запослене и износи 16.300,00 динара. Основица за обрачун и исплату плата, извршена је у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и

других сталних примања код корисника јавних средстава, односно умањена је за 10% и износи 14.670,00 динара.

Средства за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у ЈП „Љубовија“ умањена су за 75.077 динара, Одлуком о четвртим изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Љубовија за 2015. годину број 06-396/2015-3 од 27.11.2015. године, а на основу Обавештења Министарства финансија Републике Србије Општини Љубовија број 401-00-02460/2015-03 од 02.10.2015. године.

Не води се електронска евиденција долазака и одлазака са посла. Прековременог рада, односно додаток за рад дужи од пуног радног времена, у 2015. години није било. Додатак за време проведено на раду (минули рад) обрачунава се и исплаћује у висини 0,4% од основице (основне плате), по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, у складу са чланом 22. Колективног уговора ЈП „Љубовија“.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у 2015. години није било. У 2015. години достављени су подаци у Регистар запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица у јавном сектору.

На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код корисника буџетских средстава утврђено је следеће:

- Локални орган управе надлежан за финансије није донео акт о отварању одговарајуће апропријације за извршавање расхода по основу средства из осталих извора за спровођење јавних радова, на којима се ангажују особе са инвалидитетом и незапослена лица, које финансира Национална служба за запошљавање, филијала Лозница у износу 1.261 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора не обрачунава се у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ се у обрачуну користи вредност сата за редован рад у текућем месецу, што није у складу са чланом 23. Колективног уговора ЈП „Љубовија“.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора за које нису планирана средства у довољном обиму без подношења захтева за повећање апропријације, ствара се ризик да ће расходи бити извршени изнад висине одобрених средстава.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да за извршавање расхода из осталих извора финансирања подносе захтев за повећање апропријације надлежном органу за послове финансија.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта – 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.

Табела бр.2: Социјални доприноси на терет послодавца

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Љубовија“	1.922	1.922	2.149	2.149	112	100
2	Укупно општина Љубовија	15.967	15.967	16.282	16.282	102	100

Средства за социјалне доприносе у ЈП „Љубовија“ планирана су у износу од 1.922 хиљаде динара а извршена су у износу од 2.149 хиљада динара. На овој групи конта евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 1.441 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање - 618 хиљада динара и доприноси за незапосленост – 90 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да одговорно лице није поднело локалном органу управе надлежном за финансије захтев за отварање одговарајуће апропријације за извршавање расхода по основу средстава из осталих извора за спровођење јавних радова, на којима се ангажују особе са инвалидитетом и незапослена лица, које финансира Национална служба за запошљавање, филијала Лозница у износу 227 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора за које нису планирана средства у довољном обиму без подношења захтева за повећање апропријације, ствара се ризик да ће расходи бити извршени изнад висине одобрених средстава.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да за извршавање расхода из осталих извора финансирања подносе захтев за повећање апропријације надлежном органу за послове финансија.

3.1.1.3. Услуге по уговору, група конта – 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.

Табела бр.3: Услуге по уговору

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Љубовија“	3.120	3.120	1.927	2.107	68	109
2	Укупно општина Љубовија	28.292	28.122	25.023	26.557	94	106

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 1.927 хиљада динара и то за: (1) услуге одржавања рачунара 118 хиљада динара, (2) котизација за семинаре 45 хиљада динара, (3) објављивање тендера и информативних огласа 30 хиљада динара, (4) остале правне услуге 100 хиљада динара, (5) остале стручне услуге 41 хиљада динара, (6) угоститељске услуге 50 хиљада динара, (7) репрезентација 178 хиљада динара и (8) остале опште услуге 1.365 хиљада динара.

Остале опште услуге – 423911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.365 хиљада динара. ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима закључило је Уговор број 02-11/2011 од 23.07.2011. године о пружању услуга обезбеђивања потребног броја радника са пружаоцем услуге „Сиом инвест“ доо Београд, који је регистрован као Друштво за запошљавање, трговину и услуге. Пружалац услуге, услугу реализује ангажовањем лица која су у радном односу код њега и ангажовањем лица ван радног односа. Вредност накнаде за извршену услугу одређује се висином основне зараде на основу укупног броја сати рада, са вредношћу радног сата за сваког ангажованог радника, а који не може бити мање вредан од цене рада по радном часу, који се усклађује према последњем јавно објављеном податку Републичког завода за статистику, везаног за висину

минималне зараде, уз могућност додатног кориговања. Исплата накнада врши се на основу евиденције о оствареним сатима по ангажованом лицу.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је евидентиран расход за пружање услуга обезбеђивања потребног броја радника, у 2015 години у износу 1.365 хиљада динара, по испостављеним рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама⁷ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге обезбеђивања потребног броја радника изабраним добављачима, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да се за услуге плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуге обезбеђивања потребног броја радника врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

3.1.1.4. Специјализоване услуге, група конта – 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.

Табела бр.4: Специјализоване услуге

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Љубовија“	29.180	29.180	25.844	11.547	40	45
2	Укупно општина Љубовија	81.820	81.620	67.192	32.337	40	48

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове специјализованих услуга у укупном износу од 25.844 хиљаде динара и то за: (1) остале медицинске услуге 17 хиљада динара, (2) услуге одржавања аутопутева 25.032 хиљаде динара, (3) услуге одржавања националних паркова и природних површина 24 хиљаде динара, (4) геодетске услуге 514 хиљада динара и (5) остале специјализоване услуге 257 хиљада динара.

Услуге одржавања аутопутева – 424411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 25.032 хиљаде динара.

Исплаћен је износ од 384 хиљаде динара дана 09.04.2015. године добављачу „Хармонија Пројект“ доо Ваљево по рачуну број 34 од 23.03.2015. године за услуге израде пројектне документације за појачано одржавање пољских путева. ЈП „Љубовија“ је спровело поступак јавне набавке мале вредности и закључило уговор са добављачем „Хармонија Пројект“ за услугу израде пројектне документације за појачано одржавање пољских путева дана 23.07.2015. године, након извршеног расхода у износу од 384 хиљаде динара за исту услугу.

ЈП „Љубовија“ је спровело поступак јавне набавке услуге - Крпљење ударних рупа на локалним и некатегорисаним асфалтним путевима и закључило уговор са добављачем

⁷ „Службени гласник РС“, број 124/12;

„Стокбекс“ доо Лозница којем је извршило плаћање по окончаној ситуацији број 16 у износу од 1.159 хиљада динара.

Исплаћен је износ од 1.130 хиљада динара за израду два плочаста пропуста, пут Љубовија-Грабовица (Стари пут) по рачуну - окончаној ситуацији број 12 добављача „Инграл Неимар“ доо Љубовија на основу уговора од 03.04.2015. године закљученог након спроведеног поступка јавне набавке.

Исплаћен је износ од 432 хиљаде динара добављачу СЗР „Љиља“ Љубовија за набавку и постављање челичних цеви за израду атмосферске канализације. Исплата је извршена по рачуну број 37 на основу уговора од 22.06.2015. године.

ЈП „Љубовија“ је спровело поступак јавне набавке услуге дробљења каменог агрегата и закључило уговор дана 07.04.2015. године са добављачем „Чугур Коп“ КД Лозница. Плаћања су извршена према испостављеним привременим и окончаним ситуацијама у 2015. години у укупном износу од 3.712 хиљада динара.

Општина Љубовија је потписала Уговор о коришћењу средстава за ревитализацију (уређење) пољских путева дана 08.07.2015. године са Министарством пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије. Чланом 4. Уговора је предвиђено да је Општина дужна да реализацију уговора оствари у складу са Законом о јавним набавкама. ЈП „Љубовија“ је закључило уговор дана 01.09.2015. године са подизвођачем „AMG BAU GROUP“ доо Крупањ о заједничком учествовању у поступку јавне набавке који је спровела Општинска управа, општине Љубовија о извођењу радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева. Јавно предузеће је у вези са овом јавном набавком и уговором о подизвођачу, платило „AMG BAU GROUP“ доо Крупањ 7.119 хиљада динара на основу привремених и окончане ситуације. На основу Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима и улицама на територији општине Љубовија од 13.11.2009. године, послове одржавања путева Општина је поверила ЈП „Љубовија“.

Геодетске услуге – 424631. На овом конту евидентиран је расход у износу од 514 хиљаде динара за геодетске услуге. Исплаћен је износ од 337 хиљада динара 09.01.2015. године по рачуну број 49/2014 од 18.12.2014. године за геодетске услуге добављача СЗР „ГПС“ Љубовија на основу уговора од 16.09.2014. године.

Остале специјализоване услуге – 424911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 257 хиљада динара. Извршена је исплата од 180 хиљада динара за превоз, шпедицију и монтажу дечјих игралишта добављачу „Мега Стил Мобилијар“ доо Рума по рачуну број 013 од 04.11.2015. године. У 2015. години, услуга није извршена и нису прокњижени дати аванси. У 2016. години мобилијар – дечје игралиште је доведено у просторије ЈП „Љубовија“ и није уграђено на место предвиђено Уговором о поклону од 03.11.2015. године у којем је наведени добављач поклонодавац мобилијара - дечјег игралишта.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- исплаћен је износ од 384 хиљаде динара године добављачу „Хармонија Пројект“ доо Ваљево по рачуну за услуге израде пројектне документације појачаног одржавања пољских путева, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Љубовија“ је евидентирала издатке у укупном износу од 3.286 хиљада динара (1.130 хиљада динара за израду два плочаста пропуста, 432 хиљаде динара за израду атмосферске канализације и 1.724 хиљаде динара за асфалтирање улица) на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, 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 „Љубовија“ је евидентирала износ од 3.712 хиљада динара добављачу „Чугур Коп“ КД Лозница за „услуге дробљења каменог агрегата“ на групи конта 424000 –

Специјализоване услуге, уместо на групи конта 426000 – Материјал, с обзиром да је предмет овог уговора набавка каменог агрегата, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- ЈП „Љубовија“ је евидентирала износ од 7.119 хиљада динара за радове на уређењу (ревитализацији) пољских путева на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП „Љубовија“ је исплатило 180 хиљада динара за превоз, шпедицију и монтажу мобилијара - дечјих игралишта по рачуну, за услуга која није извршена, и нису евидентирани дати аванси, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

У току 2016. године игралиште је доведено у просторије ЈП „Љубовија“, али није уграђено на предвиђено место сходно Уговору о поклону од 03.11.2015. године.

- ЈП „Љубовија“ је евидентирало износ од 180 хиљада динара за превоз, шпедицију и монтажу дечјих игралишта на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава за услуге израде пројектне документације и за радове на уређењу (ревитализацији) пољских путева изабраним добављачима, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да се за услуге плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са исплатом средстава за специјализоване услуге без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се јави сумња да књиговодствени догађаји нису истинити и да услуга није извршена.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода за специјализоване услуге, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода и прихода.

Препорука број 4

1) Препоручујемо одговорним лицима да набавку специјализованих услуга врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

2) Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода специјализованих услуга књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.5. Текуће поправке и одржавање, група конта – 425000

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

Табела бр.5: Текуће поправке и одржавање

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Љубовија“	3.440	3.440	2.163	9.282	270	429
2	Укупно општина Љубовија	15.118	15.069	12.449	37.152	247	298

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 2.163 хиљаде динара и то за: (1) електричне инсталације 214 хиљаде динара, (2) текуће поправке и одржавање осталих објеката 34 хиљаде динара, (3) механичке поправке 1.289 хиљада динара, (4) поправке електричне и електронске опреме 568 хиљада динара, (5) рачунарска опрема три хиљаде динара и (6) електронска и фотографска опрема 55 хиљада динара.

Механичке поправке – 425211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.289 хиљада динара. Извршене су исплате у износу од 274 хиљаде динара од 30.04.2015. године добављачу МТР „Хидраулик-систем“, Ваљево по рачунима у износу од 41 хиљада динара, 116 хиљада динара и 148 хиљада динара за механичарске поправке и сервисирања. Исплаћено је 89 хиљада динара добављачу АЕР „Кумовац“ Љубовија по рачуну број 22/15 за електричарске услуге за четири возила и машина.

Поправка електричне и електронске опреме – 425212. На овом конту је евидентиран расход у износу од 568 хиљада динара по уговору од 13.03.2015. године након спроведеног поступка јавне набавке.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је исплаћено укупно 1.289 хиљада динара за механичарске поправке, електричарске поправке и друге поправке, а да није извршен поступак јавне набавке, закључен уговор, издата наруџбеница или други правни акт, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да се за услуге плаћа више од цене која би се добила у поступку јавне набавке.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да набавку радова за текуће поправке и одржавање врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

3.1.1.6. Материјал, група конта – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских

материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела бр.6: Материјал

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Љубовија“	26.295	26.295	24.520	28.232	107	115
2	Укупно општина Љубовија	49.426	49.426	41.435	47.540	96	115

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове материјала у укупном износу од 24.520 хиљада динара и то за: (1) канцеларијски материјал 176 хиљада динара, (2) расходи за радну униформу 251 хиљада динара, (3) цвеће и зеленило 28 хиљада динара, (4) стручна литература за редовне потребе запослених 51 хиљада динара, (5) бензин 620 хиљада динара, (6) дизел гориво 16.766 хиљада динара, (7) уље и мазиво 1.000 хиљада динара, (8) остали материјал за превозна средства 3.935 хиљада динара, (9) инвентар за одржавање хигијене 30 хиљада динара, (10) потрошни материјал 1.228 хиљада динара, (11) алат и инвентар 427 хиљада динара и (12) остали материјал за посебне намене осам хиљада динара.

Бензин – 426411. Исплаћено је укупно 620 хиљада динара добављачу „Дрина Петрол“ доо Љубовија са којим је закључен уговор након поступка јавне набавке.

Дизел гориво – 426412. Исплаћено је укупно 16.766 хиљада динара добављачу „Дрина Петрол“ доо Љубовија са којим је закључен уговор након поступка јавне набавке. Јавно предузеће није донело интерни Акт о употреби службених возила и потрошњи горива. Исплаћено је укупно 1.510 хиљада динара на основу Програма пословања Јавног предузећа за трошкове зимске службе, односно по уговорима са физичким лицима којима се плаћа за чишћење снега 10 л нафте по километру очишћеног пута добављачу „Дрина Петрол“ доо Љубовија, што је укупно 1.200 км очишћеног пута. Износи су плаћени добављачу „Дрина Петрол“ доо Љубовија на основу усмених одобрења Директора. Није достављен доказ када је чишћен снег, и за које деонице, није издат радни налог и није сачињена службена белешка о усменом – телефонском налогу.

Уља и мазива – 426413. На овом конту је евидентиран расход у износу од 1.000 хиљада динара за набавку уља и мазива за моторе. ЈП „Љубовија“ је спровело поступак јавне набавке и закључило уговор о набавци уља и мазива дана 16.04.2015. године на износ од 407 хиљада динара са добављачем „Адеко“ доо Нови Сад. По овом уговору је плаћено укупно 396 хиљада динара по рачунима закључно са 03.06.2015. године. Након 03.06.2015. године, плаћено је још 206 хиљада динара за уље и мазиво по рачунима, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке.

Остали материјали за превозна средства – 426491. На овом конту је евидентиран расход у износу од 3.935 хиљада динара за набавку гума и резервних делова за возила и механизацију. ЈП „Љубовија“ је спровело два поступка јавних набавки у 2015. години и закључило уговоре за набавку гума у износу од 631 хиљада динара и за набавку делова за одржавање механизације у износу од 419 хиљада динара.

У току 2015. године је плаћено још 2.527 хиљада динара, а да није спроведен поступак јавне набавке нити је закључен уговор у вези са набавком резервних делова. Укупно је плаћено за делове за ваљак 387 хиљада динара; камионе 1.375 хиљада динара; ровокопач 169 хиљада динара; ТГ 166 хиљада динара; УЛГ 343 хиљаде динара и остало 88 хиљада динара.

Потрошни материјал – 426911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.228 хиљада динара за набавку потрошног материјала. Извршене су исплате у укупном износу од 953 хиљаде динара по испостављеним рачунима на основу уговора од 17.04.2015. године закљученог са добављачем „Елмат електроматеријал“ доо Београд након

спроведеног поступка јавне набавке материјала за текуће одржавање уличне расвете и набавка и уградња натријумових светилки од 100 w. По овим рачунима износ од 497 хиљада динара не односи се на спецификацију потребних добара по обрасцу структуре цене из конкурсне документације. Извршено је плаћање за: „стубне лире F!130-150 јединичне цене 892,50; стубне лире F! 210-250; светиљке капацитета 100 W E40 HST и светиљке капацитета 100 W E40 IP65, које се не налазе у обрасцу понуде.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- исплаћено је 206 хиљада динара за набавку уља и мазива по рачунима, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама;
- исплаћено је укупно 2.527 хиљада динара, а није спроведен поступак јавне набавке нити је закључен уговор у вези са набавком резервних делова, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама;
- исплаћено је 497 хиљада динара за „стубне лире F!130-150 јединичне цене 892,50; стубне лире F! 210-250; светиљке капацитета 100 W E40 HST и светиљке капацитета 100 W E40 IP65 по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. члану 39. и члану 64. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему
- исплаћено је укупно 17.386 хиљада динара за набавку бензина и дизел горива, без донетог акта о употреби службених возила и норматива о потрошњи горива.
- исплаћено је укупно 1.510 хиљада динара за трошкове „Зимске службе“, без достављеног извештаја о извршеној услузи и без издатог радног налога за извршење услуге, што је супротно члану 4. Уговора о чишћењу снега закљученог између ЈП „Љубовија“ и физичких лица.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за набавку уља и мазива, резервне делове и светиљке изабраним добављачима, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да се за добра плаћа више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави неадекватним праћењем потрошње горива, постоји ризик од увећане потрошње и увећања расхода буџета.

Препорука број 6

1) Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара (материјала) врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

2) Препоручујемо одговорним лицима да донесу нормативе о потрошњи горива за све аутомобиле које користе, успоставе поуздану и потпуну евиденцију потрошње горива по возилима и возачима.

4. Јавне набавке

Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ је у 2015. години планирало 25 поступака јавних набавки у укупној вредности од 48.311 хиљада динара без ПДВ-а, односно 57.973 хиљаде динара са ПДВ-ом. У 2015. години спроведено је 16 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 27.487 хиљада динара без ПДВ-а, односно 32.310 хиљада динара са ПДВ-ом. Спроведена су три отворена поступка након којих су закључени уговори укупне вредности од 19.371 хиљада динара без ПДВ-а, односно 23.246 хиљада динара са ПДВ-ом и 13 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори укупне вредности од 8.116

хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.064 хиљаде динара са ПДВ-ом. Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидело услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

1) Отворени поступак јавне набавке добара – Набавка горива и мазива за потребе механизације ЈП „Љубовија“ и за потребе зимске службе обликован по партијама

Директор ЈП „Љубовија“ је донео Одлуку о покретању поступка број: 65/2015 од 09.02.2015. године, процењене вредности 13.875.000,00 динара без ПДВ-а и то: Партија 1. – моторна горива 12.875.000,00 динара без ПДВ-а и Партија 2. – моторна уља и мазива 1.000.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 66/1 од 09.02.2015. године. Чланови комисије као и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 09.02.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 11.02.2015. године. У Конкурсној документацији у Поглављу III у делу Техничке спецификације за Партију 2. је захтевано да понуђач достави уверење/атест/сертификат о испуњености у погледу квалитета издато од стране надлежне институције за испитивање и контролу квалитета као доказ да предметна добра задовољавају техничке захтеве и стандарде прописане за ту врсту добра у складу са важећим прописима. За Партију 1. захтевано је да понуђач достави доказ да поседује програм односно опрему која омогућава повезивање апарата за точење горива са фискалним штампачем у циљу аутоматског штампања фискалног рачуна (заједно са фактуром). Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 25.03.2015. године и констатовала да је пристигло седам понуда за Партију 2: Понуђача „Адеко“ доо Нови Сад укупне цене без ПДВ-а од 338.850,00 динара; понуђача „Дрина петрол М“ доо Љубовија укупне цене без ПДВ-а од 520.000,00 динара; понуђача „Драган флу“ Београд укупне цене без ПДВ-а од 424.850,00 динара; понуђача „Два ен“ Београд укупне цене без ПДВ-а од 440.070,00 динара; понуђача „Платтнер“ Бачка Паланка укупне цене без ПДВ-а од 453.750,00 динара; понуђача СТР „Станчић“ Љубовија укупне цене без ПДВ-а од 413.914,50 динара и понуђача „Вискол груп“ Ветерник укупне цене без ПДВ-а од 354.300,00 динара и једна понуда за Партију 1. понуђача „Дрина петрол М“ доо Љубовија укупне цене без ПДВ-а од 10.614.410,00 динара. Након отварања понуда, 31.03.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да нема понуда које су одбијане и саставила ранг листу понуда при чему је понуда понуђача „Адеко“ доо Нови Сад са најнижом ценом за Партију 2. и понуда понуђача „Дрина петрол М“ доо Љубовија за Партију 1. Оба понуђача нису попунила табелу, у поглављу III у делу Техничке спецификације, колону у којој је захтевано да се попуни произвођач и земља порекла понуђених горива, уља и мазива. За Партију 2. Понуђач „Адеко“ доо Нови Сад је доставио захтеване атесте из којих се не може утврдити да понуђена добра испуњавају техничке спецификације у погледу квалитета односно захтеваних стандарда. Понуђач „Дрина петрол М“ доо Љубовија за Партију 1. је доставио пописне листе са обележеним делом да поседује софтвер, али се из тога не може доказати да је то захтевани програм (софтвер) који омогућава повезивање апарата за точење горива са фискалним штампачем у циљу аутоматског штампања фискалног рачуна (заједно са фактуром) као што је захтевано у додатним условима за Партију 1. Одлуку о додели уговора. Директор је донео дана 01.04.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Адеко“ доо Нови Сад за Партију 2. и понуђачу „Дрина петрол М“ доо Љубовија за Партију 1. Уговор је закључен са понуђачем „Адеко“ доо Нови Сад 16.04.2015. године за Партију 2. након чега је 27.04.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору и са понуђачем „Дрина петрол М“ доо

Љубовија за Партију 1. 16.04.2015. године након чега је 20.04.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- у Извештају о стручној оцени понуда није наведено за Партију 1. мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора за Партију 2. што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није захтевао додатна објашњења понуђача „Дрина петрол М“ доо Љубовија за Партију 1, јер је доставио доказе да поседује софтвер, али не и да је то адекватан софтвер који испуњава тражене услове захтеване у Конкурсној документацији, супротно члану 93. Закона о јавним набавкама.

2) Отворени поступак јавне набавке услуге – Услуге рада дробилице на локалним позајмиштима

Директор ЈП “Љубовија” је донео Одлуку о покретању поступка број: 90/2015 од 12.02.2015. године, процењене вредности 4.458.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 91 од 12.02.2015. године. Чланови комисије осим председника и једног заменика су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 12.02.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 13.02.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 17.03.2015. године до 12:00 часова, а отварање понуда исти дан у 13:00 часова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 17.03.2015. године и констатовала да је пристигла једна понуда понуђача „Чугур коп“ КД Лозница укупне цене без ПДВ-а од 4.446.120,00 динара. Након отварања понуда, 19.03.2015. године, комисија је приступила стручној оцени понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Чугур коп“ КД Лозница понуда којој треба доделити уговор. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 20.03.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Чугур коп“ КД Лозница. Уговор је закључен са понуђачем „Чугур коп“ КД Лозница 07.04.2015. године након чега је 30.04.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- у Извештају о стручној оцени понуда није наведено мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 23 дана након закључења уговора, супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

3) Поступак јавне набавке мале вредности услуга – Крпљење ударних рупа на асфалтираним путевима, крпљење рупа на локалним и некатегорисаним путевима и поправка путева као последица елементарних непогода и крпљење рупа на улицама у месту Љубовија

Директор ЈП “Љубовија” је донео Одлуку о покретању поступка број: 286 од 09.04.2015. године, процењене вредности 1.000.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 286/01 од 09.04.2015. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 09.04.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 09.04.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 20.04.2015. године до

12:00 часова, а отварање понуда исти дан у 13:00 часова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 20.04.2015. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача: „Сробекс“ доо Лозница укупне цене без ПДВ-а од 965.640,00 динара и понуђача Г.П. „Компресор“ доо Ваљево укупне цене без ПДВ-а од 1.143.713,92 динара. Након отварања понуда, 22.04.2015. године, комисија је приступила стручној оцени понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Сробекс“ доо Лозница понуда којој треба доделити уговор. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 22.04.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Сробекс“ доо Лозница. Уговор је закључен са понуђачем „Сробекс“ доо Лозница 29.04.2015. године након чега је 30.04.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору. Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре него је истекао рок за заштиту права, супротно члану 112. и члану 113. Закона о јавним набавкама.

4) Поступак јавне набавке мале вредности – Радови на асфалтирању Улице Првомајска Л 150,00м.

Директор ЈП “Љубовија” је донео Одлуку о покретању поступка број: 496 од 24.06.2015. године, процењене вредности 1.208.333,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 496/01 од 24.06.2015. године. Председник комисије и два заменика члана нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 24.06.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 02.07.2015. године до 12:00 часова, а отварање понуда исти дан у 14:00 часова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 02.07.2015. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача: „Сробекс“ доо Лозница укупне цене без ПДВ-а од 1.125.300,00 динара и понуђача ГП „Компресор“ доо Ваљево укупне цене без ПДВ-а од 938.040,00 динара. Записник је потписао заменик члана комисије који није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса. Након отварања понуда, 03.07.2015. године, комисија је приступила стручној оцени понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача ГП „Компресор“ доо Ваљево понуда којој треба доделити уговор. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 06.07.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу ГП „Компресор“ доо Ваљево. Уговор је закључен са понуђачем ГП „Компресор“ доо Ваљево 23.07.2015. године након чега је 31.07.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору, дуже од пет дана након закључења уговора, супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

5) Поступак јавне набавке мале вредности– Материјал за текуће одржавање уличне расвете и набавка и уградња натријумових светиљки од 100 w.

Директор ЈП “Љубовија” је донео Одлуку о покретању поступка број: 173 од 09.03.2015. године, процењене вредности 2.583.333,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 174 од 09.03.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 18.03.2015. године. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 26.03.2015. године и констатовала да је пристигло шест понуда понуђача: „Флуоелектро“ доо Ниш укупне цене без ПДВ-а од 1.044.215,00 динара, понуђача „Мак Траде Гроуп“ доо Београд укупне цене без ПДВ-а од 1.180.050,00 динара, „Спас“ доо Јагодина укупне цене без ПДВ-а од 1.041.450,00 динара, понуђача „Елмателектроматеријал“ доо Београд укупне цене без ПДВ-а од 907.147,88 динара, „Универзал ММЛД“ доо Љубовија укупне цене без ПДВ-а од 1.225.120,80 динара и понуђача „Феман“ доо Јагодина укупне цене без ПДВ-а од 1.063.938,00 динара. Након отварања понуда, 01.04.2015. године, комисија је приступила стручној оцени понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда

понуђача „Елмателектроматеријал“ доо Београд понуда којој треба доделити уговор. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 01.04.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Елмателектроматеријал“ доо Београд. Уговор је закључен са понуђачем „Елмателектроматеријал“ доо Београд 17.04.2015. године након чега је 27.04.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору, дуже од пет дана након закључења уговора, супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Формални недостаци при спровођењу поступака јавних набавки не утичу на избор најповољнијег понуђача, већ указују на недовољно ефикасно функционисање интерних контрола у предузећу.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да све процедуре и поступке при објављивању обавештења, садржини Извештаја о стручној оцени понуда и оцењивања прихватљивости понуда спроведе у складу са Законом о јавним набавкама.

5. Обавезе

Укупне обавезе исказане у Билансу стања ЈП „Љубовија“ на дан 31.12.2015. године износе 7.586 хиљада динара, и односе се на:

Табела бр. 7: Обавезе

Број конта	Опис	Износ (у хиљадама динара)	
		Претходна година	Текућа година
200000	ОБАВЕЗЕ	9.962	7.586
252100	Добављачи у земљи	5.364	94
291100	Разграничени приходи и примања		235
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	953	7.257

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ мање исказало у својим пословном књигама обавезе према добављачима у укупном износу од 2.726 хиљада динара и то према добављачима: „ЕПС снабдевање“, Београд 934 хиљаде динара, „Дрина петрол-м“ доо, Љубовија 865 хиљада динара, АД „Равнаја“, Мали Зворник 526 хиљада динара, АПР „Милан Тешић“, Љубовија 193 хиљаде динара, АПР „Милан Јоковић“, Лоњин 105 хиљада динара и „ММ систем“, Љубовија 103 хиљаде динара.

У поступку ревизије смо упоредили преузете обавезе са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2015. године. Преглед утврђеног прекорачења између износа неизвршене апропријације и преузетих обавеза по рачунима и уговорима дат је у наредној табели.

Табела бр. 8: Приказ преузетих обавеза изнад расположиве апропријације

Програмска активност - Улична расвета		
Група конта – 421000		
		У хиљадама динара
1	Укупна апропријација	7.500
2	Извршење	6.763
3	Износ неизвршене апропријације (1-2)	737
4	Износ обавезе на дан 31.12.2015. године	863
5	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015. године	0
6	Разлика (3-4-5)	-126
7	Износ преузетих обавеза изнад расположиве апропријације	-126

Исказани износ преузетих обавеза већи је за 126 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то на групи конта 421000 - Стални трошкови за обавезе по основу рачуна за утрошену електричну енергију за месец новембар 2015. године у износу од 863 хиљаде динара.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Уколико се у поступку извршења буџета, преузму обавезе изнад расположиве апропријације, одговорна лица поступају супротно законским прописима и јавља се ризик од презадужења.

Препорука број 8

1) Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима на обрачунски период на који се и односе;

2) Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.