



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА
УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ СРБОБРАН“ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-867-2/2016-04
Београд, 30. септембар 2016. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја 5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања 6**

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 „ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ СРБОБРАН“ ЗА 2015. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ СРБОБРАН“

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ (у даљем тексту: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“), у делу који се односи на расходе за услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал, субвенције, издатке за зграде и грађевинске објекте, биланс стања и јавне набавке, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Србобран 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 саставних делова финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁴, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵ и Правилнику 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 „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова 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 (ISSAI) 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

¹ „Службени гласник Републике Србије“, бр.98/06

² „Службени гласник Републике Србије“, бр. 10/05, 54/07 и 36/2010

³ „Службени гласник Републике Србије“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, бр. 125/03 и 12/06

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, бр. 18/15

⁶ „Сл. гласник Републике Србије“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр. 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14 и 32/15

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 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 ефикасности 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 мишљења са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ – у Билансу стања на дан 31.12.2015. године утврђене су следеће неправилности: за 9.628 хиљада динара мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива за 19 бланко соло меница са меничним овлашћењем на 6.067 хиљада динара и банкарску гаранцију Комерцијалне банке АД Београд на 3.561 хиљаду динара, који су у поступцима јавних набавки узети од понуђача као средство обезбеђења; за 28.584 хиљаде динара у пословним књигама нису евидентирана и нису исказана у финансијским извештајима потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

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

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 финансијског извештаја Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ 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 саставних делова ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање 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 спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли расходи за услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал, субвенције, издатке за зграде и грађевинске објекте, биланс стања и јавне набавке ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ за 2015. годину неправилно су створене обавезе у износу од најмање 15.070 хиљада динара, и то: 177 хиљада динара за расходе који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима; 6.894 хиљаде динара преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације; 805 хиљада динара на преузете обавезе и извршена плаћања за добра и радове који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке, односно без одговарајућег поступка јавне набавке; 317 хиљада динара, без донетог интерног општег акта и спровођења контролних процедура којима се ограничава висина расхода и 6.877 хиљада динара за расходе и издатке који су извршени без веродостојне документације;

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавања мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ за 2015. годину, су у свим материјалним аспектима, усклађене 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

30. септембар 2016. године

ПРИЛОГ – I

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

**Број: 400 - 867-2/2016-04
Београд, 30. септембар 2016. године**

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	14
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	15

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај саставних делова финансијских извештаја, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ за 2015. годину, утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) За 9.628 хиљада динара мање је евидентирана и мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива, за 19 бланко соло меница са меничним овлашћењем, вредности 6.067 хиљада динара, и банкарска гаранција „Комерцијалне банке“ ад Београд, вредности 3.561 хиљаду динара, које су у поступцима јавних набавки преузете од понуђача као средство обезбеђења (тачка 5).
- 2) За 28.584 хиљаде динара ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није у својим пословним књигама евидентирало и није исказало у финансијским извештајима потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта (тачка 5).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ препоручујемо да отклоне неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) Да у својим пословним књигама евидентира вредност примљених бланко соло меница са меничним овлашћењима и примљену банкарску гаранцију Комерцијалне банке АД. (Напомена 5.- Препорука број 6).
- 2) Преиспитају и у пословним књигама евидентирају потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта (Напомена 5.- Препорука 5).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе у износу од 15.070 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузело обавезу и извршило расходе у супротности са законском регулативом у износу од 177 хиљада динара за набавку бензина удружењима грађана за

⁷ 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.

реализацију пројеката према Програму буџетског фонда за заштиту животне средине (тачка 2.4).

- 2) Преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015.године у износу од 6.894 хиљаде динара (тачка 5.).
- 3) У износу од 805 хиљаду динара преузело обавезе и извршило расходе за добра и радове који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке, односно без одговарајућег поступка јавне набавке у износу 805 хиљада динара, и то: износу 301 хиљада динара за набавку три конзулна семафорска стуба и (2) 504 хиљаде динара за набавку соли за путеве (тачка 4.).
- 4) Преузело обавезу и извршило расход без донетог интерног општег акта и спровођења контролних процедура којима се ограничава висина расхода у износу од 317 хиљада динара за за набавку бензина (тачка 2.4.).
- 5) У износу од 6.877 хиљада динара за расходе и издатке који су извршени без веродостојне документације, и то: (1) 1.646 хиљада динара за плаћање геодетских услуга, а да овлашћено лице није сачинило изјаву којом потврђује да је услуга извршена (тачка 2.4); (2) пре плаћања услуга за одржавање семафора у износу од 669 хиљада динара, овлашћено лице није сачинило изјаву којом потврђује да је услуга извршена (тачка 2.3); (3) пре плаћања електроматеријала у износу од 215 хиљада динара отпремнице нису потписане од лица које је робу преузело (тачка 2.4); (4) пре плаћања електричне енергије за јавну расвету у износу од 2.461 хиљаду динара, није извршио формалну, рачунску и суштинску контролу рачуна (тачка 2.5); (5) пре плаћања услуга зоохигијене, услуга одржавања хигијене ужег центра градан и услуга одржавања зелених површина у износу од 1.886 хиљада динара, овлашћено лице није сачинило изјаву којом потврђује да је услуга извршена (тачка 2.5).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1⁸

- 1) Обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомена 2.4- Препорука 2).
- 2) Преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомена 5.2- Препорука 6).
- 3) Набавке добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомена 2.3- Препорука 1; Напомена 2.4.- Препорука 3; Напомена 4.- Препорука 4).

⁸ 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.

- 4) Да актом уреде коришћење службеног возила, потрошњу горива и остале битне елементе (Напомена 2.4- Препорука 2).
- 5) Преузимају обавезе и расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомена 2.3.- Препорука 1).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Ревидирани субјект ревизије је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

- у 2016. години именује лица овлашћена за праћење уговора о јавној набавци,
- лица овлашћена за контролу извршења уговора сачињавају изјаве да је услуга извршена.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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.

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 „ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ
СРБОБРАН“ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400 – 867-2/2016-04
Београд, 30. септембар 2016. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Текући расходи	6
2.1 Услуге по уговору, група– 423000	6
2.2 Специјализоване услуге, група – 424000.....	7
2.3 Текуће поправке и одржавање,група-425000.....	8
2.4 Материјал,група-426000.....	10
2.5 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама,група-451000	13
3. Издаци.....	17
3.1. Зграде и грађевински објекти,група-511000	17
4. Јавне набавке	23
5. Биланс стања	25
5.1. Актива	25
5.2. Пасива	29

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће "Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран" основано је Одлуком о оснивању јавног предузећа број: 02-5/2002 од 28.05.2002 године, која је објављена у Сл. листу Општине Србобран, број: 2/02. У циљу усклађивања оснивачког акта Јавног предузећа "Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран" са одредбама Закона о јавним предузећима, Скупштина општине Србобран је, дана 12.03.2013. године, донела Одлуку о промени оснивачког акта бр. 02-6/2013 („Службени лист Општине Србобран“, бр.2/2013).

Јавно предузеће " Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран " је основано са циљем обављања послова:

- урбанистичког планирања простора и насеља,
- уређивања, коришћења, унапређивања и заштите грађевинског земљишта,
- одржавања, заштите, развоја и управљања локалним и некатегорисаним путевима и улицама у општини Србобран,
- организовања изградње комуналних објеката и развоја комуналних делатности,
- стручно-техничких, рачуноводствених и финансијских послова из делокруга свога рада,
- послова у производњи садног материјала за озелењавање насељених места и формирање и одржавање ветрозаштитних појасева и
- других послова које ЈП "Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран" повери Скупштина Општина Србобран као оснивач.

Претежна делатност је: 7111 архитектонска делатност.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре. Седиште Предузећа је у улици Карађорђева број 1. Матични број предузећа је 08763429. Порески идентификациони број је 101424540. Органи Јавног предузећа "Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран" су: директор, надзорни одбор (3 члана).

Финансијски извештаји Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Србобран за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“.

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

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству^[1] је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Сл. гласник РС“, број 18/2015), ЈП „Дирекција за

^[1] „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

урбанизам и изградњу општине Србобран“ доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2015. годину на прописаним обрасцима.

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

2.1 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, а обухвата синтетичка конта која се односе на: Административне услуге, компјутерске услуге, Услуге образовања и усавршавања запослених, Услуге информисања, Стручне услуге, Услуге за домаћинство и угоститељство, Репрезентација, Остале опште услуге.

Табела бр.1: Група конта 423000

у 000 дин

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 урбанизам и изградњу општине Србобран"	2.195	2.195	1.240	1.240	56	100
2	Укупно организационе јединице	2.195	2.195	1.240	1.240	56	100
3	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 423000	37.222	37.519	31.707	33.212	89	105

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“. Евидентирани су расходи услуга по уговору у износу од 1.240 хиљада динара, од чега: услуге образовања и усавршавања запослених 30 хиљада динара; услуге информисања 132 хиљаде динара; стручне услуге 1.058 хиљада динара и репрезентација 20 хиљада динара.

Стручне услуге. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 423511- Услуге ревизије 293 хиљаде динара; 423539 - Остале правне услуге 480 хиљада динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 285 хиљада динара.

Остале правне услуге – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 480 хиљада динара. У оквиру осталих правних услуга евидентирани су расходи за консултантске услуге у износу од 270 хиљада динара. ЈП “Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закучило уговор од 01.04.2015. године са ПД „SECON Group“ д.о.о. Београд, о вршењу консултантских услуга у области инвестиционих улагања-услуга стручне помоћи у области јавних набавки. Уговор је закључен на период 01.04.2015. до 31.10.2015. године. Уговорена је цена услуге на месечном нивоу у износу од 38 хиљада динара. ПД „SECON Group“ д.о.о. Београд је уз фактуре о консултантским услугама достављао и извештаје о извршеним услугама за фактурисани месец. Комуникација између ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ и извршиоца консултантских услуга, у смислу позива вршиоцу услуга да обави услугу као и саме консултације су се обављале електронским путем, мејлом.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није одредило лице које ће пратити извршење Уговора број 230-6/2015 од 01.04.2015. године, закљученим са ПД „SECON Group“ д.о.о. Београд, за консултантске услуге, што није у складу са чланом 63. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 191/2014 од 12.03.2014. године.

Мере предузете у поступку ревизије:

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у 2016. години именује лица овлашћена за праћење уговора о јавној набавци.

2.2 Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000- 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: Група конта 424000

у 000 дин

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 урбанизам и изградњу општине Србобран"	3.729	3.769	3.795	11.163	296	294
2	Укупно организационе јединице	3.729	3.769	3.795	11.163	296	294
3	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 424000	27.571	27.686	20.758	27.958	101	135

Евидентирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 3.795 хиљада динара, и чине их: Услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 13 хиљада динара; Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 3.561 хиљаду динара и Остале специјализоване услуге у износу од 221 хиљаду динара.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 424611 – Услуге очувања животне средине 534 хиљаде динара и 424631 – Геодетске услуге 3.027 хиљада динара.

Геодетске услуге – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.027 хиљада динара, од чега су средства у износу од 3.015 хиљада динара утрошена за геодетске услуге извршене од стране „АВ&СО Geosystems“ доо Нови Сад на основу Уговора од 27.03.2014. године и Уговора од 31.03.2015. године.

Уговор од 27.03.2014. године, је закључен по спроведеном поступку јавне набавке. Укупно уговорена вредност је 2.500 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. У поступку ревизије узоркован је рачун број 0228/15 од 18.03.2015. године у износу од 805 хиљада динара.

Уговор од 31.03.2015. године, је закључен по спроведеном поступку јавне набавке. Укупно уговорена вредност је 1.707 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговор је закључен на период од једне године. У поступку ревизије узоркован је рачун број 0464/15 од 03.06.2015. године у износу од 841 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- у износу 1.646 хиљада динара извршено је плаћање добављачу „АВ&СО Geosystems“ доо Нови Сад по основу два рачуна за пружене геодетске услуге, а да претходно није сачињена изјава овлашћеног лица наручиоца да је услуга извршена, која је требало да се сачини пре плаћања рачуна, што није у складу са чланом 10. Уговора број 180-15/2014 од 27.03.2014. године и број 186-12/2015 од 31.03.2015. године и није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије:

У 2016. години лица овлашћена за контролу извршења уговора сачињавају изјаве да је услуга извршена.

2.3 Текуће поправке и одржавање, група-425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање обухвата синтетичка конта која се односе на: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела бр.3.:425000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран"	5.532	5.532	4.073	4.073	74	100
2	Укупно организационе јединице	5.532	5.532	4.073	4.073	74	100
3	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 425000	17.934	16.905	7.787	8.311	49	107

Евидентирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 4.073 хиљаде динара, од чега за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.016 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.057 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 425114 - Радови на крову осам хиљада динара; 425117-Електричне инсталације 1.637 хиљада динара и 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката 371 хиљаду динара.

Електричне инсталације. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.637 хиљада динара по основу услуга одржавања јавне расвете на територији општине Србобран, и то износ од 722 хиљаде динара исплаћен је добављачу „Енерготехника Јужна Бачка“ доо Нови Сад, по основу уговора из 2014. године за пружање услуга одржавања јавне расвете до 17.03.2015. године и 786 хиљада динара исплаћено је добављачу СЗР „Електроинсталатер“ Србобран, по основу уговора за пружене услуге од 17.03.2015. године.

У 2015. години ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је набавку услуга одржавања јавне расвете на територији општине Србобран до 17.03.2015. године вршила на основу уговора од 17.03.2014. године закљученим са „Енерготехника Јужна Бачка“ доо Нови Сад и коме је током 2015. године извршила

плаћање у износу од 722 хиљаде динара. Од 17.03.2015. године за услуге одржавања јавне расвете на територији општине Србобран, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је са СЗР „Електроинсталатер“ Србобран закључило уговор од 17.03.2015. године, по спроведеном поступку јавне набавке. Укупно уговорена вредност је 1.250 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Током 2015. године СЗР „Електроинсталатер“ Србобран за услуге одржавања јавне расвете плаћено је 786 хиљада динара.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није именовала лица за праћење извршења уговора закљученим са: „Енерготехника Јужна Бачка“ доо Нови Сад и СЗР „Електроинсталатер“ Србобран, за услуге одржавања јавне расвете на територији општине Србобран, што није у складу са чланом 67. став 4. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке број 191/2014 од 12.03.2014. године.

Мере предузете у поступку ревизије:

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у 2016. години именује лица за праћење извршења уговора.

Текуће поправке и одржавање опреме. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 425211-Механичке поправке 113 хиљада динара; 425212-Поправка електричне и електронске опреме 1.529 хиљада динара; 425222-Рачунарска опрема 95 хиљада динара; 425223-Опрема за комуникацију 120 хиљада динара; 425241-Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине 17 хиљада динара; 425263-Текуће поправке и одржавање опреме за спорт 140 хиљада динара и 425291-Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме 43 хиљаде динара.

Поправке електричне и електронске опреме – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.529 хиљада динара по основу услуга одржавања семафора на територији општине Србобран. У 2015. години ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је за услуге одржавања семафора закључило са „Селма“ доо Суботица Уговор од 04.03.2015. године, по спроведеном поступку јавне набавке. Укупно уговорена вредност је 1.250 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- у износу 301 хиљаду динара извршена је набавка три конзулна семафорска стуба и набавка услуге израде постоља за конзулни семафорски стуб од „Селма“ доо Суботица без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- у износу 669 хиљада динара извршено је плаћање по рачунима број 84/2015 од 29.05.2015. године и број 171/2015 од 31.08.2015. године испостављеним од „Селма“ доо Суботица за одржавање семафора, без претходно достављене изјаве од стране овлашћеног лица, да је услуга извршена, што није у складу са чланом 67. став 4. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке број 191/2014 од 12.03.2014. године, чланом 14. став 3. Уговора од 04.03.2015. године и Решења број 108-9/1/2015 од 04.03.2015. године а што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран да се набавке добара и услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 1)

Мере предузете у поступку ревизије:

Лица овлашћена за контролу извршења уговора сачињавају изјаве да је услуга извршена.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу услуга, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

2.4 Материјал, група-426000

Група 426000 – Материјал обухвата синтетичка конта која се односе на: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела бр.4:Група конта 426000

у 000 дин

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 урбанизам и изградњу општине Србобран"	4.238	4.527	3.664	3.664	81	100
2	Укупно организационе јединице	4.238	4.527	3.664	3.664	81	100
3	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 426000	21.713	21.057	15.653	15.054	71	96

Евидентирани су расходи за материјал у износу од 3.664 хиљаде динара, од чега: административни материјал 406 хиљада динара; материјал за пољопривреду 686 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 171 хиљаду динара; материјал за саобраћај 647 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство 40 хиљада динара и материјал за посебне намене 1.714 хиљада динара.

Материјал за пољопривреду. Евидентирани су расходи на економској класификацији 426251 – Биљке 686 хиљада динара. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 686 хиљада динара. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је за набавку садног материјала са „Greenland Komaroiв“ доо Нови Сад закључило Уговор од 23.03.2015. године по спроведеном поступку набавке и Пољопривредним газдинством из Новог Сада са којим је закључило Уговор од 23.03.2015. године по спроведеном поступку набавке. Вредност оба уговора износи 308 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није решењем одредила лица која ће пратити извршење Уговора од 23.03.2015. године закљученим са „Greenland

Комаргоив“ доо Нови Сад и Уговора од 23.03.2015. године, закљученим са Пољопривредним газдинством из Новог Сада за набавку садног материјала, што није у складу са чланом 63. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке број 191/2014 од 12.03.2014. године.

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у 2016. години решењем именује лице које је овлашћено за контролу извршења уговора о јавној набавци.

Материјал за саобраћај. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 426411 – Бензин 631 хиљаду динара; 426413 – Уља и мазива десет хиљада динара и 429491 – Остали материјал за превозна средства шест хиљада динара.

Бензин – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 631 хиљаду динара. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је набавку горива у 2015. години вршила од више добављача:

- „НИС“ АД Нови Сад са којим је закључила Уговор од 03.06.2014. године, по спроведеном поступку јавне набавке. Укупно уговорена вредност је 750 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је по овом уговору у 2015. години уплатила „НИС“ АД Нови Сад 333 хиљаде динара.

- „Парошки“ доо Србобран са којим је закључила Уговор од 03.06.2015. године, по спроведеном поступку јавне набавке. Укупно уговорена вредност је 750 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Анекс уговора закључен 28.09.2015. године којим је од 03.06.2015. године пренет на „Алтех“ доо Панчево, новог власника бензинске станице „Парошки петрол“. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је по основу овог уговора у 2015. години утрошила 298 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је у 2015. години бензин користило за следеће намене:

- 317 хиљада динара за једно службено возило које је добило на коришћење од Општинске управе општине Србобран. У поступку ревизије није нам презентован акт на основу којег је возило дато ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ од стране општине Србобран на коришћење нити акт којим је уређено коришћење службеног аута,

- 133 хиљаде динара за трактор, камион и косачице који су у 2015. године пренети ЈКП „Градитељ“ на основу закључка Општинског већа општине Србобран од 11.12.2014. године и Уговора о примопредаји основних средстава, расадника и преузимања радника од 28.01.2015. године. За рад опреме, која је користила бензин, за време које се налазила код ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ нису се издавали налози за рад, тако да се у поступку ревизије нисмо уверили у обим и врсту послова за које је гориво утрошено.

- 182 хиљаде динара за девет удружења која су користила гориво на основу Захтева Одељења за урбанизам, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине, а на основу Решења председника општине од 27.04.2015. године којим се овлашћује ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ за прибављање опреме и материјала, потребних за спровођење годишњих активности везаних за заштиту животне средине за 2015. годину према Програму коришћења буџетског фонда за заштиту животне средине.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- у износу од 317 хиљаду динара извршени су расходи за набавку бензина, а да претходно није донет акт којим би се регулисала употреба службеног возила, потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила,
- у износу од 133 иљаде динара извршени су расходи за гориво које су користили трактор, камион и косачице а за које нису издавани налози за рад, нити се од стране ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ водила евиденција о обиму и врсти послова за које је гориво утрошено,
- у износу од 177 хиљада динара извршени су расходи за гориво које су користила удружења за спровођење годишњих активности везаних за заштиту животне средине за 2015. годину према Програму коришћења буџетског фонда за заштиту животне средине, а да је овим програмом одређено да Општинско веће врши расписивање позива за финансирање и суфинансирање програма и пројеката, што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 38. Закона о удружењима,
- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није решењем одредила лица која ће пратити извршење уговора закљученим са „НИС“ АД Нови Сад и “Парошки“ доо Србобран за набавку горива, што није у складу са чланом 63. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке број 191/2014 од 12.03.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран да се донесе акт којим ће се уредити коришћење службеног возила и да не финансира расходе за које је надлежна Општина. (Препорука број 2)

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у 2016. години решењем именује лице које је овлашћено за контролу извршења уговора о јавној набавци.

Материјал за посебне намене. Евидентирани су расходи на следећим економским класификацијама: 426911 - Потрошни материјал 1.043 хиљаде динара; 426914 – Со за путеве 648 хиљада динара и 426919 – Остали материјал за посебне намене 23 хиљаде динара.

Потрошни материјал – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.043 хиљаде динара. У 2015. години набавка електроматеријала за потребе одржавања јавне расвете на територији општине Србобран извршена је по основу два уговора, и то: од 01.04.2014. године закључен са „ЕЛМАТ Електроматеријал“ доо Београд, укупна уговорена вредност је 583 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а, по овом уговору узоркован је износ од 179 хиљада динара и од 17.03.2015. године закључен са „Elescom sistem“ доо Нови Београд, укупно уговорена вредност је 583 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а, по овом уговору узоркован је износ од 36 хиљада динара.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није решењем одредила лица која ће пратити извршење уговора о јавној набавци, закљученим са: „ЕЛМАТ Електроматеријал“ доо Београд и “Elescom sistem“ доо Нови Београд, што није у складу са чланом 63. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке,
- Отпремница уз рачун број 15-300-0000038 од 20.01.2015. године, испостављена од „ЕЛМАТ Електроматеријал“ доо Београд, на износ од 179 хиљада динара и рачун

број FA-639-VPM/15 од 23.04.2015. године, испостављен од „Elecom sistem“ доо Нови Београд, на износ од 36 хиљада динара, нису потписани од стране лица које је робу преузело, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у 2016. години решењем именује лице које је овлашћено за контролу извршења уговора о јавној набавци.

Со за путеве – На овом конту евидентирани су расходи у износу од 648 хиљада динара. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је у 2015. години набавила со за путеве од два добављача: „WEG KOLEKTOR“ доо Београд у износу од 288 хиљада динара по основу уговора закључених у 2014. години и 2015. години и од „МАК PAN“ доо Нови Сад у износу од 360 хиљада динара, за који нам у поступку ревизије није презентован уговор.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- у 2015. години извршена је набавка соли за путеве од добављача „WEG KOLEKTOR“ доо Београд у износу од 144 хиљаде динара и од „МАК PAN“ доо Нови Сад у вредности од 360 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- у износу од 144 хиљада динара извршено плаћање за набавку соли за путеве по рачуну број ifvp-5 од 09.02.2015. године од „WEG KOLEKTOR“ доо Београд, а да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није одредило овлашћено лице које ће сачинити изјаву да је испорука соли за путеве обављена без рекламације, што није у складу са чланом 10. став 3. Уговора број 82-4/2015 од 06.02.2015. године.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се набавка добара врши у складу са одредбама које су прописане Законом о јавним набавкама. (Препорука број 3)

Мере предузете у поступку ревизије:

У 2016. години ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ именује лица овлашћена за праћење уговора о набавкама.

2.5 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама обухвата синтетичка конта која се односе на: текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр.5: Група конта 451000

у 000 дин

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 урбанизам и изградњу општине Србобран"	14.273	15.613	12.127	0	0	0
2	Укупно организационе јединице	14.273	15.613	12.127	0	0	0
3	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 451000	22.298	23.838	17.263	60.033	252	348

Евидентирани су расходи на економској класификацији 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 12.127 хиљада динара, од чега: (1) за одржавање хигијене ужег центра града 2.285 хиљада динара; (2) за одржавање зелених површина 6.630 хиљада динара; (3) за јавну расвету 2.474 хиљаде динара и (4) за зимску службу 738 хиљада динара.

Одржавање хигијене ужег центра града. Евидентирани су расходи у износу од 2.285 хиљада динара, и то: а) одржавање хигијене ужег центра града у износу од 1.248 хиљада динара; б) рад хигијеничара-зоохигијена у износу од 837 хиљада динара и ц) сакупљање и уклањање атмосферске воде са јавних површина у износу од 200 хиљада динара.

а) Програмом одржавања чистоће на јавним површинама у општини Србобран за 2015. годину, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је послове одржавања чистоће на јавним површинама поверило ЈКП „Градитељ“ са којим је закључило Уговор од 03.3.2015. године.

б) Одлуком о хватању и поступању са псима и мачкама луталицама, и сакупљању и поступању са животињским лешевима, општина Србобран је одлучила да послове хватања, превоза и смештаја паса и мачака луталица и паса и мачака без надзора, као послове прихватања одузетих паса и мачака од власника, односно држалаца, врши Зоохигијеничарска служба ЈКП „Градитељ“ уз накнаду коју плаћа ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“. Послове зоохигијене на територији општине Србобран је вршило ЈКП „Градитељ“ на основу Програма обављања делатности зоохигијене и Уговора од 27.08.2015. године, закљученима са ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- да је општина Србобран планирала и евидентирала као текуће субвенције расходе у износу од 2.285 хиљада динара за текуће одржавање хигијене ужег центра града, који су по својој природи комуналне услуге за које је јавно предузеће основано и коме су ти послови поверени, што је супротно члану 24. став 2. Закона о комуналним делатностима,
- да Грађевински дневник за услуге чишћења ужег центра града не садржи локације и површине на којима је обављено чишћење,
- за 2.285 хиљада динара који су утрошени за одржавање хигијене ужег центра града више су планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451000), док су мање планирани, извршени и евидентирани расходи за комуналне услуге (421300), што није у складу

са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- да је ЈП „Дирекција за урбанизам, изградњу и заштиту животне средине“ извршила плаћање по рачунима испостављеним од ЈП „Градитељ“ за зоохигијену у износу од 103 хиљаде динара и за одржавање хигијене ужег центра града у износу од 888 хиљада динара а да саставни део рачуна није изјава лица овлашћених за контролу извршења уговора, којом се потврђује да је услуга извршена, што није у складу са Решењима број 1096-1/2015 од 27.08.2015. године и број 91-1-1/205 од 05.03.2015.године којима су именована лица за контролу извршења уговора, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран, да комуналне делатности одржавања хигијене ужег центра града које обавља јавно предузеће које је основано за обављање те делатности, планирају и извршавају као расходе за комуналне услуге и да их евидентирају применом прописаног контног оквира.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије достављени су нам рачуни ЈКП „Градитељ“: број 636/2016 од 29.02.2016. године на износ од 83 хиљаде динара за рад хигијеничара за фебруар 2016. године уз који је приложен Грађевински дневник и Изјава надзора да је услуга извршена и број 638/2016 од 29.02.2016. године на износ од 240 хиљада динара за одржавање хигијене ужег центра града за фебруар 2016. године уз који нам је достављен Грађевински дневник на коме су назначене очишћене површине и достављена је Изјава лица овлашћеног за извршење уговора да је услуга извршена.

Одржавање зелених површина. Евидентиран је расход у износу од 6.630 хиљада динара од чега се износ од 1.725 хиљада динара односи на измиривање обавеза из 2013. године, 3.048 хиљада динара на измиривање обавеза из 2014. године и 1.856 хиљада динара обавеза из 2015. године.

Одлуком о одржавању јавних зелених површина, уређење, текуће и инвестиционо одржавање и санација зелених рекреативних површина и приобаља као и других јавних зелених површина, врши ЈКП „Градитељ“ на основу Програма одржавања јавних зелених и цветних површина на територији општине Србобран за 2015. годину и Уговора од 22.05.2015. године, који је закучен између ЈП „Дирекција“ и ЈКП „Градитељ“ Србобран.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- за 6.630 хиљада динара више су планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451100), док су мање планирани, извршени и евидентирани расходи за услуге одржавања националних паркова и природних површина (424500), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- да је ЈП „Дирекција за урбанизам, изградњу и заштиту животне средине“ извршила плаћање по основу два рачуна испостављеним од ЈП „Градитељ“ у износу од 895 хиљада динара, за услуге одржавања зелених површина а да саставни део рачуна није изјава лица овлашћеног за контролу извршења уговора којом се потврђује да је услуга извршена, што није у складу са Решењем број 90-1-1/2015 од

24.05.2015.године, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Србобран“, да комуналне делатности одржавања зеленила, које обавља јавно предузеће које је основано за обављање те делатности, планирају и извршавају као расходе за специјализоване услуге и да их евидентирају применом прописаног контног оквира.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије достављени су нам рачуни ЈКП „Градитељ“: број 643/2016 од 29.02.2016. године на износ од 39 хиљада динара за одржавање јавних зелених и цветних површина на територији општине Србобран уз који је приложен Грађевински дневник и Изјава лица овлашћеног за контролу извршења уговора да је услуга извршена.

Јавна расвета. Евидентиран је расход у износу од 2.474 хиљаде динара. Одлуком о јавној расвети, број 352-138/2015-I, Скупштина општине Србобран је послове редовног снабдевања електричном енергијом за јавну расвету, као и послове одржавања јавне расвете на територији Општине Србобран, поверила ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ које је за набавку електричне енергије за јавну расвету, након спроведеног поступка јавне набавке, са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд закључило Уговор од 17.06.2015. године, Вредност уговора износи 4.209 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. У 2015. години по овом уговору извршени су расходи за јавну расвету у износу од 2.461 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- за 2.474 хиљаде динара више су планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451000), док су за исти износ мање планирани, извршени и евидентирани расходи за услуге за електричну енергију (421200), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није именовала лица за праћење извршења Уговора од 17.06.2015. године закљученим са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, за набавку електричне енергије за јавну расвету, тако да пре плаћања није извршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна испостављених од „ЕПС Снабдевање“ доо Београд у износу од 2.461 хиљаду динара, за набавку електричне енергије за јавну расвету, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се расходи услуга електричне енергије за јавну расвету планирају и извршавају као расходи за сталне трошкове и да их евидентирају применом прописаног контног оквира.

Мере предузете у поступку ревизије:

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у 2016. години одређује овлашћена лица за праћење уговора.

Зимска служба. Скупштина општине Србобран је Одлуком о општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима на територији општине Србобран⁹

⁹ „Службени лист општине Србобран“, број 10/2014

утврдила да послове управљања, одржавања, заштите и развоја општинских путева, улица и некатегорисаних путева на територији Општине Србобран обавља ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Србобран“ у складу са Програмом који доноси Скупштина општине Србобран на предлог ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је за услуге чишћења снега на општинским путевима и улицама за сезону 2014/2015, са ЈКП „Градитељ“ Србобран закључило Уговор од 04.11.2014. године и Анекс уговора од 01.12.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су за 738 хиљада динара, које су утрошене за услуге чишћења снега на општинским путевима и улицама, више планирани, извршени и евидентирани расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451000), док су мање планирани, извршени и евидентирани расходи за услуге одржавања аутопутева (424400) што није у складу чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се расходи за одржавање путева и улица у зимском периоду, планирају извршавају као расходи за специјализоване услуге и да их евидентирају применом прописаног контног оквира.

Ризик

Уколико се настави са преносом средстава по основу субвенција за расходе који по природи чине комуналне услуге постоји ризик исказивања већег износа средстава за субвенције, а мањег исказивања износа расхода који је намењен комуналним трошковима.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да планирање средстава за расходе намењене за субвенција и за комуналне трошкове планирају према прописаном класификационом оквиру.

3. Издаци

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.

Табела бр.6: Група конта 511000

у 000 дин

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 урбанизам и изградњу општине Србобран"	300.125	300.125	212.629	210.567	70	99
2	Укупно организационе јединице	300.125	300.125	212.629	210.567	70	99
3	УКУПНО ОПШТИНА СРБОБРАН- Група 511000	384.486	383.983	247.989	239.116	62	96

Евидентирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 212.629 хиљада динара и чине их издаци за: Аутопутеве, путеве, мостове, надвожњаке и тунеле 114.688 хиљада динара; Водовод 460 хиљада динара; Канализацију 69.892 хиљаде динара; Комуникационе и електричне водове 332 хиљаде динара; Отворене спортске и рекреационе објекте 25 хиљада динара; Капитално одржавање објеката за потребе образовања 3.193 хиљаде динара; Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 12.109 хиљада динара и Капитално одржавање водовода 11.930 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели - евидентирани су издаци у износу од 114.688 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо следеће издатке:

- **Уређење централне градске улице у пешачку зону, улица Јована Јовановића Змаја у Србобрану-набавка мобилијара за опремање улице.** Евидентирани су издаци у износу од 2.889 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, са „Kogali“ доо Краљево закључен је уговор од 19.02.2015. године. За набавку: жардињера, ђубријера, бицикларника, парковских клупа у износу од 1.676 хиљада динара и шахт поклопца у износу од 1.213 хиљада динара. Уговорена вредност је 2.407 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

- **Уређење централне градске улице у пешачку зону, ул. Јовна Јовановића Змаја У Србобрану-набавка додатних клупа за уређење улице.** Евидентирани су издаци у износу од 386 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, са „Ранђеловић градња“ доо Нови Бечеј закључен је уговор од 17.03.2015. године. Уговорена вредност је 321 хиљаду динара без обрачунатог ПДВ-а.

- **Извођење радова на ојачању коловозне конструкције атарских путева на територији општине Србобран.** Евидентирани су издаци у износу од 89.531 хиљаду динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са „Карин комерц МД“ доо Ветерник закључен је уговор од 24.10.2014. године и Анекс уговора од 06.04.2015. године. Уговорена вредност је 78.186 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. У поступку ревизије узоркована је II привремена ситуација (Број:0000111) од 06.05.2015. године у износу од 31.230 хиљада динара. Узорком је обухваћен и извршени издатак по Окончаној ситуацији (Број:0000156) од 14.10.2015. године у износу од 2.054 хиљаде динара који је евидентиран на конту 511331-Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела. На овом конту је евидентиран и извршени издатак у износу од 602 хиљаде динара по I привременој ситуацији (Број: 0000076) од 15.01.2015. године, тако да је ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ у 2015. години, за извођење радова на ојачању коловозне конструкције атарских путева на територији општине Србобран, извршила плаћање „Карин комерц МД“ доо Ветерник на основу Уговора од 24.10.2014. године укупно 92.187 хиљада динара колика је и вредност изведених радова по Окончаној ситуацији од 14.10.2015. године. Окончаном ситуацији од 14.10.2015. године, обрачунати су радови на ојачању коловозне конструкције: Атарског пута у Србобрану у дужини од 2.715,81 метара; Атарског пута у Турији 1.100 метара и Атарског пута у Надању 1.100 метара. Примопредаја изведених радова извршена је 30.10.2015. године.

- **Уређење центра насељеног места Турија –II фаза.** Евидентирани су издаци у износу од 1.932 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, са „Еко градња“ доо Зрењанин закључен је уговор од 15.05.2015. године. Уговорена вредност је 1.699 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговорени су радови на инвестиционом одржавању тротоара у улици Свети Сава (непарна страна) у Турији, од угла са улицом Војске Југославије до катастарске парцеле бр. 191. К.О. Турија и инвестиционо

одржавање платоа испред зграде месне заједнице Турија у улици Петра Драпшина у Турији. I привременом ситуацијом број 23 2015 од 15.06.2015. године обрачунати су радови у износу од 1.610 хиљада динара без обрачуног ПДВ-а односно 1.932 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом. Записником број 235-18/2015 од 17.06.2015. године, који су сачинили надзорни орган, извођач радова и наручилац обустављени су радови на уређењу центра насељеног места Турија II фаза уз констатацију да су радови на инвестиционом одржавању изведени, осим у делу постављања планираних инсталација расвете и видео надзора који су планирани другом јавном набавком.

- **Уређење центра насељеног места Турија –II фаза.** Евидентирани су издаци у износу од 1.183 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, са „Еко градња“ доо Зрењанин закључен је уговор од 24.06.2015. године. Уговорена вредност је 1.118 хиљада динара без обрачуног ПДВ-а. Уговорени су наставак радова за завршетак инвестиционог одржавања платоа испред зграде Месне заједнице Турија у улици Петра Драпшина и инвестиционо одржавање паркинга у улици Светог Саве, испред ОШ „Петар Драпшин“ у Турији. Примопредаја радова је извршена дана 28.08.2015. године, о чему је сачињен записник између наручиоца, извођач радова и надзорног органа.

- **Реконструкција коловоза у улици Јована Јовановића Змаја у Србобрану.** Евидентирани су издаци у износу од 11.711 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са „Еко Градња“ доо Зрењанин, закључен је уговор од 03.11.2014. године. Уговорена вредност је 19.548 хиљада динара без обрачуног ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена дана 30.10.2015. године, о чему је сачињен записник између наручиоца, извођач радова и надзорног органа.

- **Додатни радови на реконструкцији коловоза у улици Јована Јовановића Змаја у Србобрану.** Евидентиран је расход у износу од 797 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са „Еко Градња“ доо Зрењанин, закључен је уговор од 26.10.2015. године. Уговорена вредност је 798 хиљада динара без обрачуног ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена дана 30.10.2015. године, о чему је сачињен записник између наручиоца, извођач радова и надзорног органа.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- За 1.676 хиљада динара за набаку жардињера, ђубријера, бицикларника, парковских клупа, више су евидентирани и исказани издаци за изградњу зграда и објеката (511200), док су за исти износ мање евидентирани и исказани издаци за опрему за заштиту животне средине (512400), што није у складу чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- За 386 хиљада динара за набаку клупа, више су евидентирани и исказани издаци за изградњу зграда и објеката (511200), док су за исти износ мање евидентирани и исказани издаци за опрему за заштиту животне средине (512400), што није у складу чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није решењем одредила лица која ће пратити извршење уговора закључених са: „Kogali“ доо Краљево за набавку мобилијара за опремање улице; „Ранђеловић-градња“ доо Нови Бечеј за набавку клупа за уређење улице; „Карин комерц МД“ доо Ветерник за радове на ојачању коловозне конструкције атарских путева на територији општине Србобран; „Еко градња“ доо Зрењанин за радове на инвестиционом одржавању тротоара и платоа у Турији; „Еко градња“ доо Зрењанин за наставак радова на инвестиционом одржавању платоа и паркинга у Турији; „Еко градња“ доо Зрењанин, за радове на реконструкцији коловоза у улици Јована Јовановића Змаја у Србобрану

и „Еко градња“ доо Зрењани, за додатне радове на реконструкцији коловоза у улици Јована Јовановића Змаја у Србобрану, што није у складу са чланом 63. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке број 191/2014 од 12.03.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се издаци евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је именовано овлашћено лице за праћење извршења уговора о јавној набавци, решењем број 8-1/2016 од 27.01.2016. године. Достављени су нам записници о квантитативном и квалитативном пријему добара, услуга или радова: број 8-6/2016 од 24.05.2016. године; број 8-7/2016 од 24.05.2016. године и број 8-8/2016 од 27.05.2016. године које је сачинило овлашћено лице наручиоца за праћење извршења уговора као и рачун број 04/016 од 24.05.2016. године „Мурано“ доо Бач и Окончана ситуација број 27. Од 23.05.2016. године „Еко Градња“ доо Зрењанин који су потписани од овлашћеног лица за праћење извршења уговора.

Канализација- евидентирани су издаци у износу од 69.892 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковали смо следеће издатке:

- **Изградња атмосферске канализације II фаза – улица Јована Јовановића Змаја.** Евидентирани су издаци у износу од 8.948 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са „Јаворник“ доо Суботица (носилац групе) и „Потиски Водоводи“ доо Хорош (члан групе понуђача) закључен је уговор од 03.11.2014. године и Анекс уговора од 15.12.2014. године. Уговорена вредност је 15.235 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена дана 15.05.2015. године, о чему је сачињен записник између наручиоца, извођач радова и надзорног органа.

-**Реконструкција Трга Републике у Србобрану.** Евидентирани су издаци у износу од 12.118 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са „Еко Градња“ доо Зрењанин закључен је уговор од 08.06.2015. године. Уговорена вредност је 10.397 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена дана 08.09.2015. године, о чему је сачињен записник између наручиоца, извођач радова и надзорног органа.

-**Атмосферска канализација у улицама Филипа Вишњића и Петра Драпшина (део од ул. Ф. Вишњића до ул. Светог Саве).** Евидентиран је издатак у износу од 1.083 хиљаде динара, извршен на основу Уговора од 06.08.2015. године, закљученим са ЈП „Путеви Србије“ Београд за накнаду за путеве за потребе изградње атмосферске канализације у улицама Филипа Вишњића и Петра Драпшина у Србобран.

-**Атмосферска канализација у улицама Цара Лазара и Филипа Вишњића у Србобрану.** Евидентирани су издаци у износу од 17.523 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад закључен је уговор од 16.06.2015. године и Анекс уговора од 07.08.2015. године. Уговорена вредност је 14.605 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена дана 19.10.2015. године, о чему је сачињен записник између наручиоца, извођач радова и надзорног органа.

-**Атмосферска канализација у Петра Драпшина у Србобрану.** Евидентирани су издаци у износу од 10.399 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке

са ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад закључен је уговор од 17.08.2015. године и Анекс уговора од 24.12.2015. године. Уговорена вредност је 8.666 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена дана 22.12.2015. године, о чему је сачињен записник између наручиоца, извођач радова и надзорног органа.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није одредила лица која ће пратити извршење уговора закљученим са: „Јаворник“ доо Суботица (носилац групе) и „Потиски Водоводи“ доо Хорош (члан групе понуђача) за радове на изградњи атмосферске канализације II фаза – улица Јована Јовановића Змаја; „Еко Градња“ доо Зрењанин за радове на реконструкцији Трга Републике у Србобрану; ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад за радове на изградњи атмосферске канализације у улицама Цара Лазара и Филипа Вишњића у Србобрану и ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад за радове на изградњи атмосферске канализације у улици Петра Драпшина у Србобрану, што није у складу са чланом 63. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке број 191/2014 од 12.03.2014. године.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је одредила лице која ће пратити извршење уговора о набавци.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, евидентирани су издаци у износу од 12.109 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо следеће издатке:

-Извођење техничке регулације саобраћаја на шест локација школских и предшколских установа. Евидентирани су издаци у износу од 2.207 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са „Сигнал“ доо Сомбор закључен је уговор од 09.12.2014. године и Анекс уговора од 02.03.2015. године. Уговорена вредност је 1.883 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена 21.04.2015. године о чему је сачињен Записник број 930-13/2015.

-Набака и постављање недостајуће саобраћајне сигнализације на локалним путевима. Евидентирани су издаци у износу од 495 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са „Сигнал“ доо Сомбор закључен је уговор од 24.02.2015. године за набавку и постављање недостајуће саобраћајне сигнализације на локалним путевима. Уговорена вредност је 1.225 хиљада динара без обрачунаог ПДВ.

-Радови на ојачању коловозне конструкције атарских путева на територији општине Србобран. Евидентирани су издаци у износу од 2.054 хиљаде динара који су извршени на основу Окончане ситуације (Број: 0000156) од 14.10.2015. године испостављене од „Карин комерц МД“ доо Ветерник а на основу Уговора од 24.10.2014. године. Наведени издаци су ближе описани код подтачке Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели (511231), алинеја - Извођење радова на ојачању коловозне конструкције атарских путева на територији општине Србобран.

-Санација улице Поповача венац и улице Банатска у Србобрану. Евидентирани су издаци у износу од 3.921 хиљаду динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са ВД „Југокоп Подриње“ доо Шабац закључен је уговор од 09.10.2015. године. Уговорена вредност је 10.893 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ-а. Уговорено је плаћање аванса у износу од 3.921 хиљаду динара. У 2016. години испостављена је Привремена ситуација од 31.03.2016. године на износ од 8.962 хиљаде динара са обрачунаог ПДВ-ом.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није одредила лица која ће пратити извршење уговора закљученим са „Сигнал“ доо Сомбор за извођење техничке регулације саобраћаја на шест локација школских и предшколских установа и за набавку и постављање недостајуће саобраћајне сигнализације на локалним путевима, што није у складу са чланом 63. Правилника о ближе уређивању поступака јавне набавке број 191/2014 од 12.03.2014. године.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је одредила лице која ће пратити извршење уговора о набавци.

Капитално одржавање водовода, евидентирани су издаци у износу од 11.929 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо следеће издатке:

-Реконструкција водоводне мреже у улицама Вука Караџића и Бранка Радичевића у Турији. Евидентирани су издаци у износу од 3.801 хиљаду динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад закључен је уговор од 29.06.2015. године и Анекс уговора од 11.08.2015. године. Уговорена вредност је 3.497 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена 13.10.2015. године.

-Водоводна мрежа у улицама Гаврила Принципа и Петра Драпшина у Србобрану. Евидентирани су издаци у износу од 3.597 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад закључен је уговор од 11.09.2015. године и Анекс уговора од 16.11.2015. године. Уговорена вредност је 2.983 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Примопредаја радова је извршена 20.11.2015. године.

-Водоводна мрежа у улицама Јована Јовановића Змаја и Николе Тесле у Турији. Евидентирани су издаци у износу од 3.400 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад закључен је уговор од 16.09.2015. године и Анекс уговора од 17.11.2015. године. Уговорена вредност је 5.302 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Окончаном ситуацијом број 727/12 од 17.12.2015. године обрачунати су радови у износу од 6.182 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није одредила лица која ће пратити извршење уговора закљученим са ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад за радове на реконструкцији водоводне мреже у улицама Вука Караџића и Бранка Радичевића у Турији, за радове водоводној мрежи у улицама Гаврила Принципа и Петра Драпшина у Србобрану и за радове на водоводној мрежи у улицама Јована Јовановића Змаја и Николе Тесле у Турији, што није у складу са чланом 63. Правилника о ближе уређивању поступака јавне набавке број 191/2014 од 12.03.2014. године.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је одредила лице која ће пратити извршење уговора о набавци.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име издатака по основу тројних уговора, за које не постоји правни основ јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да извршавају расходе за које постоји правни основ.

4. Јавне набавке

У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу 805 хиљада динара, и то:

Табела бр.7: Извршена плаћања за добра и услуге без спроведених поступака јавних набавки

Р.б.	Назив добављача	Износ у хиљ. дин	Економска класификација	Опис
1	„Селма“ доо Суботица	301	425212	Набавка три конзулна семафорска стуба
2	„Weg kolektor“ Београд „Маг пан“ доо Нови Сад	144 360	426914	Набавка соли за путеве

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ обавља послове јавних набавки у сектору за опште и правне послове. Лице које обавља послове јавних набавки, поседује сертификат за службеника за јавне набавке. Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки донет је дана 12.03.2014.године.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је спровело дванаест поступака велике вредности чија је укупна процењена вредност у износу од 139.498 хиљада динара без пдв, а уговорена вредност 109.465 хиљада динара односно 131.360 хиљада динара са пдв, двадесет и један поступак јавних набавки мале вредности чија је укупна процењена вредност 35.357 хиљада динара без пдв, а уговорена вредност 23.493 хиљада динара без пдв, односно 28.191 хиљада динара са пдв и један преговоарачки поступак без објављивања јавног позива чија је укупна процењена вредност 798 хиљада динара без пдв, уговорена вредност 798 хиљада динара без пдв, односно 957 хиљада динара са пдв .

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је обуставило два поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности 3.801 хиљада динара.

- 1) Јавна набавка у отвореном поступку – извођење радова на реконструкцији Трга Републике у Србобрану (поплочавање Трга), број ЈН 9/2015

Процењена вредност јавне набавке је 13.682 хиљаде динара. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закључио Уговор о додели јавне набавке у отвореном поступку чији је предмет извођење радова на реконструкцији Трга Републике у Србобрану (поплочавање Трга), у износу од 10.397 хиљада динара без пдв, односно 12.476 хиљада динара са пдв дана 08.06.2015.године са „Еко градња“ доо Зрењанин.

- 2) Јавна набавка у отвореном поступку – извођење радова на изградњи атмосферске канализације у улици Цара Лазара и улици Филипа Вишњића у Србобрану, број ЈН 11/2015

Процењена вредност јавне набавке је 18.991 хиљада динара. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закључио Уговор о додели јавне набавке у отвореном поступку чији је предмет извођење радова на изградњи атмосферске канализације у улици Цара Лазара и улици Филипа Вишњића у Србобрану, у износу од 14.605 хиљада динара без пдв, односно 17.526 хиљада динара са пдв дана 16.06.2015.г. са ГП „Градитељ“ Нови Сад.

- 3) Јавна набавка у отвореном поступку – извођење радова на изградњи атмосферске канализације у улици Петра Драпшина и улицама Политова, Соње Маринковића и Мала у Србобрану, обликована у две партије, број ЈН 21/2015

Процењена вредност јавне набавке је 19.892 хиљаде динара. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закључио Уговор о додели јавне набавке у отвореном поступку чији је предмет извођење радова на изградњи атмосферске канализације у улици Петра Драпшина (партија 1) у износу од 8.502 хиљаде динара без пдв, односно 10.202 хиљада динара са пдв дана 17.08.2015.године са ГП „Градитељ НС“ Нови Сад и Уговор о додели јавне набавке у отвореном поступку чији је предмет извођење радова на изградњи атмосферске канализације у улицама Политова, Соње Маринковића и Мала у Србобрану, (партија 2) у износу од 8.267 хиљада динара без пдв, односно 9.921 хиљада динара са пдв дана 17.08.2015.године са „Еко градња“ Зрењанин, носилац посла, и „Нептун инжењеринг“ доо Нови Сад, учесник у заједничкој понуди.

- 4) Јавна набавка у отвореном поступку – извођење радова на ојачању коловозне конструкције атарског пута у општини Србобран, број ЈН 27/2015

Процењена вредност јавне набавке је 41.367 хиљада динара. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закључио Уговор о додели јавне набавке у отвореном поступку чији је предмет извођење радова на ојачању коловозне конструкције атарског пута у општини Србобран у износу од 35.611 хиљада динара без пдв, односно 42.733 хиљада динара са пдв дана 13.10.2015.године са ВД „Југокоп подриње“ доо Шабац.

- 5) Јавна набавка у отвореном поступку – радови за уређењу центра насељеног места Турија друга фаза, број ЈН 8/2015

Процењена вредност јавне набавке је 2.750 хиљаде динара. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закључио Уговор о додели јавне набавке у отвореном поступку чији је предмет радови на уређењу центра насељеног места Турија друга фаза у износу од 1.699 хиљада динара без пдв, односно 2.039 хиљада динара са пдв дана 15.05.2015.године са „Еко градња“ доо Зрењанин.

- 6) Јавна набавка у отвореном поступку – наставак радова за завршетак друге фазе уређења центра насељеног места Турија, број ЈН 16/2015

Процењена вредност јавне набавке је 1.124 хиљада динара. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закључио Уговор о додели јавне набавке у отвореном поступку чији је предмет наставак радова за завршетак друге фазе уређења центра насељеног места Турија у износу од 1.118 хиљада динара без пдв, односно 1.342 хиљада динара са пдв дана 24.06.2015.године са „Еко градња“ доо Зрењанин.

7) Јавна набавка мале вредности радова – Изградња атмосферске канализације на Тргу републике у Србобрану (ЈН 17/2015)

Процењена вредност јавне набавке је 1.857 хиљада динара без пдв. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закључио Уговор о додели јавне набавке мале вредности у износу од 1.500 хиљада динара без пдв, односно 1.800 хиљада динара са пдв дана 08.06.2015.године са ГП „Градитељ“ доо Нови сад.

8) Јавна набавка мале вредности добара – уређење централне градске улице у пешачку зону (улица Ј.Ј. Змаја у Србобрану), набавка мобилијара за опремање улице, број ЈНМВ 01/2015

Процењена вредност јавне набавке је 2.904 хиљада динара без пдв. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је закључио Уговор о додели јавне набавке мале вредности чији је предмет уређење централне градске улице у пешачку зону (улица Ј.Ј. Змаја у Србобрану), набавка мобилијара за опремање улице у износу од 2.407 хиљада динара без пдв, односно 2.889 хиљада динара са пдв, дана 19.02.2015.године са „Корали“ доо Краљево.

9) Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, ЈН број 29/2015.г.

Процењена вредност јавне набавке је 798 хиљада динара без пдв. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ Уговор за додатне радове на реконструкцији коловоза у улици Јована Јовановића Змаја у Србобрану у износу од 798 хиљада динара без пдв, односно 957 хиљада динара са пдв дана 06.10.2015.године са „Еко градња“ доо Зрењанин.

У поступку ревизије уочене су следеће неправилности:

- За набавке под редним бројевима 1), 2), 3) и 4) Наручилац није у поступку јавне набавке радова чија је процењена вредност већа од 10.000 хиљада динара, односно добара чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара, објавио оглас о јавним набавкама у Службеном гласилу Републике Србије, што је супротно члану 57.став 2. Закона о јавним набавкама. ЈП Дирекција је достављала захтеве за плаћање са приложеним предрачуном Општинској управи, Одељењу за привреду,буџет и финансије ради објављивања позива за подношење понуда, али Општинска управа за исте није преносила средства ЈП Дирекција, тако да оглас у Службеном гласнику није објављен,
- У Плану набавки и у Одлуци о покретању јавне набавке нису наведени подаци о апропријацији са позиције Програма ЈП Дирекције за период 01.01-31.12.2015.године., већ је исказана економска класификација 791, што је супротно чл. 51. и 53. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се код спровођења поступка јавних набавки придржавају одредби Закона о јавним набавкама и подзаконских аката. (Препорука број 4)

5. Биланс стања

5.1. Актива

Нефинансијска имовина - 011100

У пословним књигама евидентиране су зграде и грађевински објекти у садашњој вредности 104.346 хиљада динара, и то: ресторани, одмаралишта 742 хиљаде динара,

складишта, силоси, гараже и сл. 67 хиљада динара, канализација 9.472 хиљаде динара, остали облици водоводне инфраструктуре 64.759 хиљада динара, комуникациони и електрични водови 29.306 хиљада динара.

Канализација. У пословним књигама евидентирана је фекална канализација у улицама Доситељева, Јована Јовановића Змаја и Цара Лазара у Србобрану. У помоћној књизи основних средстава ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није евидентирала дужину фекалне канализације. У поступку ревизије достављен нам је податак да дужина фекалне канализације у улици Цара Лазара (инвентарски број 315) износи 271 метар, док за фекалну канализацију у улицама Доситељева и Јована Јовановића Змаја које се воде у помоћној књизи основних средстава под инвентарским бројевима 269 и 270 није нам презентован податак о дужини канализације.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није у помоћној књизи основних средстава евидентирала дужину фекалне канализације.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се за фекалну канализацију која се води под инвентарским бројевима 269 и 270, идентификује дужина и да се евидентира у помоћној књизи основних средстава.

Мере предузете у поступку ревизије:

У помоћну књигу основних средстава унета је дужина фекалне канализације у улици Цара Лазара у описни део, јер програм не дозвољава другу могућност уноса ове врсте података.

Остали облици водоводне инфраструктуре

У пословним књигама евидентирана је атмосферска канализација под 10 инвентарских бројева. У помоћној књизи основних средстава ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није евидентирала дужину атмосферске канализације. У поступку ревизије достављен нам је податак о дужини атмосферске канализације од 3.505 м, за осам инвентарских бројева док за два није.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није у помоћној књизи основних средстава евидентирала дужину атмосферске канализације.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се идентификује дужина целокупне атмосферске канализације која се води у помоћној књизи основних средстава, и да се дужине евидентирају у помоћној књизи основних средстава.

Мере предузете у поступку ревизије:

У помоћну књигу основних средстава унете су познате дужине атмосферске канализације у описни део, јер програм не дозвољава другу могућност уноса ове врсте података

Опрема – конто 011200

У пословним књигама евидентирани су опрема у садашњој вредности од 11.948 хиљада динара, и то: канцеларијска опрема 55 хиљада динара; рачунарска опрема 301 хиљаду динара; комуникациона опрема 24 хиљаде динара; електронска и фотографска

опрема 12 хиљада динара; опрема за заштиту животне средине 3.136 хиљада динараа и опрема за јавну безбедност 8.420 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у помоћној књизи основних средстава евидентирала је: (1) под инвентарским бројем 320, Урбани мобилијар у улици Јована Јовановића Змаја и Тргу Републике у количини један који обухвата 38 жардињера, 36 ђубријера, осам двостраних бицикларника, 26 клупа, 20 шахт поклопаца са отворима и 15 шахт поклопаца без отвора и (2) под инвентарским бројем 065, лежеће полицајце у количини један која обухвата 45 комада гумених лежећих полицајаца.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије констатована неправилност је отклоњена, у помоћној књизи основних средстава опрема која чини урбани мобилијар евидентирана по врсти и количини и унета је количина лежећих полицајаца..

Нефинансијска имовина у припреми – konto 0151

У пословним књигама евидентиране је нефинансијска имовина у припреми у нето износу од 44.264 хиљаде динара, и то: а) грађевински објекти у припреми 19.633 хиљаде динара и б) опрема у припреми 24.630 хиљада динара.

а) Грађевински објекти у припреми- У пословним књигама евидентиране су: пословне зграде и други грађевински објекти у припреми 687 хиљада динара; саобраћајни објекти у припреми 14.965 хиљада динара; водоводна инфраструктура у припреми 2.726 хиљада динара и други објекти у припреми 1.255 хиљада динара.

б) Опрема у припреми-У пословним књигама евидентиране је: саобраћајна опрема у припреми 7.364 хиљаде динара; опрема за јавну безбедност у припреми 2.271 хиљаду динара и остале некретнине и опрема у припреми 14.995 хиљада динара.

Пораживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100

У пословним књигама евидентирана су потраживања у износу од 1.137 хиљада динара, и то: потраживања од купаца 622 хиљада динара; потраживања за плаћене порезе 57 хиљада динара; потраживања од фондова по основу исплате накнада за породилско боловање 66 хиљада динара и остала краткорочна потраживања 391 хиљаду динара.

Потраживања од купаца. У пословним књигама евидентирана су потраживања у износу од 622 хиљаде динара од чега 547 хиљада динара је потраживање од „Војводинапут“-„Бачкапут“ а.д. Нови Сад у реструктурирању по рачуну број 4/2014 од 05.03.2014. године за услугу телехендера, ИЦБ и камиона.

Остала краткорочна потраживања. У пословним књигама евидентирана су потраживања у износу од 391 хиљаду динара и чине их потраживања од грађана за канте за смеће, и то 268 хиљада динара од грађана Србобрана; 77 хиљада динара од грађана Надаља и 46 хиљада динара од грађана Турије. Евидентирање наведеног потраживања је у пословним књигама ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ извршено на дан 31.12.2009. године на основу списка који је достављен од ЈКП „Градитељ“, који је до тада преко рачуна за смеће наплаћивао канте.

Према образложењу директора ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ које нам је достављено у поступку ревизије, Надзорни одбор није прихватио

предлог за отпис потраживања због застарелости. У поступку ревизије предузете су радње ради утврђивања наплативости евидентираних потраживања тако што је директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ упутио Правобранилаштву општине Србобран захтев за давање мишљења да ли је могуће спровести и извршити поступак наплате потраживања. Уз захтев Правобранилаштву је достављена и документација.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су за 28.584 хиљада динара мање исказана и у главној књизи евидентирана потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Ближе објашњено код тачке 5.1.1. Приходи.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта евидентирају у главној књизи. (Препорука број 5)

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

Исказани су аванси за дате услуге у износу од 367 хиљада динара које чине преплата по рачунима „ПТЦ“ Србобран за радове. По образложењу директора ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу општине Србобран“, Надзорни органи није прихватио предлог за отпис потраживања због застарелости. У поступку ревизије ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ је покренуло поступак око утврђивања могућности наплате потраживања.

Ван билансна актива конто – 351000

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је мање евидентирана и мање исказана ван билансна актива у износу од 9.628 хиљада динара јер ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ није евидентирао 19 бланко соло меница са меничним овлашћењем на 6.067 хиљада динара и банкарску гаранцију Комерцијалне банке АД Београд на 3.561 хиљаду динара, који су у поступцима јавних набавки узети од понуђача као средство обезбеђења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да се у ванбилансној активи евидентирају хартије од вредности – менице и банкарске гаранције. (Препорука број 6)

Ризик

Уколико се у поступку консолидације из пословних књига не преузму исправни подаци о почетном стању у билансу стања неће се исказати правилно стање имовине.

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик од отуђења исте.

Не вршењем анализе имовине која је евидентирана као средство у припреми да ли иста испуњава услове за пренос у употребу, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине и њеног корисног века трајања.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да приликом уношења почетног стања преузимају исправне податке из пословних књига.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају нефинансијску и финансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.2. Пасива

Обавезе

У својим пословним књигама ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ исказало је укупне обавезе према добављачима у износу 12.534 хиљада динара.

У току ревизије упућен је 26 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), од који је добијено 20 одговора или 77%, што је дато у следећој табели:

Табела бр. 8: Конфирмације

у 000 дин

Ред-ни број	Буџетски корисник	Упуће-но	Одгово-рено	Стање по књиг.	Одгов-орено	Више иска-зано	Мање иска-зано
2	ЈП "Дирекција за урбанизам ио изградњу општине Србобран"	26	20	11.827	11.282	545	0

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника општине Србобран износе 12.143 хиљада динара, што представља 97 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 11.827 хиљада динара, што представља 94 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима).

Препоручује се свим корисницима буџета да редовно врше усаглашавање обавезе са својим повериоцима.

Исказани износ преузетих обавеза већи у односу на расположиви износ апропријације приказан је у следећој табели:

Табела бр 9: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“

у 000 дин

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
421	Јавна расвета	9.502	9.502	0	191		-191
424	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	2.067	2.093	-26	427		-453
451	Јавна хигијена	2.300	2.002	298	1.089		-791
	Уређење и одржавање зеленила	6.631	6.718	-87	2.549		-2.636
	Јавна расвета	2.480	2.469	11	2.834		-2.823
	Одржавање путева	4.202	938	3.264	0		3.264

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ на дан 31.12.2015. године је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу 6.894 хиљада динара, и то: на економској класификацији 421 у укупном износу од 191 хиљаду динара услед преузимања обавеза за услуге електричне енергије, телефоније, пошти и комуналне услуге, од тога 187 хиљада динара за расходе електричне енергије из 2011. године и 2012. године за расадник који није више у надлежности јавног предузећа; на економској класификацији 424 у износу од 453 хиљаде динара услед преузимања обавеза за геодетске услуге и за услове за пројектовање и извођење радова које даје ЈКП „Градитељ“ Србобран и на економској класификацији 451 исказане обавезе према ЈКП „Градитељ“ Србобран за преузете обавезе по програму јавне хигијене 453 хиљада динара, за програм уређење и одржавање зелених површина 2.636 хиљада динара, од тога 2.195 хиљада динара за обавезе из 2014. године за одржавање гробаља која од 2015. године нису у надлежности јавног предузећа и за програм јавне расвете 2.823 хиљаде динара за рачуне за електричну енергију.

Одлуком о првом ребалансу буџета општине Србобран за 2015.годину извршено је умањење расхода за субвенције за износ од 8.445 хиљада динара, а укупна измена позиција апропријација за субвенције на дан 31.12.2015.године у односу на почетни план износи 5.155 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу општине Србобран“ да расходе извршавају и обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама. (Препорука број 6)