



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1840-3/2016-04
Београд, 14. децембар 2016. године**

С а д р ж а ј:

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 ИЗГРАДЊУ АРИЉЕ ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ-БИЛАНС СТАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ АРИЉЕ НА ДАН 31.12. 2015. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Ариље

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Ариље (у даљем тексту: јавно предузеће), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ариље за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶.

Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о јавним предузећима⁷ и Статутом јавног предузећа.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и 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 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 финансијског извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2015

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 - испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 119/2012 и 44/2014-др.закон

контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Ариље, ревизијом је утврђено да је део расхода и издатака више исказан за 783 хиљада динара и мање исказан за 783 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања за 2015. годину.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Ариље за 2015. годину, припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП Дирекција за изградњу Ариље за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја, буду ускладу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Оснoв за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у Резимеу налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ЈП Дирекција за изградњу Ариље је неправилно створило обавезе у износу од најмање 32.151 хиљаде динара, и то: за преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 14.848 хиљада динара и обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 17.303 хиљада динара.

Као што је наведено у Резимеу налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП Дирекција за изградњу Ариље није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало неправилности: да Годишњи програм пословања не садржи све потребне елементе; да се уговори закључују на основу понуде која не садржи количине већ само јединичне цене и без уговорене вредности и да се врши плаћање у паушалним износима а не на основу стварно извршених услуга; да се радови изводе без грађевинских дозвола и да се не води потпуна евиденција приликом контроле извођења радова на терену; не постоји база података (евиденција) о јавним и јавним зеленим површинама са дефинисаним локацијама и квадратурама јавних површина на тим локацијама тако да се поуздано не може утврдити да ли су одржаване само површине које су у јавној својини; закључују се уговори са ретроактивним важењем.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Ариље за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

14. децембар 2016. године

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

**Број: 400-1840-3/2016-04
Београд, 14. децембар 2016. године**

С а д р ж а ј:

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	15
5) Мере предузете у поступку ревизије	16
6) Захтев за достављање одазивног извештаја	16

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа Дирекција за изградњу Ариље за 2015. годину, у финансијским извештајима Јавног предузећа утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Економска класификација Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 783 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 783 хиљаде динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (3.1.1.6, 3.1.1.8. и 3.1.1.10.)

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу Ариље препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1(висок)⁸

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу Ариље да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 3.1.1.6.- Препорука број 4, Напомене 3.1.1.8.- Препорука број 6 и Напомене 3.1.1.10.- Препорука број 8);

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП Дирекција за изградњу Ариље за 2015. годину је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 32.151 хиљаде динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 14.848 хиљада динара и то: (1) на позицији 125 група конта 411000 и 412000 износ од 720 хиљада динара (плата за децембар 2015. године); (2) обавезе по основу електричне енергије за јавну расвету у износу 2.713 хиљада динара (рачун за месец децембар износи 1.306 хиљада динара), економска класификација-група конта 421000-Стални трошкови; (3) обавезе по рачунима за уређење (ревитализацију) пољских путева у износу 3.538 хиљада динара, економска класификација-група конта 425000-Текуће поправке и одржавање и (4) обавезе по рачунима за радове на изградњи магистралног

⁸ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

цевовода и резервоара у селу Миросаљци у износу 7.877 хиљада динара, економска класификација-група 511000-Зграде и грађевински објекти (3.2.1.1.);

2. преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 2.364 хиљаде динара (овај износ укључен у неправилност под тачком 3.), без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то за одржавање и поправку путева по месним заједницама (економска класификација-група конта 425000-текуће поправке и одржавање) (3.1.1.8.). Овај износ је укључен као неправилност у тачки 3.-без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
3. преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 22.310 (од чега је износ 5.007 хиљада динара укључен у неправилност под тачком 1. тако да по овој тачки остаје неправилност у износу од 17.303 хиљаде динара), без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
 - без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 3.965 хиљада динара и то: (1) одржавање и поправку путева по месним заједницама у износу 2.364 хиљада динара (3.1.1.8); (2) за радове на санацији клизишта по месним заједницама у износу 750 хиљада динара (3.1.1.8) и (3) за радове на санацији малих спортских терена у Ариљу у износу од најмање 851 хиљада динара (3.1.1.8);
 - без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 18.345 хиљаде динара и то: (1) 7.132 хиљаде динара за набавку добара-електричне енергије за потребе функционисања јавне расвете на територији општине Ариље; (2) 9.972 хиљаде динара за набавку радова-ревитализација пољских путева; (3) 552 хиљаде динара за набавку добара-индустријске соли за насипање путева и улица и (4) 689 хиљада динара за набавку радова на постављању хоризонталне сигнализације. Од овог износа, износ од 5.007 хиљада динара је укључен као неправилност у тачки 1.- преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације, што значи да остаје као неправилност по овој тачки износ од 13.338 хиљада динара (тачка 4).

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

4. ЈП Дирекција за изградњу није у потпуности успоставило систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:
 - (1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:
 - Годишњи програм пословања ЈП Дирекција за изградњу не садржи све потребне елементе, односно не садржи тачне локације за одржавање путева по месним заједницама (3.1.1.8);
 - Надлежни орган локалне самоуправе није дао сагласност на Ценовник комуналних услуга ЈКП “Зелен“ Ариље за комуналне услуге одржавања чистоће на површинама јавне намене и одржавање јавних зелених површина(3.1.1.7.)
 - не постоји база података (евиденција) о јавним и јавним зеленим површинама са дефинисаним локацијама и квадратурама јавних површина на тим локацијама тако да се поуздано не може утврдити да ли су одржаване само површине које су у јавној својини (3.1.1.7.);
 - (2) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
 - закључени су без уговорене вредности и на основу понуда које су дате на бази јединичних цена без количини и то: за услуге чишћења снега са улица у граду; за услуге чишћења снега и подасипање сољу локалних путева; за услуге одржавања зелених

површина; за услуге метлања и чишћења града и за набавку добара-горива (безоловни бензин) (3.1.1.7.);

- закључени су уговори и извршено је плаћање у паушалним износима за послове администратора мреже и радних станица смештених у пословним просторијама Дирекције за изградњу (3.1.1.6.);
- извршено је плаћање по рачунима без закључених уговора за комуналне услуге (услуге воде и канализације и одношења смећа) за пословне просторије Дирекције, спортску халу и фонтану у парку) (3.1.1.4.);
- закључени су уговори са ретроактивним важењем (за одржавање мреже и радних станица) (3.1.1.6.);
- приликом контроле изведених радова на терену није вођена адекватна евиденција, вођене су отпремнице или радни налози који не садрже све елементе којима би се потврдило да су заиста и изведени радови у количинама које су наведене (не садрже тачне описе радова, нису све отпремнице потписане од стране лица које је вршило контролу, за неке радове се не може утврдити када су изведени јер отпремнице не садрже датуме издавања)-одржавање путева по месним заједницама (3.1.1.8.);
- извршено плаћање по авансној ситуацији није прокњижено на датим авансима (3.1.2.1.);
- закључивање акта о поравнању без укључивања општинског правобраниоца (3.1.1.10.);
- није успостављена помоћна књига залиха (агрегата за насыпање путева у зимским условима-соли и каменог агрегата) (3.1.1.9.)
- извршено је евидентирање плата, додатака и накнада запослених на истом субаналитичком конту (3.1.1.1.) и
- извршено плаћање солидарних помоћи без доказа о висини погребних трошкова и трошкова лечења (3.1.1.3.).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу Ариље препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Дирекције за изградњу да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомене 3.1.1.4.- Препорука број 3, Напомене 3.1.1.8.- Препорука број 6; Напомене 3.1.2.1.-Препорука број 9 и Напомене 3.2.1.1-Препорука 10);
2. Препоручује се одговорним лицима Дирекције за изградњу да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 3.1.1.8.- Препорука број 6);
3. Препоручује се одговорним лицима Дирекције за изградњу да уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки, а посебно у делу објављивања Плана набавки на Порталу ЈН, вођења посебне евиденције о спроведеним поступцима, објављивања Одлуке о додели уговора и Обавештења о закљученом уговору, достављања Записника о отварању и Одлуке о додели уговора, да Одлука о покретању, Решење о образовању комисије, Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда садрже све потребне елементе; да се приликом одређивања рокова за достављање понуда поштују законом прописани рокови, да се уговори закључују након протекла рокова за заштиту права и да се пре покретања поступка јавне набавке прибави сва неопходна документација (грађевинске дозволе, техничка

документација и сл) (Напомене 3.1.1.8.- Препорука број 6 и Напомене тачка 4 – Препорука број 11);

4. Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то да Годишњи програм пословања садржи све потребне елементе; да комплетан Ценовник комуналних услуга ЈКП Зелен добије сагласност надлежност органа; да се сачини база података (евиденција) јавних и јавних зелених површина; да закључени уговори садрже све потребне елементе и на бази понуда које које садрже и количине и јединине цене; да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и без ретроактивног важења уговора и да се води комплетна евиденција приликом контроле извођења радова на терену; да акта о поравнању закључује правобранилац; да се плаћања по авансним ситуацијама евидентирају на датим авансима и да се успостави помоћна књига залиха, да зараде евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима и да солидарне помоћи исплаћују на основу валидне рачуноводствене документације. (Напомене 3.1.1.1. – Препорука број 1, Напомене 3.1.1.3.- Препорука број 2, Напомене 3.1.1.4.- Препорука број 3, Напомене 3.1.1.6. – Препорука број 4, Напомене 3.1.1.7.- Препорука број 5, Напомене 3.1.1.8.– Препорука број 6, Напомене 3.1.1.9.- Препорука број 7, Напомене 3.1.1.10. – Препорука број 8 и Напомене 3.1.2.1.- Препорука број 9).

5) Мере предузете у поступку ревизије

1. Налози са службена путовања садрже извештај о обављеном службеном путовању.
2. Достављени су докази да се јавне набавке у 2016. години спроводе у складу са Законом о јавним набавкама (јавна набавка добара-електрична енергија за јавну расвету; набавка радова на крпљењу ударних рупа): Одлука о покретању поступка, Записник о отварању понуда; Извештај о стручној оцени понуда и Одлука о додели уговора садрже све потребне елементе, врши се достављање свим понуђачима, врши се објављивање на Порталу јавних набавки.
3. Надзорни одбор је својом Одлуком 275/2016 ограничио висину месечних рачуна за услуге мобилног телефона директора и
4. Дирекција је доставила доказ да Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) евидентира на одговарајућим субаналитичким контима.

б) Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Ариље мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности

пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Ариље за 2015. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о 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 ИЗГРАДЊУ“ АРИЉЕ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1840-3/2016-04
Београд, 14. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	6
3. Саставни делови финансијских извештаја	6
3.1. Извештај о извршењу буџета	6
3.1.1. Текући расходи	6
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	7
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	7
3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група – 414000	8
3.1.1.4. Стални трошкови, група – 421000	8
3.1.1.5. Трошкови путовања, група - 422000	10
3.1.1.6. Услуге по уговору, група – 423000	11
3.1.1.7. Специјализоване услуге, група – 424000	13
3.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група-425000	17
3.1.1.9. Материјал, група – 426000	23
3.1.1.10. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група-485000	26
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	27
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	27
3.1.2.2. Машине и опрема, група – 512000	30
3.2. Биланс стања	31
3.2.1. Пасива	31
3.2.1.1. Обавезе	31
4. Јавне набавке	33

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Ариље је основала Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Ариље Одлуком о оснивању 01 број: 023-8/96 од 28.06.1996. године.

Скупштина општине Ариље је на седници одржаној 06.03.2013. године донела Одлуку број: 01 број 023-12/2013 о усклађивању Одлуке о оснивању ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље са одредбама Закона о јавним предузећима. Сходно тој Одлуци, Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу“ на седници од 08. априла 2013. године је донео Статут Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ број 118/2013 од 08.04.2013. године.

Делатност предузећа: Претежна делатност Јавног предузећа је 71.11-просторно планирање-израда планова, пројеката, нацрта и урбанистичких докумената.

Поред претежне делатности из става један овог члана, Предузеће обавља и следеће послове: (1) инжењеринг - техничко пројектовање, саветовање, уступање изградње и надзор над изградњом комуналних објеката (71.12); (2) одржавање улица, тргова, паркова, дрвореда и других јавних површина у летњем и зимском периоду (81.29); (3) одржавање путева, хоризонталне и вертикалне сигнализације, изградња, одржавање, заштита, коришћење, развој и управљање општинским и некатегорисаним путевима и улицама и предузимање мера којима се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност улица, путева, тргова, платоа и слично (52.21); (4) одржавање објеката у државној својини (јавног осветљења, јавних зграда, мостова и других објеката јавне намене) - 81.10; (5) обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта-припрема програма уређивања, коришћења, прибављања и отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта, старање о заштити, рационалном и одрживом развоју грађевинског земљишта и обављање других послова у складу са законом и посебном одлуком оснивача о грађевинском земљишту (64.30); (6) послови везани за закуп и коришћење пословног простора, у складу са посебном одлуком оснивача (68.31); (7) обезбеђивање и вршење послова изградње и одржавања стамбених зграда, у складу са посебном одлуком оснивача (81.10); (8) административне услуге, истраживање, праћење, припрема и обезбеђивање и обрада података, неопходних за израду просторних и урбанистичких планова и праћење њихове израде и спровођења, вођење евиденције о путевима (82.11); (9) правни и књиговодствени послови, послови вештачења, састављања финансијских извештаја (69.10); (10) послови заштите и одржавања непокретних културних добара, архитектонског наслеђа и историјских локација и зграда (91.03) и (11) управљање и одржавање Спортске хале, укључујући и организовање спортских, културних и других манифестација у Спортској хали (93.11).

Поред делатности из претходна два става, Јавно предузеће може обављати и друге делатности за које испуњава законске услове за њихово обављање, као што су: израда инвестиционих програма за остале наручиоце, надзор над изградњом објеката, обављање техничких прегледа и вештачења и друге, укључујући и послове спољнотрговинског промета и вршење услуга у спољнотрговинском промету, у оквиру делатности Предузећа.

Јавно предузеће „ Дирекција за изградњу“ уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број: БД 50020/2005

Седиште предузећа је улица Светог Ахилија 53, Ариље.

Матични број предузећа је 07254334 , шифра делатности 71.11.

Порески идентификациони број је 100493860.

Имејл адреса је: direkcijaarilje@hotmail.com

На дан 31.12.2015. године ЈП „Дирекција за изградњу“ је имала 14 запослена лица и то: (1) једно именовано лице; (2) 13 запослена лица на неодређено радно време.

ЈП „Дирекција за изградњу“ послове обавља преко својих служби које у складу са унутрашњом организацијом чине:

- 1) Сектор правно-финансијских послова,
- 2) Сектор техничких послова и
- 3) Сектор за управљање и одржавање Спортске хале.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о раду;
- Закона о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Интерна акта субјекта ревизије

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

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

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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених. Надзорни одбор ЈП Дирекције је донео Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака у Јавном предузећу „Дирекција за изградњу“ Ариље. У складу са Правилником, послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Сектор правно-финансијски послова.

Табела бр. 1 Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	11.865	11.865	11.600	11.600	98	98
Укупно општина- група 411000		98.668	98.668	93.808	93.808	95	100

На име плате, додатака и накнада запослених у 2015. године ЈП Дирекција је исплатила 11.600 хиљада динара из средстава буџета (извор 01).

ЈП Дирекција је на дан 31.12.2015. године имала 14 запослених лица и то: (1) једно именовано лице и (2) 13 лица на неодређено радно време.

ЈП Дирекција је на име минулог рада у 2015. години исплатила 676 хиљада динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу времена проведеног на раду за сваку навршену годину рада код послодавца.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде у износу од 11.600 хиљада динара евидентирани на субаналитички конто 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта: 411111-Плате по основу цене рада 10.925 хиљада динара и конто 411115- Минули рад 675 хиљада динара.

Предузете мере у току ревизије:

Дирекција је доставила доказ да Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) евидентира на одговарајућим субаналитичким контима.

Ризик

Уколико руководство ЈП Дирекције настави са евидентирањем плате, додатака и накнаде запосленима на једном субаналитичком конту, постоји ризик да подаци неће бити приказати аналитички.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Табела бр. 2. Социјални доприноси на терет послодавца

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	Дирекција за изградњу	2.130	2.130	2.076	2.076	97	97
Укупно општина- група 412000		17.669	17.699	16.790	16.790	95	100

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2015. године до 31.12.2015. године исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.076 хиљада динара (из буџета Општине- извор 01) и то за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање 1.392 хиљаде динара, за доприносе за здравствено осигурање 597 хиљада динара и за доприносе за незапосленост 87 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

Табела бр. 3 Социјална давања запосленима 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	Дирекција за изградњу	350	350	135	135	39	39
Укупно општина – Група 414000		8.235	8.236	5.313	1.236	15	23

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 135 хиљада динара и то: (1) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 72 хиљаде динара и (2) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 63 хиљаде динара.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411.

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 72 хиљаде динара.

ЈП Дирекција је у току 2015. године исплатила помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за два запослена лица у висини од по 36 хиљада динара. Исплата је извршена без доказа о висини трошкова лечења.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 414411.

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 63 хиљаде динара. Исплата је извршена без доказа о висини трошкова погребних услуга.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је ЈП Дирекција у току 2015. године извршила обрачун и исплату помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и помоћи у случају смрти запосленог у износу од 135 хиљада динара, без доказа о висини трошкова лечења и трошкова погребних услуга, што је супротно члану 59. Правилника о раду Дирекције за изградњу и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико руководство ЈП Дирекција настави са извршавањем расхода без веродостојне рачуноводствене документације, постоји ризик да ће доћи извршења расхода без доказа о насталој пословној промени.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције Ариље да расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације, а посебно у делу исплате помоћи у медицинском лечењу и у случају смрти запосленог или члана уже породице.

3.1.1.4. Стални трошкови, група – 421000

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

Табела бр. 4. Стални трошкови у 000 динара

ред бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	12.400	12.040	11.315	11.315	94	100
Укупно општина – група 421000		36.921	36.921	33.513	27.081	73	81

Приказано је извршење у износу 11.315 хиљада динара и то: (1) 421111 трошкови платног промета у износу 284 хиљаде динара; (2) 421211 услуге за електричну енергију у износу 10.287 хиљада динара; (4) 421224 лож-уље у износу 205 хиљада динара; (5) 421311 услуге водовода и канализације у износу 93 хиљаде динара; (6) 421411 телефон, телекс и телефакс у износу 148 хиљада динара; (7) 421412 у износу 2 хиљаде динара; (8) 421414 услуге мобилног телефона у износу 162 хиљаде динара; (9) 421421 пошта у износу 19 хиљада динара; (10) 421511 осигурање зграда у износу 76 хиљада динара; (11) 421523 осигурање од одговорности према трећим лицима у износу 39 хиљада динара.

421211 услуге за електричну енергију.

У току 2015. године извршено је плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију за пословне просторије Дирекције за изградњу, за утрошену електричну енергију у спортској хали и за електричну енергију за јавну расвету у укупном износу 10.287 хиљада динара.

Спроведен је поступак јавне набавке и закључен уговор број 154 од 13.07.2015. године са ЕПС Снабдевање доо Београд за набавку добара-електричне енергије за потребе функционисања јавне расвете на територији општине Ариље у износу 7.132 хиљаде динара са ПДВ-ом (5.943 хиљаде динара без ПДВ-а).

За набавку електричне енергије за спортску халу и за пословне просторије Дирекције није спроведен поступак јавне набавке јер спадају у категорију малих купаца електричне енергије у складу са чланом 2 став 1. тачка 37 и чланом 190. Закона о енергетици, и у току године извршено је плаћање за утрошену електричну енергију у спортској хали у износу 1.188 хиљада динара и за утрошену електричну енергију у пословним просторијама Дирекције у износу 459 хиљада динара.

Електрична енергија за пословне просторије Дирекције плаћена је само за просторије које користи Дирекције за изградњу а не за целу зграду (издвојени су струјомери).

Последњи месец за који је извршено плаћање у току 2015. године је октобар 2015. године. Део рачуна за октобар у износу 247 хиљада динара није плаћен. Рачун за новембар у износу 1.160 хиљада динара прокњижен је 29.12.2015. године тако да укупне прокњижене обавезе на дан 31.12.2015. године износе 1.407 хиљада динара. Није прокњижен рачун за децембар 2015. године за јавну расвету у износу 1.306 хиљада динара; рачун за децембар за спортску халу 164 хиљаде динара и рачун електричну енергију за пословне просторије 79 хиљада динара што укупно износи 1.549 хиљада динара непрокњижених обавеза.

На дан 31.12.2015. године укупна обавеза по основу рачуна за електричну енергију за јавно осветљење износи 2.713 хиљада динара (рачун за месец децембар износи 1.306 хиљада динара) а износ неискоришћене апропријације је 0 хиљада динара).

421224 лож-уље.

Закључен је уговор број 42/15 од 21.02.2015. године са „Парамун“ доо Ариље на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 5/15 за испоруку 1500 литара лож уља за загревање спортске хале у Ариљу у износу 205 хиљада динара. Достављен је рачун број 1518-1 од 25.04.2015. године на износ 205 хиљада динара. Достављена је отпремница број 001518 од 14.03.2015. године која је потписана од стране радника хале.

421311 услуге водовода и канализације.

Приказано је извршење у износу 93 хиљаде динара по рачунима ЈКП „Зелен“ Ариље за комуналне услуге (вода, канализација и одношење смећа). Вршено је плаћање по рачунима на којима се фактурише потрошња воде, канализација и одношење смећа за спортску халу и Дирекцију и потрошена вода за фонтану у парку.

421411 телефон, телекс и телефакс.

Приказано је извршење у износу 86 хиљада динара по рачунима „Телеком Србија“ ад Београд за услуге фиксне телефоније.

421414 услуге мобилног телефона.

Приказано је извршење у износу 162 хиљаде динара „Телеком Србија“ ад Београд за услуге мобилног телефона.

Надзорни одбор донео је Правилник о употреби мобилних телефона број 51/15 од 11.03.2015. године којим је наведено ко има право на коришћење службеног мобилног телефона и у којим износима и то: директор неограничено, запосленима је ограничен износ од 340 до 1270 динара. Сва потрошња преко износа који је дозвољен Правилником пада на терет запослених и одбија се од месечне зараде на основу трајних налога. Правилником је дефинисано који запослени је задужен којим бројем мобилног телефона.

Директор Дирекције за изградњу донео је Решење број 07/10 од 14.01.2010. године у коме се наводи да запослени имају право на коришћење службених мобилних телефона и до којих износа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности неправилности:

- Преузете су обавезе по основу електричне енергије за јавно осветљење за месец октобар (део рачуна), новембар и децембар 2015. године веће од износа одобрене апропријације у износу 2.713 хиљада динара (рачун за месец децембар износи 1.306 хиљада динара) што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- преузете обавезе по рачунима из 2015. године за набавку електричне енергије за јавно осветљење, за пословне просторије Дирекције и за електричну енергију за спортску халу у износу 1.549 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама на дан 31.12.2015. године нити су евидентирани на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2015. године што је супротно са члану 11. Закона о буџетском систему и члану 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за директора Дирекције није утврђено ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за услуге мобилног телефона и
- Дирекција за изградњу је извршила плаћање у износу од 93 хиљада динара ЈКП „Зелен“ Ариље за комуналне услуге (услуге воде и канализације и одношења смећа) за пословне просторије Дирекције, спортску халу и фонтану у парку, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да обавезе преузимају до висине износа одобрене апропријације за ту намену, да рачуне књиже у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству и за период на који се односе и да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.

Предузете мере у току ревизије

Надзорни одбор је својом Одлуком 275/2016 ограничио висину месечних рачуна за услуге мобилног телефона директора.

Ризик

Уколико се рачуни не књиже у роковима прописаним Уредбом и уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора постоји ризик да се и даље преузимају обавезе изнад одобрених апропријација за те намене.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да обавезе преузимају до висине износа одобрене апропријације за ту намену, да рачуне књиже у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству и за период на који се односе и да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.

3.1.1.5. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство,

трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр 5. Трошкови путовања

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	Дирекција за изградњу	120	120	56	56	46	100
	Укупно општина-група 422000	5.808	6.800	6.695	6.666	98	99

Приказано је извршење у износу 56 хиљада динара и то: (1) трошкови дневница на службеном путу (422111) у износу 54 хиљаде динара и (2) трошкови превоза на службеном путу у земљи (422121) у износу 2 хиљаде динара.

Према члану 58. Правилника о раду 49/15 од 27.02.2015. године и 11.03.2015. године, запослени има право на дневницу за службени пут у земљи у висини 5% просечне бруто зараде у привреди републике према последњем званично обављеном податку, као и трошкове ноћења, превоза и других трошкова према приложеном рачуну. Сви налози за службена путовања не садрже извештај са службеног пута.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да део налога за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

Предузете мере у току ревизије:

У току ревизије су достављени докази да сви налози са службена путовања садрже извештај о обављеном службеном путовању.

3.1.1.6. 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.

Табела бр. 6. Услуге по уговору

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	Дирекција за изградњу	930	930	737	702	75	95
	Укупно општина – група 423000	24.386	24.386	21.997	23.083	94	105

Приказано је извршење у износу 737 хиљада динара и то: (1) 423211 Услуге за израду софтвера у износу 55 хиљада динара; (2) 423221 Услуге одржавања рачунара у износу 161 хиљада динара; (3) 423391 Издаци за стручне испите у износу 20 хиљада динара; (4) 423399 Остали издаци за стручно образовање у износу 83 хиљаде динара; (5) 423412 Услуге штампања часописа у износу 10 хиљада динара; (6) 423591 Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу 228 хиљада динара; (7) 423711 Трошкови репрезентације у износу 72 хиљаде динара; (8) 423911 Остале опште услуге у износу 108 хиљада динара.

Услуге одржавања рачунара.

Закључен је уговор број 265/15 од 15.10.2015. године са физичким лицем за послове администратора мреже и радних станица смештених у пословним просторијама Дирекције за изградњу у износу 60 хиљада динара за период 1.1.2015-31.12.2015. године (пет хиљада динара месечно). По овом уговору извршено је плаћање у износу 95 хиљада динара односно за извршене услуге у износу 60 хиљада динара и за припадајуће порезе и доприносе у износу 35 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дирекција за изградњу је закључила уговор број 265/15 од 15.10.2015. године са физичким лицем за послове администратора мреже и радних станица смештених у пословним просторијама Дирекције за изградњу у износу 60 хиљада динара за период

1.1.2015-31.12.2015. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и извршене су услуге за период јануар-септембар без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и

- Дирекција за изградњу је извршила плаћање у укупном износу 60 хиљада динара нето (95 хиљада динара бруто), физичком лицу за послове администратора мреже и радних станица смештених у пословним просторијама Дирекције, а да је уговор закључен у паушалном износу (пет хиљада динара месечно), без навођења које се услуге наручују и у којим количинама и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

Одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу општине Ариље препоручујемо да не закључују уговоре са ретроактивним важењем, да преузимање обавеза не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама и да плаћање врше на основу стварно извршених услуга.

423399 Остали издаци за стручно образовање.

Приказано је извршење у износу 83 хиљаде хиљада динара и то за обнову лиценци за купљене програме од Привредног саветника у износу 35 хиљада динара, за трошкове обнављања лиценци у износу 37 хиљада динара и за трошкове чланарина у износу 11 хиљада динара.

Закључен је уговор са Привредним саветником информационе технологије доо Београд о праву коришћења модула из едиције „Мали пословни програми“ број 2554/15 од 31.12.2015. године. Према члану 2 уговора стицалац права плаћа накнаду у износу 35 хиљада динара за право коришћења софтверског пакета који обухвата софтверске модуле: модул за евиденцију платног промета, модул за вођење основних средстава, модул за обрачун зарада и накнада и модул за обрачун камата. Лиценца важи до 31.12.2016. године.

Извршено је плаћање по рачуну број 2554/15 од 31.12.2015. године у износу 35 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка лиценци за коришћење модула из едиције „Мали пословни програми“ у износу 35 хиљада динара са групе конта 423000 услуге по уговору уместо са групе 515000-нематеријална имовина (конто 515192 лиценце) што је супротно члану 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591

На основу Решења које донела Скупштина општине Ариље број 01 број 400-267/2013 од 27.12.2013. године врши се исплата накнаде за рад председнику и члановима надзорних одбора у износу шест хиљада динара месечно. На име накнаде члановима надзорног одбора у току 2015. године извршена су плаћања у износу 228 хиљада динара.

Надзорни одбор се састоји од 3 члана (од којих је један из реда запослених). Члану надзорног одбора који је из реда запослених не плаћа се месечна накнада.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Трошкови репрезентације, конто 423711.

Приказано је извршење у износу 72 хиљаде динара. Према Правилнику о коришћењу средстава репрезентације од 11.03.2015. године који је донео Надзорни одбор, средства репрезентације могу да се користе за угоститељске услуге, набавку пригодних поклона за лица која имају посебан значај у вези са извршењем одређеног службеног посла и остале

намене које имају карактер репрезентације. Према Правилнику средства репрезентације може да користи директор и други запослени које овласти директор.

Достављени су рачуни који су потписани од стране лица које је користило угоститељске услуге и фискални рачуни који су такође потписани и наведена је околност настанка ових расхода (присутна лица и сврха састанка).

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале опште услуге, конто 423911

Приказано је извршење у износу 108 хиљада динара.

Извршено је плаћање по рачуну „Повез књига“ књиговодствене и сродне услуге Пожега број 10 од 16.12.2015. године за услуге повеза књига и то: књиге добављача, купаца и финансијских аналитичких картица у износу 16 хиљада динара. Рачун је потписан од стране лица које је својим потписом потврдило да су услуге извршене.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Закључивањем уговора у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Постоји ризик да ће као последица планирања и извршавања расхода и издатака на погрешним економским класификацијама доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље да преузимање обавеза не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по врстама услуга и утврђеним појединачним ценама и да плаћање врше на основу стварно извршених услуга и са комплетном валидном рачуноводственом документацијом; да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.1.7. Специјализоване услуге, група – 424000

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

Табела бр. 7. Специјализоване услуге

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	Дирекција за изградњу	15.750	15.750	14.358	14.358	91	100
	Укупно општина – група 424000	22.324	22.324	20.004	19.414	87	97

Приказано је извршење у износу 14.358 динара и то: (1) 424411 у износу 6.591 хиљада динара; (2) 424511 у износу 980 хиљада динара; (3) 424631 у износу 356 хиљада динара и (4) 424911 остале специјализоване услуге у износу 6.432 хиљаде динара.

(1) Услуге одржавања аутопутева, конто 424411

Приказано је извршење у износу 6.591 хиљада динара и то за услуге одржавања путева у зимским условима (чишћење снега) и услуге одржавања путева у ванредним ситуацијама.

Услуге чишћење снега са улица у граду.

Спроведен је поступак јавне набавке број 01/14 и закључен уговор број 226/14 од 29.12.2014. године (партија 1) са ЈКП „Зелен“ Ариље за услуге чишћења снега и подасипања сољу улица у граду и за радове на изношењу снега из главне улице у зимској сезони 2015. године. Уговор је закључен без уговорене вредности. У уговору није наведен ни рок за извршење услуга али је у Одлуци о покретању поступка јавне набавке наведено да се

наручују услуге за 2015. годину односно 01.01.-31.12.2015. године. У току 2015. године по рачунима за зимско одржавање улица извршено је плаћање у износу 891 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор са ЈКП „Зелен“ Ариље за услуге чишћења снега са улица у граду и извршено плаћање у износу 891 хиљада динара без уговорене вредности јер су понуде дате на бази јединичних цена, без количина и у уговору није наведен ни рок за извршење услуга (период у коме се услуге извршавају) односно уговор не садржи основне елементе што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима, члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Рачуни за зимско одржавање улица нису заведени заводним печатом и нису заведени у књизи рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене и да све рачуне заводе у књизи рачуна.

Услуге чишћења снега са локалних путева на територији општине Ариље.

За ове намене у току 2015. године по рачунима је извршено плаћање у износу 3.958 хиљада динара.

Донета је Одлука о покретању број 226/2014 од 27.04.2014. године за набавку радова на зимском одржавању општинских путева и улица у граду у сезони 2015 године и Одлука о додели уговора број 226/14 од 13.11.2014. године којом се за партију 1. Уговор додељује ЈКП „Зелен, за партију 2. Чишћење и насипање локалног пута Вирово-Радаљево додељује ЗР „Крамер“ Ариље, за партију 3. Чишћење и насипање локалног пута Клисурса-Бјелуша додељује ЗР „Крамер“ Ариље, за партију 4. Чишћење и насипање локалног пута за Радошево додељује „Путеви“ ад Пожега, за партију 6. Чишћење пута за Јањића брдо-Бјелића Ваљалица додељује „Мићић-М“ доо Крушица.

а) закључен уговор број 226/14 од 29.12.2014 године (партија 2. и 3.) са ЗР „Крамер“ Ариље за услуге чишћења снега и подасипање сољу локалног пута Вирово-Радаљево и локалних путева ОПЗ и ОП4 на деоници Клисурса-Бјелуша у зимској сезони 2015. године. Уговор је закључен без уговорене вредности. У уговору није наведен ни рок за извршење услуга односно период у коме се услуге извршавају али је у Одлуци о покретању поступка јавне набавке наведено да се наручују услуге за 2015. годину односно 01.01.-31.12.2015. године.

У току 2015. године по рачунима за зимско одржавање локалних путева на територији општине Ариље извођачу ЗР „Кремен“ Ариље извршено је плаћање у износу 2.218 хиљада динара.

б) закључен уговор број 226/14 од 29.12.2014 године (партија 6.) са ПП „Мићић-М“ доо Крушица за услуге чишћења снега машином са хидрауличним ножем на локалном путу ОП7 Јањића брдо-Бјелића Ваљалица у зимској сезони 2015. године. Уговор је закључен без уговорене вредности односно на нето износ пет хиљада динара по радном сату. У уговору није наведен ни рок за извршење услуга односно период у коме се услуге извршавају.

У току 2015. године по рачунима за зимско одржавање локалних путева на територији општине Ариље извођачу ЗР „Мићић-М“ Ариље извршено је плаћање у износу 180 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор са ЗР „Кремен“ Ариље за услуге чишћења снега и подасипање сољу локалног пута Вирово-Радаљево и локалних путева ОПЗ и ОП4 на деоници Клисурса-Бјелуша без уговорене вредности јер је понуда дата на бази јединичних цена без количина и у уговору није наведен ни рок за извршење услуга (период у коме се услуге извршавају) односно уговор не садржи основне елементе што је супротно члану 462-466

Закона о облигационим односима, члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему и

- закључен је уговор са ПП „Мићић-М“ доо Крушчица за услуге чишћења снега машином са хидрауличним ножем на локалном путу ОП7 без уговорене вредности јер је понуда дата на бази јединичних цена без количина и у уговору није наведен ни рок за извршење услуга (период у коме се услуге извршавају) односно уговор не садржи основне елементе што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима, члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене услуга.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина, конто 424511

Приказано је извршење у износу 980 хиљада динара за одржавање зелених површина за период јануар-март 2015. године. Од априла месеца за услуге одржавања зелених површина и за услуге метлања и чишћења града се издаје један рачун и плаћање се врши на терет конта 424911.

Услуге одржавања зелених површина. Закључен је уговор број 13/2015 од 19.01.2015. године са ЈКП „Зелен“ Ариље за услуге одржавања комуналне хигијене у Ариљу а који се односе на одржавање улица, тргова, паркова, дрвореда и других јавних површина на градском подручју. Уговор је закључен без уговорене вредности.

До марта месеца су посебно достављани рачуни за зеленило (на терет конта 424511) а посебно за чистоћу (на терет конта 424911). Од марта месеца се издаје један рачун и то на терет конта 424911. Детаљније се све описано под тачком 424911 (подтачка одржавање комуналне хигијене). Укупно је извршено плаћање у току 2015. године у износу 3.378 хиљада динара

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је закључен уговор за услуге одржавања зелених површина за 2015. годину без уговорене вредности а извршено је плаћање у току 2015. године у износу 3.378 хиљада динара што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са важећим законским прописима.

Услуге орезивања дрвореда. Спроведен је поступак јавне набавке број 1/15 и закључен је уговор број 60/15 од 24.03.2015. године са СЗР „Уређење и одржавање околине“ Ариље за услуге орезивања дрвећа у граду у износу 142 хиљаде динара (150 стабала по 950 динара).

Плаћање је извршено по рачуну број 03/15 од 15.04.2015. године у износу 143 хиљаде динара зато што је уговорено орезивање 150 стабала а орезано је 151 стабло, што је надзор потврдио у грађевинској књизи.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале специјализоване услуге, конто 424911

Приказано је извршење у износу 6.432 хиљаде динара.

Одржавање комуналне хигијене. Закључен је уговор број 13/2015 од 19.01.2015. године са ЈКП „Зелен“ Ариље за услуге одржавања комуналне хигијене у Ариљу а који се односе на одржавање улица, тргова, паркова, дрвореда и других јавних површина на градском подручју. Достављен је Програм рада који је саставни део уговора у коме су наведене све позиције и јединичне цене али није наведена укупна цена по свакој од позиција нити укупна вредност Програма.

Скупштина општине Ариље је на седници одржаној 22.12.2015. године дала сагласност на Програм пословања ЈКП „Зелен“ Ариље за 2015. годину. Програмом пословања под тачком 4.5. Хигијенизација града садржан је и План одржавања градских улица и зелених површина, Метлање улица, Одржавање паркова, тргова и зелених површина поред улица, Прање улица, тргова и других јавних површина и Кошење травнатих површина. Овим

потпрограмима је дефинисана укупна површина која се одржава и резим одржавања односно учесталост вршења услуга (нпр број метлања и број кошења у току године и у којим улицама). Програмом су предвиђене површине али нису предвиђене цене набројаних услуга.

Оснивачким актом ЈКП „Зелен“ Ариље број од 6.03.2015. године предузеће је основано за обављање комуналних делатности као делатности од општег интереса. Претежна делатност предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

До марта месеца 2015. године су посебно достављани рачуни за зеленило (на терет конта 424511) посебно за чистоћу (на терет 424911). Од марта месеца се издаје један рачун и то на терет конта 424911.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Надлежни орган локалне самоуправе није дао сагласност на Ценовник комуналних услуга ЈКП “Зелен“ Ариље што је супротно члану 26. и 28. Закона о комуналним делатностима;
- не постоји база података (евиденција) о јавним и јавним зеленим површинама са дефинисаним локацијама и квадратурама јавних површина на тим локацијама тако да се поуздано не може утврдити да ли су одржаване само површине које су у јавној својини;
- закључен је уговор за услуге метлања и чишћења града за 2015. годину без уговорене вредности а извршене су услуге у току 2015. године у износу 2.034 хиљаде динара што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да надлежни орган да сагласност на ценовник комуналних услуга, да се формира евиденција о јавним и јавним зеленим површинама и да уговори садрже све потребне елементе у складу са законским прописима.

Хоризонтална сигнализација. Закључен је уговор број 113/15 од 9.06.2015. године са „DMB VIA VITA“ доо Пожега за радове на постављању хоризонталне сигнализације на градским улицама у Ариљу у износу 689 хиљада динара а на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности 9/15. Према члану 3. Уговора рок за завршетак радова је 7 дана од дана увођења у посао. Вођења је евиденција извршења послова на терену кроз грађевинску књигу али се из ње не може утврдити када су радови започети а када завршени. Уговором није уговорено средство финансијског обезбеђења ни за добро извршења посла ни за отклањање недостатака у гарантном року. Испостављен је рачун број 3-15 од 8.06.2015. године у износу 645 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су изведени радови на постављању хоризонталне сигнализације пре него што је закључен уговор односно уговор је закључен 9.06.2015. године а рачун за изведене радове је испостављен 8.06.2015. године односно радови су изведени без писаног уговора супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.

Вертикална сигнализација (саобраћајни знакови). Закључен је уговор број 76/15 од 30.03.2015. године са „Уређење и одржавање околине и машинске обраде метала“ Ариље за услуге одржавања вертикалне сигнализације у износу 127 хиљада динара а на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности 02/2015. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке за набавку услуга одржавања вертикалне сигнализације број 76/2015 од 1.03.2015. године и Одлука о додели уговора број 76/2015 од 20.03.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се и даље услуге буду наручивале на основу понуде на бази јединичних цена и уколико се закључују уговори без уговорене вредности постоји ризик да се изабере понуда која није повољнија и да ће доћи до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се не утврди база јавних и јавних зелених површина постоји ризик да се одржавају и површине које су у приватном власништву. Уколико ценовник комуналних услуга се не доставља на сагласност надлежном органу постоји ризик да пружалац комуналне услуге врши измене цена односно повећање цена без законских основа.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене услуга и да уговори садрже све потребне елементе у складу са законским прописима.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да надлежни орган да сагласност на ценовник комуналних услуга и да се формира евиденција о јавним и јавним зеленим површинама.

3.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група-425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 8. Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу	36.057	36.057	32.076	31.456	87	98
	Укупно Општина – група 425000	56.527	56.527	47.120	45.217	80	96

Приказано је извршене у износу 32.076 хиљада динара и то: (1) 425113 Молерски радови у износу 34 хиљаде динара; (2) 425115 Радови на водоводу и канализацији у износу 541 хиљада динара; (3) 425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу 30.334 хиљаде динара; (4) 425212 Поправке електричне и електронске опреме у износу 1.070 хиљада динара; (5) 425222 Рачунарска опрема у износу 12 хиљаде динара; (6) 425224 Електронска и фотографска опрема у износу 8 хиљада динара; (7) 425229 Остале поправке и одржавање административне опреме у износу 7 хиљада динара и (8) 425291 Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу 70 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191

Приказано је извршење у износу 30.334 хиљаде динара.

Санација спортских терена. Извршена је набавка радова и извршено плаћање у износу најмање 851 хиљада динара на санацији малих спортских терена у Ариљу без спроведеног поступка јавне набавке.

(а) Закључен је уговор број 119-1/15 од 21.05.2015. године са „Татовић“ доо Чачак за набавку радова на санацији потпорног зида и уградњи ивичњака на малим спортским теренима у Ариљу у износу 424 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по рачуну број (97)29-00314 од 18.06.2015. године у износу 424 хиљаде динара. Рачун је потписан од стране лица које је својим потписом потврдило да су радови изведени.

(б) Закључен је уговор број 119-3/15 од 21.05.2015. године са „Татовић“ доо Чачак за набавку радова за набавку и уградњу тампона на малим спортским теренима у Ариљу у износу 427 хиљада динара. Плаћање је извршено по рачуну број (97)26-00315 од 18.06.2015. године у износу 427 хиљада динара. Рачун је потписан од стране лица које је својим потписом потврдило да су радови изведени.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дирекција за изградњу извршила набавку радова на санацији малих спортских терена у Ариљу и извршено је плаћање у износу од најмање 851 хиљада динара без спроведеног поступка

јавне набавке што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Ревитализација пољских путева. Закључен је уговор број 174/15 од 4.09.2015. године са „Путеви“ доо Ивањица (заједничка понуда са „Путеви“ ад Пожега за набавку радова на уређењу/ревитализацији пољских путева у износу 8.310 хиљада динара без ПДВ-а (9.972 хиљаде динара са ПДВ-ом) након спроведеног поступка јавне набавке 1/2015.

Закључен је уговор број 401-00-01273/3/2015-14 од 6.07.2015. године између општине Ариље и Министарства пољопривреде и заштите животне средине о коришћењу средстава за уређење (ревитализације) пољских путева у износу 7.000 хиљада динара. Према уговору обавеза општине Ариље је да обезбеди средства у износу 3.000 хиљада динара.

Испостављена је окончана ситуација број 975 од 9.11.2015. године у износу 9.972 хиљада динара. Министарство је извршило пренос средстава у износу 6.428 хиљада динара и Дирекција је у овом износу извршила плаћања према извођачу радова. На дан 31.12.2015. године износ дуга по овој ситуацији износи 3.543 хиљада динара.

Општинско веће је донело Решење број 06-20/2015 од 20.06.2015. године којом се одобрава Дирекцији за изградњу да реализује Пројекат реализације атарских путева а да ће се недостајуће средства у износу 3600 хиљада динара која су утрошена за плаћање по рачунима за елементарне непогоде бити обезбеђена буџетом за 2016. годину. Исту Одлуку је донео и надзорни одбор број 159/2015 од 15.07.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- утврђено је да у тренутку спровођења поступка јавне набавке и у тренутку закључења уговора нису биле познате тачне локације на којима ће се радови изводити и у којим месним заједницама односно Годишњи програм пословања ЈП Дирекција за изградњу Ариље не садржи све потребне елементе јер за радове на ревитализацији пољских путева које ће се изводити на терет групе 425000-текуће поправке и одржавање, нису у тренутку израде програма биле познате тачне локације, нити подаци о броју и дужини пољских путева који ће се одржавати што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима (Службени гласник РС број 119/2012, 116/2013 и 44/2014) и 56. Закона о буџетском систему и
- средства која су планирана буџетом за уређење (ревитализацију) пољских путева у износу 3.600 хиљада динара искоришћена су за санацију штете од елементарних непогода и из тог разлога на дан 31.12.2015. године износ неплаћених обавеза по рачунима за изведене радове на ревитализацији пољских путева износи 3.543 хиљаде динара а износ неискоришћене апропријације 2 хиљаде динара;

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да приликом планирања и израде Годишњег програма пословања буду познате све локације на којима ће се радови изводити и да средства троше за намене за које су планирана.

Реконструкција водовода у Горњој Церови. Извршено је плаћање по рачуну број 05-178-426 од 23.12.2014. године ЈКП „Зелен“ Ариље за реконструкцију водовода у Горњој Церови у износу 555 хиљада динара. Закључен је уговор број 268/14 од 8.12.2014. године са ЈКП „Зелен“ Ариље за реконструкцију водовода у Горњој Церови у износу 620 хиљада динара што се односи на набавку материјала а радове ће извести ЈКП „Зелен“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дирекција за изградњу је у својим пословним књигама на конту 011141 и 311111 прокњижила износ од 620 хиљада динара на име радова на реконструкцију водовода у Горњој Церови уместо да се изврши примопредаја са ЈКП Зелен Ариље и на тај начин је

приказана имовина Дирекције у већем износу за 620 хиљада динара што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и

- планирани су расходи и приказано извршене у износу 620 хиљада динара за радове на реконструкцији водовода у Горњој Церови на групи 425000 текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000 зграде и грађевински објекти што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Санација клизишта. У току 2015 године извршена је набавка радова на санацији клизишта по месним заједницама најмање у износу 804 хиљаде динара.

Санација клизишта у МЗ Миросаљци. Извршено је плаћање по рачуну број 06/2015 од 12.03.2015. године од ГР „Мегаре“ Ариље у износу 280 хиљада динара за радове на санацији клизишта у МЗ Миросаљци на путу према Вранићима а на основу понуде број 12/2014 од 16.12.2014. године. Радови су наручени на основу Наручбенице број 279-12/2014 од 16.12.2014. године. Радови су изведени 13.03.2015. године. Рачун је потписан од стране лица које је вршило надзор. У прилогу је достављена отпремница број 01/15 у коме је наведено колико је кубних метара материјала уграђено и колико је радила машина.

Санација клизишта у МЗ Латвица. Извршено је плаћање по рачуну број 2/15 од 12.03.2015. године од АГР“Соколица“ Ариље у износу 30 хиљада динара за радове који су изведени на чишћењу клизишта у МЗ Латвица и одвозу пањева са клизишта. Рачун је потписан од стране лица које је вршило надзор. У прилогу је достављена радна листа број 1/12 у коме је наведено колико је кубних метара материјала уграђено и колико је радила машина али се не види када су радови изведени ни који су тачно радови изведени односно не води се адекватна евиденција приликом надзора на терену.

Санација клизишта у МЗ Вирово. Извршено је плаћање по рачуну број 8/2015 од 8.04.2015. године од ГР „Мегаре“ Ариље у износу 72 хиљаде динара за радове који су изведени на санацији клизишта у МЗ Вирово-пут на Скакавици. Радови су наручени на основу Наручбенице број 34/2015 од 2.03.2015. године. Рачун је потписан од стране лица које је вршило надзор. У прилогу је достављена отпремница број 3/15 у коме је наведено који су радови изведени.

Санација клизишта у МЗ Миросаљци-Вранићи. Извршено је плаћање по рачуну број 23-15 од 20.03.2015. године од Аутопревозничке и грађевинске радње Рајо Милићевић Ариље у износу 71 хиљада динара за радове који су изведени на санацији клизишта у МЗ Миросаљци-деоница Вранићи. Радови су наручени на основу Наручбенице број 34/2015 од 10.03.2015. године. Рачун је потписан од стране лица које је вршило надзор. У прилогу је достављена отпремница број 10/15 од 10.03.2015. године у коме је наведено колико је кубних метара материјала уграђено и колико је радила машина.

Санација клизишта у МЗ Драгојевац. Извршено је плаћање по рачуну број 22-15 од 20.03.2015. године од Аутопревозничке и грађевинске радње Рајо Милићевић Ариље у износу 49 хиљада динара за радове који су изведени на санацији клизишта на путу Церово-Драгојевац и Вирово-Драгојевац. Рачун је потписан од стране лица које је вршило надзор. У прилогу је достављена отпремница број 9/15 од 8.03.2015. године у коме је наведено колико је кубних метара материјала уграђено и колико је радила машина али отпремница није потписана од стране лица које је вршило надзор.

Санација клизишта у МЗ Вогоште. Извршено је плаћање по рачуну број 71-15 од 19.08.2015. године од Аутопревозничке и грађевинске радње Рајо Милићевић Ариље у износу 37 хиљада динара за радове који су изведени на санацији клизишта у МЗ Вогоште на локацији у Враћевцу. Рачун је потписан од стране лица које је вршило надзор. У прилогу је

достављена отпремница број 26/15 од 15.08.2015. године која не садржи све потребне податке.

Санација клизишта у МЗ Грдовићи. Извршено је плаћање по рачуну број 38 од 29.04.2015. године од Аутопревозничке и грађевинске радње Рајо Милићевић Ариље у износу 17 хиљада динара за радове који су изведени на санацији клизишта на путу у МЗ Грдовићи. Рачун је потписан од стране лица које је вршило надзор. У прилогу је достављена отпремница број 19/15 од 29.04.2015. године у коме је наведено колико је сати радила машина али отпремница није потписана од стране лица које је вршило надзор.

Санација клизишта у МЗ Трешњевица. Извршено је плаћање по рачуну број 43-15 од 14.05.2015. године од Аутопревозничке и грађевинске радње Рајо Милићевић Ариље у износу 131 хиљада динара за радове који су изведени на санацији клизишта у МЗ Трешњевица-Градина за набавку цеви и каменог агрегата и уграду истих. Рачун је потписан од стране лица које је вршило надзор. Радови су наручени на основу Нарудбенице број 34/2015 од 20.04.2015. године. У прилогу је достављена отпремница број 22/15 од 8.05.2015. године у коме је наведено колико је кубних метара материјала уграђено, колико цеви набављено и уграђено и колико је радила машина.

Санација клизишта у МЗ Вирово. Извршено је плаћање по рачуну број 40-15 од 05.05.2015. године од Аутопревозничке и грађевинске радње Рајо Милићевић Ариље у износу 33 хиљаде динара за радове који су изведени на санацији клизишта у МЗ Врово-за набавку, превоз и уградњу јаловине. Рачун је потписан од стране лица које је вршило надзор. Радови су наручени на основу Нарудбенице број 34/2015 од 9.04.2015. године. У прилогу је достављена отпремница број 21/15 од 5.05.2015. године у коме је наведено колико је кубних метара материјала и уграђено и колико је радила машина али није потписана од стране лице које је вршило контролу.

Санација клизишта у МЗ Поглед. Извршено је плаћање по рачуну број 70-15 од 19.08.2015. године од Аутопревозничке и грађевинске радње Рајо Милићевић Ариље у износу 70 хиљада динара за радове који су изведени на санацији клизишта у МЗ Поглед /локација Драгојевићи-за набавку, превоз и уградњу каменог материјала. Рачун је потписан од стране лица које је вршило надзор. У прилогу је достављена отпремница број 25/15 од 15.08.2015. године у коме је наведено колико је кубних метара материјала и уграђено и колико је радила машина.

Санација клизишта у МЗ Радобуђа. Извршено је плаћање по рачуну број 78-15 од 10.09.2015. године од Аутопревозничке и грађевинске радње Рајо Милићевић Ариље у износу 14 хиљада динара за радове који су изведени на санацији клизишта у МЗ Радобуђа /пут Стојадиновићи-Рзав. Рачун је потписан од стране лица које је вршило надзор. У прилогу је достављена отпремница број 30/15 од 02.09.2015. године у коме је наведено колико је кубних метара материјала и уграђено и колико је радила машина.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршена је набавка радова и извршено плаћање по рачунима за радове на санацији клизишта по месним заједницама у току 2015. године најмање у износу 804 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему;
- приликом контроле изведених радова на терену није вођена адекватна евиденција, вођене су отпремнице или радни налози који не садрже све елементе којима би се потврдило да су заиста и изведени радови у количинама које су наведене (не садрже тачне описе радова, нису све отпремнице потписане од стране лица које је вршило контролу, за неке радове се не може утврдити када су изведени јер отпремнице не садрже датуме издавања) односно извршена је исплата без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да се приликом контроле извршења посла на терену води адекватна евиденција.

Крпљење ударних рупа. Закључен је уговор број 66/15 од 17.04.2015. године са „Путеви“ ад Пожега за радове на крпљењу ударних рупа на путевима и улицама у Ариљу у износу 3.120 хиљада динара.

У току 25015. године за радове на крпљењу ударних рупа извршено је плаћање у износу 2.939 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Одржавање путева по месним заједницама. Надзорни одбор Дирекције донео је Одлуку о расподели средстава за летње одржавање и поправку путева по месним заједницама у 2015. години на основу које се 4.000 хиљада динара динара расподељује на 21 месну заједницу. У току 2015. године по рачунима добављача извршено је плаћање у износу 2.364 хиљада динара. Уговоре са добављачима закључивала Дирекција а месне заједнице су вршиле контролу извођења радова на терену. Дирекција је вршила плаћање по рачунима који гласе на ЈП Дирекција за изградњу општине Ариље.

Поправка пута у МЗ Бјелуша. Закључен је уговор број 155/15 од 13.07.2015. године са АТП „Вучићевић“ Ариље за извођење радова на поправци путева у МЗ Бјелуша у износу 250 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачуну број 15-РН003000029 од 13.07.2015. године у износу 250 хиљада динара. Из рачуна се не може утврдити који су радови изведени већ је фактурисано „услуге превоза и рада машина“ комада 1. Рачун је потписан од стране лица које је вршило контролу извођења радова на терену. У прилогу рачуна се налази отпремница у којој је наведено да је вршен превоз материјала за насипање путева и рад машина али се не може утврдити колико је материјала превезено, на којим локацијама и које машине су ангажоване.

Поправка пута у МЗ Грдовићи. Закључен је уговор број-без броја од 1.07.2015. године са Аутопревозничком и грађевинском радњом Рајо Милићевић Ариље за извођење радова на поправци путева у МЗ Грдовићи у износу 150 хиљада динара за превоз каменог материјала и рад машине на разастирању каменог материјала. Извршено је плаћање по рачуну број 62 од 14.07.2015. године у износу 150 хиљада динара за услуге превоза каменог материјала на релацији Јелен До-Грделићи. Рачун је потписан од стране председника савета МЗ. У прилогу рачуна се налази отпремница број 28/15 од 14.07.2015. године у којој је наведено да је вршен превоз материјала за насипање путева на релацији Јелен До-Грделићи али није наведено да је вршено разастирање материјала на путевима. Према писаној информацији од стране одговорног лица, како на терену није било могуће машинско разастирање шута, већ су исто вршили ручно грађани месне заједнице, договорено је са извођачем да за вредност разастирања превезе већу количину материјала по уговореним ценама превоза, а до испуњења уговорене вредности.

Поправка пута у МЗ Радошево. Закључен је уговор број 150/3 од 19.08.2015. године са ПД „Путеви“ доо Ивањица за извођење радова на поправци путева у МЗ Радошево-радови на машинској уградњи асфалта на деоници пута Ивановићи-Милетићи у износу 200 хиљада динара. Закључен је анекс уговор број 150/2 од 24.08.2015. године због вишкова радова у износу 132 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Извршено је плаћање по рачуну број (97)73-00655 од 2.09.2015. године у износу 200 хиљада динара за услуге рада грејдером, набавку и транспорт каменог материјала и машинску уградњу асфалта. Рачун је потписан од стране председника савета МЗ.

Поправка пута у МЗ Церова. Закључен је уговор број 199 од 21.08.2015. године са Аутопревозничком и грађевинском радњом „Ичелић Коп“ Церова за извођење радова на поправци путева у МЗ Церова у износу 150 хиљада динара за превоз каменог материјала и рад машине на разастирању каменог материјала. Извршено је плаћање по рачуну број 9/2015

од 17.08.2015. године у износу 150 хиљада динара за услуге превоза каменог материјала на релацији Јелен До-Грделићи и разастирање истог. Рачун је потписан од стране председника савета МЗ. У прилогу рачуна се налази отпремница од 17.08.2015. године у којој је наведено да је вршен превоз материјала за насипање путева на релацији Јелен До-Грделићи и разастирање материјала на путевима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дирекција за изградњу је извршила набавку и плаћање по рачунима добављача за радове изведене на поправци путева по месним заједницама по Одлуци Надзорног одбора о расподели средстава за летње одржавање и поправку путева по месним заједницама у износу 2.364 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему;
- није вршена контрола извршења посла на одржавању путева по месним заједницама од стране ЈП Дирекције за изградњу већ су контролу вршили председници Савета месних заједница али том приликом није вођена адекватна писана евиденција којом би се потврдило да су радови изведени, односно не може се утврдити које су количине камена превезене и уграђене у које путеве у месним заједницама односно извршено је плаћање у износу 2.364 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему и
- уговор са Аутопревозничком и грађевинском радњом Рајо Милићевић Ариље у износу 150 хиљада динара закључен је за радова на превозу каменог материјала на релацији Јелен До-Грделићи и разастирање истог на путевима у МЗ Грдевићи а рачун је испостављен у износу 150 хиљада динара само за превоз каменог материјала на релацији Јелен До-Грделићи односно није се поступило у складу са закљученим уговором и извршен је превоз камена у већој количини од уговорене јер није вршено разастирање истог.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, да врше контролу извођења радова на терену и да поштују одредбе закљученог уговора.

425212 Поправке електричне и електронске опреме.

Приказано је извршење у износу 1.070 хиљада динара за услуге одржавања јавне расвете.

А) Закључен је уговор број 75/15 од 17.04.2015. године за набавку услуга одржавања јавне расвете на градским улицама са „Астра електро“ доо Ариље у износу 1.168 хиљада динара након спроведеног поступка јавне набавке број 4/15.

Уговор се закључује са роком важења 31.12.2015. године.

Б) Закључен је уговор број 43/14 од 20.03.2014. године за набавку услуга одржавања јавне расвете на градским улицама за 2014. годину са „Астра електро“ доо Ариље у износу 1.077 хиљада динара (износ је утврђен из Одлуке о додели уговора јер у уговору није наведена уговорена вредност) након спроведеног поступка јавне набавке број 9/14.

Уговор не садржи битне елементе односно у уговору није наведена уговорена вредност нити рок за извршење услуга.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор број 75/15 од 17.04.2015. године за набавку услуга одржавања јавне расвете на градским улицама са „Астра електро“ доо Ариље односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и извршене су услуге и примљен рачун број 497 од 19.03.2015. године за услуге које су извршаване у периоду јануар-март 2015. године у износу 121 хиљада динара без писаног уговора или неког другог правног акта што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- уговор број 43/14 од 20.03.2014. године за набавку услуга одржавања јавне расвете на градским улицама за 2014. годину не садржи битне елементе односно у уговору није наведена уговорена вредност нити рок за извршење услуга што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да закључени уговори садрже све потребне елементе.

Ризик

Закључивањем уговора за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке, уговора са ретроактивним важењем и уговора који не садржи све потребне елементе и без адекватне документације приликом контроле извођења радова на терену постоји ризик да ће се набављати услуге неадекватног квалитета и по неконкурентним ценама и да се расходи евидентирају и изврши плаћање, а да услуга није извршена у обиму и квалитету као што је фактурисано или да нису наплаћене уговорене новчане казне и пенали за кашњења кривицом извођача радова.

Уколико се настави са извршавањем услуга/извођењем радова и извршавањем расхода без фазе планирања, без унапред познатих локација на којима ће се радови изводити, постоји ризик, да ће се радови изводити и услуге извршавати без јасних циљева у ком смеру ће се развијати општина и без тачних информација колика су потребна средства за одржавање објеката (путева) што може довести да се преузму веће обавезе од износа апропријација одређених за те намене или да се буџетом предвиде већа средства од потребних.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да се приликом контроле извођења радова на терену води адекватна документација, да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта (да се не закључују уговори са ретроактивним важењем) и да закључени уговори садрже све потребне елементе.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да приликом планирања и израде Годишњег програма пословања буду познате све локације на којима ће се радови изводити и да се средства планирана Одлуком о буџету троше за намене за које су планирана.

3.1.1.9. Материјал, група – 426000

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

Табела бр. 9. Материјал

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	Дирекција за изградњу	2.462	2.462	1.437	1.437	58	100
	Укупно општина – група 426000	21.241	21.241	16.050	13.154	62	82

На овој групи приказано је извршење 1.437 хиљада динара и то: (1) 426111 канцеларијски материјал у износу 147 хиљада динара; (2) 426131 цвеће и зеленило у износу 132 хиљада динара; (3) 426311 стручна литература за редовне потребе запослених у износу 66 хиљада динара; (4) 426411 бензин у износу 172 хиљаде динара; (5) 426811 хемијска средства за чишћење у износу 31 хиљада динара; (6) 426819 остали материјал за одржавање хигијене у

износу 76 хиљада динара; (7) 426911 потрошни материјал у износу 728 хиљада динара; (8) 426913 алат и инвентар у износу 56 хиљада динара и (9) 426919 остали материјал за посебне намене у износу 29 хиљада динара.

Кацеларијски материјал, конто 426111

Достављена је наруџбеница број 7/2015-5 од 21.1.2015. години за наручивање канцеларијског материјала од ТКР“Глобус“ Ариље у износу 260 хиљада динара а на основу Записника о прикупљању понуда број 7/2015-3 од 21.01.2015. године. У току 2015. године за набављени канцеларијски материјал извршена су плаћања у износу 121 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Цвеће и зеленило, конто 426131

Достављена је наруџбеница број 161/2015-5 од 23.07.2015. години за наручивање добара-сезонског цвећа од Пољопривредног газдинства Драган Маркичевић Пилатовићи у износу 118 хиљада динара а на основу Записника о прикупљању понуда број 161/2015-3 од 16.07.2015. године. У току 2015. године за набављена добра-сезонско цвеће за паркове извршена су плаћања у износу 118 хиљада динара. Према наруџбеници испоручилац је у обавези да цвеће испоручи у року од једног дана од дана састављања поруџбенице.

Достављен је рачун број 27/2015 од 4.08.2015. године у износу 118 хиљада динара. Достављена је отпремница број 27/2015 као доказ да је цвеће испоручено.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дирекција за изградњу је извршила набавку сезонског цвећа за уређење паркова у износу 118 хиљада динара уместо да се набавка цвећа предвиди Програмом ЈКП „Зелен“ Ариље у делу који се односи на планове одржавања градских улица и зелених површина-Одржавање паркова, тргова и зелених површина поред улица и обухвати уговором са ЈКП „Зелен“ Ариље за услуге одржавања комуналне хигијене у Ариљу а који се односе на одржавање улица, тргова, паркова, дрвореда и других јавних површина на градском подручју;
- није извршена испорука добара у року од једног дана од дана пријема наруџбенице што је супротно ставу 2 Наружбенице број 161/2015-5 од 23.07.2015. години.

Бензин, конто 426411

Надзорни одбор Дирекције донео је Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 52/15 од 10.03.2015. године којим се уређују услови и начин коришћења службених возила као и права, обавезе и поступања запослених у предузећу у вези са коришћењем службених возила.

Надзорни одбор Дирекције је донео Одлуку о контроли потрошње горива службених возила број 262/2014 од 2.12.2014. године којом је дефинисана максимална потрошња горива службених возила на пређених 100 км. Према Одлуци просечна потрошња горива за возила Шкода Фабиа и Застава 101 износи 10 литара на 100 км.

Налози за службена возила се уредно воде и садрже све потребне елементе.

Закључен је уговор број 33/2015 од 29.02.2015. године са „Парамун“ доо Ариље за набавку добара-горива (безоловни бензин) у износу 110 динара по јединици мере а на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Уговор се закључује на временски период од 12 месеци односно на период који обухвата две буџетске.

Дирекција у свом власништву има два возила и то: Шкода Фабиа и Застава 101.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор са „Парамун“ доо Ариље за набавку добара-горива (безоловни бензин) у износу 110 динара по јединици мере на бази јединичних цена без укупне уговорене вредности и на основу понуде која је дата на бази јединичних цена без

количина што је супротно 61. Закона о јавним набавкама, 462-466 Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему;

- уговор за набавку добара-горива (безоловни бензин) број 33/2015 од 29.02.2015. године је закључен на временски период од 12 месеци односно на период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу општине Ариље да закључивање уговора врше у складу са законским прописима и да уговори за услуге/радове/добра који обухватају две буџетске године закључују у складу са Уредбом.

Потрошни материјал, конто 426911

Приказано је извршење у износу 728 хиљада динара.

Агрегати за насипање путева. У току 2015. године извршено је плаћање по рачунима за набавку соли и каменог материјала (ризле) за насипање путева у износу 724 хиљаде динара.

(а) Камени агрегат. Достављена је наруџбеница број 3/2015-5 од 21.1.2015. године за наручивање агрегата за насипање путева од „Јелен до“ ад у износу 300 хиљада динара а на основу Записника о прикупљању понуда број 3/2015-3 од 21.01.2015. године. У току 2015. године извршена је набавка каменог агрегата за насипање путева и извршено је плаћање у износу 160 хиљада динара.

(б) со за насипање путева. У току 2015. године извршено је плаћање по рачунима за набавку соли за насипање путева у износу 565 хиљада динара.

Закључен је уговор број 314/15 од 17.12.2015. године са „Зодех“ доо Београд за набавку соли за подасипање улица и путева на територији општине Ариље за сезону 2015/2016 у износу 552 хиљаде динара. Понуђач је у обавези да уговорено добро изврши франко Ариље у две транше и то прва до 15.12.2015. године и друга до 31.01.2016. године.

Достављен је рачун број 26/11 од 26.11.2015. године у износу 279 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да Дирекција за изградњу Ариље није успоставила помоћну књигу залиха која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, тако да набавку соли и каменог материјала за насипање путева у износу од 728 хиљада динара није евидентирао у помоћној књизи залиха, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе помоћну књигу залиха и да воде детаљну евиденцију приликом контроле зимског одржавања путева.

Ризик

Уколико се и даље услуге буду наручивале на основу понуде на бази јединичних цена и уколико се закључују уговори без уговорене вредности постоји ризик да се изабере понуда која није повољнија и да ће доћи до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Закључивањем уговора за период који обухвата две буџетске године без одредби да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Уколико се не успостави помоћна књига залиха (агрегата за насипање путева у зимским условима) постоји ризик да се материјал не утроши за намене за које је набављен.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу општине Ариље да закључивање уговора врше у складу са законским прописима и да уговори за

услуге/радове/добра који обухватају две буџетске године закључују у складу са Уредбом; да успоставе помоћну књигу залиха и да воде детаљну евиденцију приликом контроле зимског одржавања путева.

3.1.1.10. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група-485000

Табела бр. 10 Накнада штете за повреду нанету од стране државних органа 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	Дирекција за изградњу	300	300	295	167	56	57
	Укупно општина – група 485000	1.500	3.000	2.553	41.375	1.379	1.621

Приказано је извршење у износу 295 хиљада динара и то на конту 485119 остале накнаде штете.

Закључено је вансудско поравнање број 88/15 од 8.04.2015. године између ЈП Дирекција за изградњу општине Ариље и физичког лица на име накнаде за причињену штету (трајно заузеће дела земљишта) на катастарској парцели број 656/2 КО Вигоште-Поглед и за рекултивацију земљишта у износу 263 хиљаде динара.

Наиме, Дирекција као инвеститор је извела радове на реконструкцији и проширењу сеоског пута Миротин-Грујовина (КО Вигоште-Поглед) крајем 2014. године (извођач „Путеви“ ад Пожега) иако пре отпочињања радова нису били решени имовинско правни односи са власником земљишта (физичко лице) нити је инвеститор поседовао грађевинску дозволу за извођење радова. Радовима је захваћен северо-западни део катастарске парцеле 656/2 у површини 107м² па је власнику причињена штета. Висина штете и износ потребан за рекултивацију земљишта процењени су од стране вештака пољопривредне струке.

Достављен је налаз вештака од 24.11.2014. године у коме је наведено да тржишна вредност земљишта која је трајно заузета (површине 107м²) износи 128 хиљада динара; да изгубљен прираст дрвне масе багрема износи 68 хиљада динара и да рекултивација пољопривредног земљишта износи 67 хиљада динара односно да је укупна накнада 263 хиљаде динара.

Достављен је уговор број између месне заједнице Вогоште и извођача радова „Путеви“ ад Ивањица за извођење радова на реконструкцији дела некатегорисаног пута Вигоште-Погледи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Утврђено је да је Дирекција за изградњу општине Ариље у 2015. години извршила исплату у износу од 263 хиљаде динара, на основу аката о поравнању које је закључио директор Дирекције, а не општинско правобранилаштво, што је супротно члану 4, 5 и 7. Одлуке о општинском правобранилаштву општине Ариље и члану 56. Закона о буџетском систему
- утврђено је да је накнада штете књижена на терет групе конта 485000 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо да се тржишна вредност земљишта у износу 128 хиљада динара који се односи на трајно заузеће земљишта књижи на терет групе конта 541000-земљиште што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- у Билансу стања мање је исказана вредност земљишта у износу 128 хиљада динара и није поднет захтев за упис права својине на наведеним земљиштем.

Препоручујемо одговорним лицима да вансудска поравнања обавља општинско правобранилаштво, да се изврши упис јавне својине и да се земљиште прокњижи на одговарајућим контима класе 0 и 3 и да се планирање и извршење расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико у закључивању вансудских поравнања не учествује општински правобранилац постоји ризик да се закључе поравнања неповољна за општину. Уколико се набављено земљиште не прокњижи на одговарајућим контима Биланса стања биће имање исказана вредност нефинансијске имовине.

Уколико се настави са планирањем и извршавањем расхода на погрешним економским класификацијама постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да вансудска поравнања обавља правобранилаштво, да се изврши упис јавне својине и да се земљиште прокњижи на одговарајућим контима класе 0 и 3 и да се планирање и извршење расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. 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. 11 зграде и грађевински објекти

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у 000 динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	57.000	57.000	42.192	42.192	74	100
	Укупно општина – група 511	59.692	59.692	44.029	44.027	74	100

Приказано је извршење у износу 42.192 хиљаде динара и то: (1) 511200 изградња зграда и објеката у износу 41.702 хиљаде динара и (2) 511400 пројектно планирање у износу 490 хиљада динара.

(1) Реконструкција општинског пута 1. реда Лопаш-Радаљево. Закључен је уговор број 400-118/14-01 од 23.07.2014. године између општине Ариље, Министарства привреде и извођача радова „Путеви“ доо Ивањица (група понуђача са „Србијапут“ ад Београд) за реконструкцију пута 1. реда Лопаш-Радаљево у износу 56.149 хиљада динара. У преамбули закљученог уговора наведено је да су РС и Европска инвестициона банка закључила Финансијски уговор „Зајам за општинску и регионалну инфраструктуру“ 2008. године и да је на основу тога Народна скупштина РС 29.05.2009. године донела Закон о потврђивању Финансијског уговора. Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе донело је Одлуку о расподели средстава у оквиру Мера унапређења локалне и регионалне инфраструктуре-градимо заједно којом су обезбеђена средства за реализацију овог уговора. Наручилац (Министарство) је спровео отворени поступак јавне набавке и као најповољнију понуду изабрао понуду групе понуђача „Путеви“ доо Ивањица и „Србијапут“ ад Београд.

Укупна уговорена вредност износи 56.149 хиљада динара са ПДВ-ом и наручилац (Министарство) се обавезује да обезбеди износ од 28.074 хиљада динара а корисник (општина Ариље) износ од 28.075 хиљада динара. Дирекција је у току 2015. године за реконструкцију овог пута извршила плаћање извођачу радова по испостављеним ситуацијама у укупном износу 24.005 хиљада динара.

Закључен је Анекс 1 уговора број 01-400-118/14 од 27.01.2015. године због потребе извођења вишкова радова на основу дописа извођача радова број 990/1 од 20.10.2014. године и одобрења за извођење вишкова радова од стране корисника (општине Ариље) број 01-400-118/14 од 1.11.2014. године у износу 5.930 хиљада динара тако да је нова уговорена вредност 62.079 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 2 наручилац (Министарство) се

обавезује да изврши плаћање извођачу радова у износу 28.075 хиљада динара а Корисник (општина Ариље) у износу 34.005 хиљада динара. Вишкови радова су настави због неусаглашености пројекта и стања на терену.

Радови су изведени на основу грађевинске дозволе број 01 број 351-140/13 од 01.11.2013. године и пријаве радова број 01 број 351-688/14 од 11.07.2014. године.

Рок за извођење радова је 120 календарских дана од дана увођења у посао.

Радови су започети 20.08.2014. године и трајали су до 15.12.2014. године (116 дана) након чега су радови прекинути до закључења анекса 1 уговора. Након закључења анекса радови су настављени 27.01.2015. године и завршени 31.01.2015. године. Примопредаја радова је извршена 27.02.2015. године када је састављен Записник о примопредаји изведених радова који су потписали: представник Министарства, представник општине Ариље, представник извођача радова и надзорни орган.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су за изведене радове на реконструкцији општинског пута I реда Лопаш-Радаљево књижења извршена на одговарајућим контима класе 0 и 3 у износу 24.005 хиљада динара односно Дирекција није извршила књижења на одговарајућим контима Биланса стања у укупном износу у ком су изведени радови 62.079 хиљада динара већ само у износу 24.005 хиљада динара колико је извршено плаћање са рачуна Дирекције и на тај начин зграде и грађевински објекти су исказани у мањем износу за 38.074 хиљада динара у односу на стварно стање што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да на одговарајућим контима класе 0 и 3 прокњиже изведене радове у укупном износу.

(2) Радови на реконструкцији канализационе и водоводне мреже у улици Милоша Глишића. Извршено је плаћање по рачуну број 05-147-426 од 31.10.2014. године ЈКП „Зелен“ Ариље за вишкове радова на реконструкцији водоводне и канализационе мреже у улици Милоша Глишића у Ариљу у износу 529 хиљада динара. Закључен је уговор број 284-1/14 од 30.12.2014. године са ЈКП „Зелен“ Ариље за радове на реконструкцији водоводне и канализационе мреже у улици Милоша Глишића у Ариљу у износу 529 хиљада динара што се односи на набавку материјала а радове ће извести ЈКП „Зелен“. Пренос средстава ЈКП извршен је 21.10.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дирекција за изградњу у својим пословним књигама на конту 011141 и 311111 прокњижила износ од 769 хиљада динара на име вишкова радова на реконструкцији водоводне мреже у М. Глишића и на име техничког пријема исте, уместо да се изврши примопредаја са ЈКП Зелен Ариље и на тај начин је приказана имовина Дирекције у већем износу за 769 хиљада динара што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да се изврши примопредаја изведених вишкова радова на реконструкцији водоводне мреже из 2014. године а које Дирекција води у својим пословним књигама.

Изградња водоводне мреже у насељу Миросалци. У току 2015. године извршено је плаћање по ситуацијама за изведене радове на изградњи водоводне мреже у износу 16.928 хиљада динара. Закључена су два уговора:

А) Спроведен је отворени поступак јавне набавке број 07/14 и закључен је уговор број 60/14 од 29.09.2014. године са „Јединство“ ад Ужице за набавку радова на изградњи магистралног цевовода и резервоара у селу Миросалци у износу 39.168 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором су уговорени и радови на изградњи дистрибутивног цевовода у износу 11.969 хиљада динара који ће се изводити у наредној фази када се за то стекну финансијски услови. Овим уговором је уговорена изградња главног вода који спаја цевовод Ф150 у Миросалцима са пумпном станицом и четири резервоара.

Рок за извођење радова је 15. новембар 2014. године. Закључена су три анекса уговора којим се продужава рок за извођење радова на 30.09.2016. године због нерешених имовинско правних односа и недефинисаног броја кућних прикључака на дистрибутивну мрежу. Анекси су закључени и због вишкова и мањкова радова. Радови на изградњи магистралног цевовода и резервоара у селу Миросалци према уговор број 60/14 од 29.09.2014. године отпочели су 1.10.2014. године. Друга фаза је отпочела закључивањем анекса 1 уговор број 332 од 02.12.2015. године. Уговорено је авансно плаћање у износу 2.458 хиљада динара без ПДВ-а и извршено је плаћање по авансној ситуацији број 26 од 9.12.2015. године (по уговору број 160 од 15.07.2015. године) у износу 2.950 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за завршетак радова је 1. март 2016. године.

Б) Закључен је уговор број 160 од 15.07.2015. године са „Јединство“ ад Ужице за набавку радова на изградњи магистралног цевовода и резервоара у селу Миросалци у износу 11.600 хиљада динара без ПДВ-а односно 13.911 хиљаде динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке 4/15. Овим уговором је уговорена изградња три главна крака магистралног цевовода са резервоарима који се надовезују на прву фазу која је обухваћена првим уговором. У тренутку закључења уговора обезбеђена су средства у буџету у износу 4.386 хиљада динара али је достављено Решење Општинског већа да се обавезује Дирекција да изведе све радове по Пројекту доградње међумесног регионалног система за водоснабдевање а да ће средства у износу 8.000 хиљада динара бити обезбеђена буџетом за 2016. годину.

Рок за извођење радова је 15.09.2015. године.

Закључен је Анекс 1 уговора број 160-1/2015 од 10.09.2015. године због продужетка рокова за извођење радова с обзиром на недефинисан коначан број и распоред кућних прикључака на дистрибутивну мрежу што онемогућава коначно дефинисање чворишта на цевоводу. Нови рок за завршетак радова је 31.07.2016. године.

Анекс уговора је закључен и за више изведених радова од планираних у току 2015. године у износу 8.000 хиљада динара који су према члану 2. Анекса изведени у 2015. години са обавезом да се плаћање изврши у првој половини 2016. године. За ове радове који ће се изводити у 2015. години уместо у 2016. години, Општинско веће је донело Решење број 06-20 од 20.06.2015. године у коме се наведено да услед актуелних проблема са снабдевањем водом у МЗ Миросалци одобрава се ЈП Дирекција за изградњу да преузме обавезе више од износа планираних буџетом за 2015. годину највише до 8.000 динара и да ће средства бити обезбеђена буџетом за 2016. годину. Испостављена је прва привремена ситуација на износ 12.266 хиљада динара. У тренутку испостављања прве привремене ситуације износ неискоришћене апропријације износи 4.386 хиљада динара колико је и плаћено 29.12.2015. године. Остатак у износу 7.879 хиљада динара се преноси као обавеза у 2016. години.

Закључен је уговор са Министарством пољопривреде и заштите животне средине број 64/15 од 12.05.2015. године за удруживање средстава ради заједничког финансирања радова на изградњи магистралног цевовода и резервоара за снабдевање водом места Миросалци у односу 50:50 односно Министарство се обавезује да обезбеди средства у износу 10.075 хиљада динара и у истом износу Дирекција за изградњу.

Закључен је Анекс 1 Уговора са Министарством пољопривреде и заштите животне средине број 229 од 14.09.2015. године којим се умањује износ средстава који је министарство у обавези да обезбеди на 5.800 хиљада динара без ПДВ-а колико представља и учешће Дирекције за изградњу јер је уговор са извођачем радова закључен на износ 11.600 хиљада динара без ПДВ-а.

У току 2015. године по првом уговору односно по ситуацијама за изведене радове по I фази извршено је плаћање у износу 9.591 хиљаде динара а по другом уговору за радове извршено је плаћање у износу 7.337 хиљада динара што укупно износи 16.928 хиљада динара.

Авансна ситуација. Извршено је плаћање по авансној ситуацији број 26 од 9.12.2015. године (по уговору број 160 од 15.07.2015. године) у износу 2.950 хиљада динара. Плаћање није књижено на датим авансима већ је књижење вршено на 252000.

Прва привремена ситуација. Испостављена је прва привремена ситуација број 1 од 30.11.2015. године у износу 12.266 хиљада. Авансна ситуација је издата после прве привремене ситуације.

Радови по првој фази су изведени на основу Решења о грађевинској дозволи број 01 број 351-88/13 од 13.03.2014. године и за другу фазу по Решењу о грађевинској дозволи број 01 број 351-31/15 од 6.04.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- плаћање које је извршено 29.12.2015. године по авансној ситуацији број 26 од 9.12.2015. године у износу 2.950 хиљада динара није прокњижено на датим авансима што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у тренутку закључења уговора број 160 од 15.07.2015. године са „Јединство“ ад Ужице за набавку радова на изградњи магистралног цевовода и резервоара у селу Миросалци у износу 13.911 хиљаде динара са ПДВ-ом а у тренутку закључења уговора нису обезбеђена сва средства у буџету али је достављено Решење Општинског већа да се обавезује Дирекција да изведе све радове по Пројекту доградње међумесног регионалног система за водоснабдевање у 2015. години а да ће средства у износу 8.000 хиљада динара бити обезбеђена буџетом за 2016. годину.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да, се преузимање обавеза врши до износа одобрених апропријација за те намене и да дате авансе књиже на одговарајућим контима и да обавезе преузимају и радова извршавају до износа одобрених апропријација.

Ризик

Уколико се целокупна вредност инвестиције не прокњижи на одговарајућим контима Биланса стања биће имаће исказана вредност нефинансијске имовине општине.

Уколико се настави са закључивањем уговора сваки пут кад се прекораче уговорени може доћи до ризика да нису наплаћене уговорене новчане казне и пенали за кашњења кривицом извођача радова.

Ризик је да ће се наставити са преузимањем обавеза изнад износа одобрених апропријација што може довести до проблема са ликвидношћу буџета и са неизмиривањем преузетих обавеза.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да на одговарајућим контима класе 0 и 3 прокњиже изведене инвестиционе радове у укупном износу.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да поштују уговорене рокове и да уколико постоји основ за продужење рокова анекса закључују у предвиђеним роковима, да се преузимање обавеза врши до износа одобрених апропријација за те намене, и да дате авансе књиже на одговарајућим контима.

3.1.2.2. Машине и опрема, група – 512000

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

Табела бр 12 Машине и опрема

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу	300	300	259	259	86	100
	Укупно општина – група 512000	9.097	9.097	3.591	1.269	14	135

Приказано је извршење у износу 259 хиљада динара и то за набавку канцеларијске опреме (сталаже за архиву) у износу 160 хиљада динара и за набавку рачунарске опреме у износу 99 хиљада динара.

Намештај, конто 512211

Извршено је плаћање по рачуну „СVC“ доо Ариље број 02/15 од 23.02.2015. године за набавку сталажа за архиву (6 сталажа) у износу 160 хиљада динара. Закључен је уговор број 6/15 од 24.02.2015. године са „СVC“ доо Ариље за израду полица за архивску грађу у износу 160 хиљада динара са ПДВ-ом у складу са понудом од 26.01.2015. године. Плаћање је извршено 8.04.2015. године. Набављене сталаже су прокњижене на одговарајућим контима класе 0 и 3 (011221 и 311112). Рачун је потписало лице које својим потписом потврђује да је роба испоручена.

Рачунарска опрема, конто 512221

Извршено је плаћање „Слобонум“ доо Ариље по предрачуну број 400 од 25.12.2015. године у износу 78 хиљада динара за набавку два рачунара са софтверима и једног штампача. Испостављен је рачун-отпремница број 1 од 6.01.2016. године у износу 78 хиљада динара који је потписан од стране лица које је својим потписом потврдило да је роба испоручена. Достављени су докази да су вршена одговарајућа књижења на класи 0 и 3 (011222 и 311112).

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.2. Биланс стања

3.2.1. Пасива

3.2.1.1. Обавезе

У току ревизије упућено је 20 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 11 одговора или 55 %, што је дато у следећој табели.

Табела бр 13. Обавезе према добављачима у 000 динара

Р. бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону (4)	Потврђено стање за колону (4)	Више исказано за колону (4)	Мање исказано за колону (4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу“	20	11	13.876	20.185	0	6.309
	Укупно	20	11	13.876	20.185	0	6.309

Ревизијом узорковане документације утврђено је да није вршено усаглашавање обавеза, а путем конфирмација је утврђено да су обавезе према добављачима мање исказане у износу од 6.309 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање својих обавеза.

Табела бр. 14. преузете обавезе у већем износу од износа неизвршене апропријације у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	01	10.300	10.025	275	764	-489
411	Одржавање спортске инфраструктуре	01	1.577	1.575	2	132	-130
412	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	01	1.850	1.794	56	137	-81
412	Одржавање спортске инфраструктуре	01	286	282	4	24	-20
421	Јавна расвета	01	8.640	8.640	0	2.713	-2.713
425	Управљање саобраћајном инфраструктуром	01	5.250	5.244	6	3.544	-3.538
511	Водоснабдевање	01	17.220	17.218	2	7.879	-7.877
	УКУПНО				345	15.193	-14.848

Дирекција за изградњу Ариље

1. ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље је у 2015. години исплатила дванаест месечних плата, с тим што је плата за децембар месец 2014. године исплаћена у јануару 2015. године и једанаест плата за 2015. годину. Износ преузете обавезе изнад одобрене апропријације од 489 хиљада динара односи се на плату за децембар 2015. године;

2. На позицији 146 – група конто 421000-Стални трошкови, планирана су средства за јавну расвету у износу од 8.640 хиљада динара и толико је реализовано у 2015. години. У 2015. години плаћени су рачуни за јавну расвету града за новембар и децембар 2014. године у износу од 2.075 хиљада динара из тог разлога је дошло до недостатка средстава за измирење обавеза за део октобарског, новембарски и децембарски рачун за 2015. годину у износу од 2.713 хиљада динара. Истовремено износи неизвршених апропријација на позицијама 129, група конта 421000, у износу од 218 хиљада динара, на позицији 148 конто 421, у износу од 65 хиљада динара и на позицији 161 група конта 421000 у износу од 342 хиљада динара, чине укупно 625 хиљада динара нереализованих средстава у односу на планирану апропријацију и на тај начин износ предузетих обавеза изнад апропријације за утрошену електричну енергију у 2015. години износе 2.088 хиљада динара. Овим износом је обухваћен и рачун за месец децембар од 1.306 хиљада динара а испостављен је од надлежног предузећа у јануару 2016. године.

3. На позицији 155, група конта 425000-Текуће поправке и одржавања, планирана су средства и за уређење(ревитализацију) атарских путева у 2015. години. Општина Ариље закључила је уговор са Министарством пољопривреде и заштите животне средине број 401-00-01273/3/2015-14, 06.07.2015 .године на износ од 7.000 хиљада динара које Министарство одобрава општини Ариље, уз обавезно учешће општине у износу од 3.600 хиљада динара. Обзиром да су планирана средства утрошена за санацију насталих штета услед елементарних непогода у време ванредне ситуације по Одлуци општинског штаба за ванредне ситуације број 020-1/2015 од 07.03.2015. и 020-12/15 од 05.05.2015. године, Општинско Веће је својим Решењем број 06-20/2015. године од 20.06.2015. године, одобрило ЈП „Дирекцији за изградњу“ Ариље да реализује пројекат ревитализације атарских путева, а да ће се недостајућа средства у износу 3.600 хиљада за ове намене обезбедити у буџету за 2016. годину.

4. На функцији Водоснабдевања, позиција 142, група конта 511000-Зграде и грађевински објекти, планирани су радови на изградњи магистралног цевовода и резервоара у селу Миросалци у износу од 17.220 хиљада динара, које се финансира делом из средстава Републичке Дирекције за воде а делом од учешћа грађана. Због актуелних проблема-недосташице воде за снабдевање становништва и привреде на овом подручју Општинско веће општине Ариље донело је решење број 06-20/15 од 20.06.2015. године, да се део радова које је требало извести у 2016. години изведе у 2015. години а да ће се средства за тај део изведених радова у 2015. уместо у 2016. години који не може износити више од 8.000 хиљада динара обезбедити буџетом за 2016. годину, а да ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље сачини анекс уговора са извођачем радова МПП „Јединство“ Севојно. Надзорни Одбор ЈП Дирекције за изградњу донео је Одлуку број 159/2015. од 15.07.2015. у складу са решењем Општинског већа.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље сачинила је Анекс I уговора бр. 8206 од 16.07.2015. године. У члану 2. овог уговора. Извођач је сагласан да део изведених радова у 2015. години Инвеститор плати у првој половини 2016. године у износу највише од 8.000 хиљада динара, без икаквих додатних трошкова и камата.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље је преузела обавезе изнад износа одобрене апропријације у износу 14.848 хиљада динара и то: (1) на позицији 125 група конта

411000 и 412000 износ од 720 хиљада динара (плата за децембар 2015. године); (2) на позицији 146, група конто 421000-Стални трошкови по рачунима за електричну енергију за јавну расвету у износу 2.713 хиљада динара (од чега се на рачун за децембар 2015. године односи 1.306 хиљада динара); (3) на позицији 155, група конта 425000-Текуће поправке и одржавања, за радове на уређењу (ревитализацији) атарских путева у износу 3.538 хиљаде динара и (4) на позицији 142, група конта 511000-Зграде и грађевински објекти, по рачунима за радове на изградњи магистралног цевовода и резервоара у селу Миросалци у износу 7.877 хиљада динара што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

Одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

Ризик

Постоји ризик да ће се и даље преузимати обавезе изнад одобрене апропријације што може довести до презадужености буџета и немогућности да се изврше преузете обавезе.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају до износа одобрених апропријација и да врше усклађивање обавеза са добављачима.

4. Јавне набавке

ЈП Дирекција за изградњу Ариље је у току 2015. године спровела укупно 20 поступака јавних набавки од чега четири отворена поступка јавне набавке (укупна вредност закључених уговора износи 54.790 хиљада динара) и 16 поступака јавне набавке мале вредности (укупна вредност закључених уговора 8.548 хиљада динара).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- План јавних набавки и измене и допуне плана набавки нису објављени на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама
- ЈП Дирекција за изградњу није водила посебну евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима нити је достављала тромесечне извештаје Управи за јавне набавке што супротно члану 132. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да план јавних набавки и измене и допуне плана објављују на Порталу јавних набавки и да воде посебну евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима.

➤ Отворени поступак

ЈН 3/2015 набавка добара-куповина електричне енергије за потребе функционисања јавне расвете

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број 3/15 од 27.03.2015. године. У тексту одлуке о покретању није наведено да ли се ради о набавци услуга, добара или радова, не садржи назив и ознаку из општег речника набавки, није наведена позиција у финансијском плану на којој су обезбеђена средства, нису наведени оквирни датуми за спровођење појединачних фаза поступка ЈН.

Процењена вредност јавне набавке је 9.000 хиљада динара без ПДВ-а. Донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку број 154/15 од 27.04.2015. године. Комисија садржи председника и два члана и нису именовани заменици чланова комисије. Чланови комисије

нису потписивали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 3/2015 од 27.05.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда и да неблаговремених понуда није било. Записник о отварању понуда не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама, односно у Записнику није наведен број и време када је понуда примљена нити која је понуђена цена што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;

Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 3/2015 од 20.05.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да понуда понуђача ЕДБ Снабдевање доо Београд прихватљива и одговарајућа и да се предлаже њен избор. Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије зашто је поднета једна понуда ни предлог мера да се убудуће обезбеди више понуда.

Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера комисије које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку с обзиром да је за предметну набавку пристигла само једна понуда, Извештај не садржи ни податке из Плана набавки који се односе на предметну јавну набавку а ни процењену вредност јавне набавке што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;

Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 3/2015 од 22.05.2015. године којом се прихвата предлог комисије.

Закључен је уговор број 154 од 13.07.2015. године са ЕПС Снабдевање доо Београд за набавку добара-електричне енергије за потребе функционисања јавне расвете на територији општине Ариље у износу 7.132 хиљаде динара са ПДВ-ом (5.943 хиљаде динара без ПДВ-а) Није објављено обавештење о закљученом уговор.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У тексту Одлуке о покретању поступка јавне набавке није наведено да ли се ради о набавци услуга, добара или радова, не садржи назив и ознаку из општег речника набавки, није наведена позиција у финансијском плану на којој су обезбеђена средства, нису наведени оквирни датуми за спровођење појединачних фаза поступка ЈН што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решењем о образовању комисије је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведену само чланови комисије и Решењем нису именовани заменици чланова комисије што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Чланови Комисије нису потписивали изјаву којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда не садржи све елементе односно у Записнику није наведен број и време када је понуда примљена нити која је понуђена цена што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера комисије које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку с обзиром да је за предметну набавку пристигла само једна понуда, Извештај не садржи ни податке из Плана набавки који се односе на предметну јавну набавку а ни процењену вредност јавне набавке што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- уговор није закључен у року од 8 дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама;

- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Није објављено Обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да Одлука о покретању, Решење о образовању комисије, Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда садрже све потребне елементе, да се уговори закључују након протекла рокова за заштиту права и да се врши објављивање на Порталу јавних набавки свих докумената у складу са Законом о јавним набавкама.

ЈН 2/2015 набавка радова-реконструкција улице Вука Караџића у Ариљу

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број 106/15 од 11.05.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 32.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку број 106/15 од 11.05.2015. године. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена.

Затражени су додатни услови и то: (1) финансијски капацитет: остварени приходи у претходне 3 године у висини 50.000 хиљада динара; (2) пословни капацитет: у претходне три године да су изведени радови на реконструкцији, одржавању и санацији путева у вредности 50.000 хиљада динара; (3) технички капацитет: велика лиценца за извођење радова на аутопутевима, магистралним путевима и општинским и (4) кадровски капацитет: 10 запослених на одређено или неодређено време од којих је 1 дипломирани инжењер грађевине са лиценцом 412 или 415.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 106/2015 од 19.05.2015. године у коме је наведено да су благовремено пристигле две понуде и да неблагоприятних понуда није било. Записник је уручен понуђачима на дан отварања јер су присуствовали отварању понуда. Записник о отварању понуда не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама, односно у Записнику није наведен број и време када су понуде примљене.

Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда у коме је наведено да су благовремено пристигле две понуде, да неблагоприятних понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да понуда групе понуђача „Путеви“ ад Пожега и МПП „Јединство“ Севојно прихватљива и одговарајућа и да се предлаже њен избор.

Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 106/2015 од 24.06.2015. године којом се прихвата предлог комисије.

Закључен је уговор број 106/15 од 13.07.2015. године са „Путеви“ ад Пожега за набавку радова на реконструкцији улице Вука Караџића у износу 28.937 хиљада динара без ПДВ-а (34.724 хиљаде динара са ПДВ-ом). Није објављено обавештење о закљученом уговору.

Према члану 5. закљученог уговора радови ће се изводити у року од 90 дана од дана закључења уговора односно рок за извођење радова је 13.10.2015. године. Покренут је поступак јавне набавке и закључен уговор пре него што су решени имовинско правни односи и добијена грађевинска дозвола за извођење предметних радова. Из ових разлога радови нису могли да отпочну нити да се заврше у уговореном року па је закључен Анекс уговора број 880 од 27.10.2015. године због продужења рокова за извођење радова. У анексу уговора је наведено да извођач још увек није уведен у посао а рок за извођење радова је већ био истекао (уговорени рок је 13.10.2015. године) и којим се продужава рок до даљњег.

Закључен је Анекс 2 уговора број 106/15 од 31.03.2016. године којим је чланом 4. дефинисано да ће се радови изводити у року од месец дана од дана увођења у посао.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Решењем о образовању комисије је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведену само чланови комисије и у Решењу није наведено који члан комисије има стечено звање службеника за јавне набавке а процењена вредност јавне набавке је већа од

тросруког износа дефинисаног у члану 39. Закона о јавним набавкама што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;

- Записник о отварању понуда не садржи све елементе односно у Записнику није наведен број и време када су понуде примљена што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 10 запослених на одређено или неодређено време што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- Одлука о додели уговора није донета најкасније у року од 25 дана од дана отварања понуда јер је отварање понуда било 19.05.2015. године а одлука о додели уговора је донета 24.06.2015. године што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није Одлуку о додели уговора доставио свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- није објављено Обавештење о закљученом уговору што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- покренут је поступак јавне набавке и закључен уговор пре него што су решени имовинско правни односи и добијена грађевинска дозвола за извођење предметних радова. Из ових разлога радови нису могли да отпочну нити да се заврше у уговореном року па је закључен Анекс уговора број 880 од 27.10.2015. године због продужења рокова за извођење радова. У анексу уговора је наведено да извођач још увек није уведен у посао а рок за извођење радова је већ био истекао (уговорени рок је 13.10.2015. године) и којим се продужава рок до даљњег;

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да Решење о образовању комисије и Записник о отварању понуда садрже све потребне елементе, да се приликом одређивања додатних услова поштују начела јавних набавки; да се Записник о отварању понуда и Одлука о додели уговора достављају у прописаним роковима свим понуђачима и да се врши објављивање на Порталу јавних набавки свих докумената у складу са Законом о јавним набавкама.

ЈН 1/2015 набавка радова-ревитализација пољских путева

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број 174/15 од 29.07.2015. године.

Процењена вредност јавне набавке је 10.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку број 174/15 од 29.07.2015. године. Комисија се састоји од председника и два члана, нису именовани заменици и није наведено ко је службеник за јавне набавке.

Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 174/2015 од 31.08.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда и да неблаговремених понуда није било. Записник је уручен понуђачима на дан отварања јер су присуствовали отварању понуда. Записник о отварању понуда не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама, односно у Записнику није наведен број и време када је понуда примљена.

Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 174/2015 од 3.09.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да понуда понуђача „Путеви“ доо Ивањица (заједничка понуда са „Путеви“ ад Пожега) прихватљива и одговарајућа и да се предлаже њен избор.

Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 174/2015 од 3.09.2015. године којом се прихвата предлог комисије.

Закључен је уговор број 174/15 од 4.09.2015. године са „Путеви“ доо Ивањица (заједничка понуда са „Путеви“ ад Пожега за набавку радова на уређењу/ревитализацији пољских путева у износу 8.310 хиљада динара без ПДВ-а (9.972 хиљада динара са ПДВ-ом).

Објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу 18.09.2015. године односно обавештење није објављено у прописаном року.

Затражена су и достављена средства финансијског обезбеђења и то: банкарска гаранција за добро извршење посла у висини 10% укупне вредности уговора.

Према члану 5. Закљученог уговора радови ће се изводити 10.11.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Решењем о образовању комисије је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведу само чланови комисије, нису именовани заменици чланова комисије и у Решењу није наведено који члан комисије има стечено звање службеника за јавне набавке а процењена вредност јавне набавке је већа од троструког износа дефинисаног у члану 39. Закона о јавним набавкама што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда не садржи све елементе односно у Записнику није наведен број и време када је понуда примљена што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није Одлуку о додели уговора доставио свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама
- Обавештење није објављено у року од 5 дана од дана закључења уговора односно обавештење је објављено 18.09.2015. а уговор је закључен 4.09.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да Решење о образовању комисије и Записник о отварању понуда садрже све потребне елементе, да се приликом одређивања додатних услова поштују начела јавних набавки; да се Одлука о додели уговора доставља у прописаним роковима свим понуђачима и да се врши објављивање на Порталу јавних набавки свих докумената у складу са Законом о јавним набавкама.

➤ **Јавна набавка мале вредности**

ЈН 3/15 набавка добара-индустријске соли за насипање путева и улица у Ариљу за 2015. годину
Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број 314/15 од 13.11.2015. године. Одлука не садржи назив и ознаку из општег речника набавки. Процењена вредност јавне набавке је 500 хиљада динара без ПДВ-а. Донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку број 314/15 од 13.11.2015. године. Комисија се састоји од председника и два члана, нису именовани заменици и није наведено ко је службеник за јавне набавке.

Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 314/2015 од 20.11.2015. године у коме је наведено да су благовремено пристигле три понуде и да неблаговремених понуда није било.

Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 314/2015 од 3.09.2015. године.

Закључен је уговор број 314/15 од 21.12.2015. године са „Зоодекс“ доо Нови Сад за набавку добара-соли за насипање улица и путева на територији општине Ариље у износу 460 хиљада динара без ПДВ-а (552 хиљаде динара са ПДВ-ом)

Према члану 4 испорука добара се врши франко Ариље у две транше и то прва до 15.12.2015. године а друга до 31.1.2016. године

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи назив и ознаку из општег речника набавки што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведено само чланови комисије и нису именовани заменици чланова комисије што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда не садржи све елементе односно у Записнику није наведен број и време када су понуде примљене што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- на Порталу јавних набавки није објављен позив за достављање понуда ни конкурсна документација и није објављена Одлука о додели уговора што је супротно члану 39., 62 и 108. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- у току ревизије нису достављени докази да је Комисија саставила Извештај о стручној оцени понуда што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није Одлуку о додели уговора доставио свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама
- није објављено Обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да Решење о образовању комисије и Записник о отварању понуда садрже све потребне елементе, да се Записник о отварању понуда и Одлука о додели уговора достављају у прописаним роковима свим понуђачима и да се врши објављивање на Порталу јавних набавки свих докумената у складу са Законом о јавним набавкама.

ЈН 9/15 набавка радова на постављању хоризонталне сигнализације

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број 9/15 од 15.05.2015. године. У наслову Одлуке о покретању наведено је да се ради о набавци добара а у даљем тексту је наведено да се ради о набавци радова, Одлука не садржи назив и ознаку из општег речника набавки, наведена је позиција у финансијском плану на којој су обезбеђена средства-позиција 152. Функција 451, економска класификација 426, наведени су оквирни датуми за споровођење појединачних фаза поступка ЈН.

Процењена вредност јавне набавке је 600 хиљада динара без ПДВ-а.

Донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку број 314/15 од 15.05.2015. године. Комисија се састоји од председника и два члана, нису именовани заменици и није наведено ко је службеник за јавне набавке.

Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 314/2015 од 22.05.2015. године у коме је наведено да су благовремено пристигле две понуде и да неблаговремених понуда није било. Записник о отварању понуда не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама, односно у Записнику није наведен број и време када је понуда примљена. У току ревизије Извештај о стручној оцени понуда није достављен.

Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 314/2015 од 6.06.2015. године којом се уговор додељује понуђачу „ДМБ Виа Вита“ доо Пожега.

Закључен је уговор број 113/15 од 9.06.2015. године са „ДМБ Виа Вита“ доо Пожега за набавку радова на постављању саобраћајне сигнализације на градским улицама у Ариљу у износу 574 хиљаде динара без ПДВ-а (689 хиљада динара са ПДВ-ом).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи назив и ознаку из општег речника набавки што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- рок за достављање понуда је 4 дана, односно позив за достављање понуда је објављен 18.05.2015. године а рок за достављање понуда је 22.05.2015. године што је супротно члану 99. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Записник о отварању понуда не садржи све елементе односно у Записнику није наведен број и време када су понуде примљене што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- у току ревизије није достављен доказ да су чланови комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса нити да је састављен Извештај о стручној оцени понуда што је супротно члану 54. и 105. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Наручилац није доставио Записник о отварању понуда свим понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 104. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није Одлуку о додели уговора доставио свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- уговор је закључен пре истека рока за заштиту права односно Одлука о додели уговора је донета 06.06.2015. године а уговор је закључен 9.06.2015. године што је супротно члану 149. и 112. Закона о јавним набавкама и
- није објављено Обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да Решење о образовању комисије и Записник о отварању понуда садрже све потребне елементе, да се приликом одређивања рокова за достављање понуда поштују законом прописани рокови, да се Записник о отварању понуда и Одлука о додели уговора достављају у прописаним роковима свим понуђачима и да се врши објављивање на Порталу јавних набавки свих докумената у складу са Законом о јавним набавкама и да се уговори закључују након протеча рокова за заштиту права.

Предузете мере у току ревизије:

Достављени су докази да се јавне набавке у 2016. години спроводе у складу са Законом о јавним набавкама (јавна набавка добара-електрична енергија за јавну расвету; набавка радова на крпљењу ударних рупа): одлука о покретању поступка, Записник о отварању понуда; Извештај о стручној оцени понуда и Одлука о додели уговора садржи све потребне елементе, врши се достављање свим понуђачима, врши се објављивање на Порталу јавних набавки.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању, Решење о образовању комисије, Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда садрже све потребне елементе; да се приликом одређивања рокова за достављање понуда поштују законом прописани рокови; да се Записник о отварању понуда и Одлука о додели уговора достављају у прописаним роковима свим понуђачима; да се врши објављивање на Порталу јавних набавки свих докумената у

складу са Законом о јавним набавкама; да се приликом одређивања додатних услова поштују начела јавних набавки; да се уговори закључују након протеча рокова за заштиту права и да се пре покретања поступка јавне набавке прибави сва неопходна документација (грађевинске дозволе, техничка документација и сл).

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
БИЛАНС СТАЊА
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ“ АРИЉЕ
НА ДАН 31.12. 2015. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	9	5	7	6	0	7	2	5	4	3	3	4	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС														Седиште УТ				Надлежни директни																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ" АРИЉЕ

СЕДИШТЕ Ариље МАТИЧНИ БРОЈ 07254334

ПИБ 100493860 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-606641-22

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА АРИЉЕ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	486.597	539.581	12.165	527.416
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	486.597	538.161	10.745	527.416
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	483.954	535.518	10.745	524.773
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	479.580	523.475	2.255	521.220
1005	011200	Опрема	4.374	12.043	8.490	3.553
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1.466	1.466		1.466
1012	014100	Земљиште	1.466	1.466		1.466
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.177	1.177		1.177
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.177	1.177		1.177
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		1.420	1.420	
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		1.420	1.420	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1.420	1.420	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	35.288	22.483		22.483
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	2.737	2.737		2.737
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	2.737	2.737		2.737
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	2.737	2.737		2.737
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	5.402	5.796		5.796
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)				
1051	121100	Жиро и текући рачуни				
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	5.402	5.796		5.796
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	5.402	5.796		5.796
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	27.149	13.950		13.950
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	27.149	13.950		13.950
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	27.149	13.950		13.950
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	521.885	562.064	12.165	549.899
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	31.585	18.780
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	5	5
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	5	5
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	5	5
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	26.798	13.599
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	26.798	13.599
1204	252100	Добављачи у земљи	26.798	13.599
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	4.782	5.176
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	4.782	5.176
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4.782	5.176
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	490.300	531.119
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	490.300	531.119
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	490.300	531.119
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	485.420	526.239
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

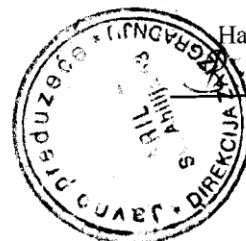
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори	4.880	4.880
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	521.885	549.899
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 25.02.2016. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Милошковић

Наредбодавац



Биланс стања
25.02.2016.