



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈП ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ БЕЛА ПАЛАНКА
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-945/2016-04
Београд, 05. октобар 2016. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.. 4

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 4
2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 6

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ 8

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ БЕЛА ПАЛАНКА ЗА 2015. ГОДИНУ 16

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНСА СТАЊА ЈП ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ БЕЛА ПАЛАНКА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ.....36

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИЗГРАДЊУ
ОПШТИНЕ БЕЛА ПАЛАНКА**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа за грађевинско земљиште и изградњу (у даљем тексту: ЈП за грађевинско земљиште) за 2015. годину, у делу који се односи на: текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Паланка за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

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

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, Међународним стандардима врховних ревизорских институција и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

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

⁴ „Службени Гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени Гласник РС“, број 18/2015

⁶ „Службени Гласник РС“, број 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

извештаја. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијском извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијског извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијског извештаја.

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

Основа за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа за грађевинско земљиште, део расхода и издатака је више исказан за 3.706 хиљада динара и мање за 3.706 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Јавног предузећа за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка за 2015. годину.

У саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка, утврђене су следеће неправилности и то у Билансу стања на дан 31.12.2015. године: нефинансијска имовина у припреми код ЈП за грађевинско земљиште, више је исказана у износу од 5.459 хиљада динара, и то за: тротоаре у износу за 1.124 хиљаде динара, уређење Градског, Дечијег и Терапеутског парка у износу од 2.940 хиљада динара и израда фигура за паркове и постављање канделабера и млазница за фонтану, у износу од 1.394 хиљаде динара, истовремено је капитал више исказан у износу од 5.459 хиљада динара; салда краткорочних потраживања нису у потпуности усаглашена са дужницима; у ванбилансаној евиденцији није исказан износ од најмање 183 хиљаде динара.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом саставни делови финансијских извештаја ЈП за грађевинско земљиште 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 Јавног предузећа за грађевинско земљиште за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

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

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

Основа за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Јавно предузеће за грађевинско земљиште је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од најмање 16.933 хиљаде динара и то: преузело обавезу и извршило расходе у износу од 707 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима; преузете су обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 1.012 хиљада динара; у износу од 1.086 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације; у износу од 14.128 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у саставним деловима финансијских извештаја ЈП за грађевинско земљиште и изградњу

општине Бела Паланка 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**

05. октобар 2016. године

ПРИЛОГ – I

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

С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја .	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Мере предузете у поступку ревизије	13
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13

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 за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка за 2015. годину (тачка 4.1. и 4.2.) у Билансу стања ЈП за грађевинско земљиште на дан 31.12.2015. године утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редуследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

1. ЈП за грађевинско земљиште више је исказало нефинансијску имовину у износу од 5.459 хиљада динара, јер у припреми води: тротоаре који су завршени и који се користе, у износу од 1.124 хиљаде динара; уређење Градског, Дечијег и Терапеутског парка који су завршени и који се користе, у износу од 2.940 хиљада динара и израда фигура за паркове и постављање канделабера и млазница за фонтану, у износу од 1.394 хиљаде динара. Наведене објекте је требало искњижити из припреме и пренете носиоцу јавне својине на укњижење. Истевремено је капитал више исказан у истом износу (тачка 4.1.);

2. ЈП за грађевинско земљиште није евидентирало банкарске гаранције и менице у износу од 183 хиљаде динара у ванбилансној евиденцији, те је ова позиција мање исказана за исти износ (тачка 4.1. и 4.2.);

3. Економска класификација: део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3.706 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3.706 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП за грађевинско земљиште и изградњу (табеле из тачака 3.1.1.);

4. Салдо краткорочних потраживања није у потпуности усаглашен са дужницима (тачка 4.1.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

ПРИОРИТЕТ 1

1. интерним актом уреде процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање и начин преноса имовине из припреме у употребу (тачка 1.1. Напомене 4.1.- Препорука број 4.);

2. да евидентирају и искажу примљене менице (тачка 1.2. Напомене 4.1.- Препорука број 4., Напомене 4.2.- Препорука број 5);

3. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.3.);

4. да изврше усаглашавање краткорочних потраживања са дужницима (тачка 1.4. Напомене 4.1.- Препорука број 4.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Јавно предузеће за грађевинско земљиште, је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке, у износу од најмање 16.933 хиљаде динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузео обавезу и извршио расходе у износу од 707 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за исплату три уговора о привременим и повременим пословима у износу од 707 хиљада динара (тачка 3.1.1.3.);

2. преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 1.086 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени и то за текуће поправке и одржавање неасфалтираних путева, улица и тротоара на територији општине Бела Паланка (тачка 3.1.1.5.);

3. код текуће поправке и одржавање осталих објеката утврђене су следеће неправилности: није поштовало рокове плаћања обавеза, није захтевао средство обезбеђења за добро извршење посла, није Решењем одредио лице за вршење стручног надзора, није завршио радове у року, нису достављени атести за материјал, није са Извођачем радова утврдио динамику, нису сачинили Записник о примопредаји радова и није издао позив Извођачу радова, за извођење радова (3.1.1.5.);

4. преузело и извршило веће обавезе у износу 1.012 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године из осталих извора у износу 1.012 хиљада динара (тачка 4.2.);

5. преузело обавезу и извршило расходе у укупном износу од 14.128 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (тачка 5.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) обавезе преузимају, извршавају и евидентирају у складу са правним основом (тачка 3.1. Напомене 3.1.1.3.- Препорука број 1.);
- 2) обавезе извршавају и евидентирају на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.2. Напомене 3.1.1.5.- Препорука број 3.);
- 3) обезбеде да се извођење радова спроводи у складу са закљученим уговорима (тачка 3.3. Напомене 3.1.1.5.- Препорука број 3.);
- 4) преузимање обавеза и извршење расхода врше до износа одобрене апропријације (тачка 3.4. Напомене 4.2.- Препорука број 5.);
- 5) приликом покретања и спровођења јавних набавки поштују законски прописи (тачка 3.5. Напомене 5.- Препорука број 6.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

ЈП за грађевинско земљиште и изградњу, у поступку ревизије није предузело мере за отклањање утврђених неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

ПУ „Драгица Лаловић“ Бела Паланка је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И
ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ БЕЛА ПАЛАНКА
ЗА 2015. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈЕ	18
1. Основни подаци о субјекту ревизије	18
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	18
3. Саставни делови финансијских извештаја	19
3.1. Извештај о извршењу.....	19
3.1.1. Текући расходи.....	19
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	19
3.1.1.2. Стални трошкови, група 421000.....	20
3.1.1.3. Услуге по уговору, група 423000.....	21
3.1.1.4. Специјализоване услуге, група 424000.....	22
3.1.1.5. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	23
3.1.1.6. Материјал, група 426000.....	25
3.2.1. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	27
3.2.1.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	27
4. Биланс стања.....	27
4.1. Актива.....	27
4.2. Пасива.....	30
5. Набавке	33

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈЕ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштине општине Бела Паланка донела је Одлуку број 011-32-709-И од 13.10.2009. године којом је основано Јавно Предузеће за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка (у даљем тексту ЈП).

Матични број ЈП је 20586834; ПИБ 106369615; ЈББК 80420. Седиште ЈП је у Белој Паланци улица Српских Владара број 60. Претежна делатност предузећа је 8130 - услуге уређења и одржавања околине. ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка бави се пројектовањем за потребе оснивача, врши стручни надзор при реализацији пројеката, пружа стручне услуге у поступку легализације објеката и у поступку издавања употребне дозволе, одржава хоризонталну и вертикалну сигнализацију, врши зимско одржавање локалних путева и улица, асфалтирање неасфалтираних улица и путева, крпљење ударних рупа, одржава мостове и пропусте, учествује у организовању културно спортских манифестација, одржава бунаре и сливнике, одржава сеоске водоводе и јавне чесме.

На дан 31.12.2015. године Јавно Предузеће за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка је имало 19 запослених.

У складу са Статутом ЈП органи предузећа су Надзорни одбор и Директор. Надзорни одбор доноси Статут, годишње програме пословања и доноси финансијске извештаје. Директор, у складу са Статутом, представља и заступа, организује, руководи предузећем и одговара за законитост рада Јавног предузећа. ЈП руководи Директор кога именује оснивач, на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса.

Финансијски извештаји Јавног предузећа представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Бела Паланка за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Јавно Предузеће за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка. Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања⁷, Јавно Предузеће за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка је доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2015. годину на прописаним обрасцима.

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

2. 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,

⁷ „Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08 – испр.

другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о Државној ревизорској институцији⁸
- Законом о буџетском систему⁹
- Закон о планирању и изградњи¹⁰
- Закон о јавним набавкама¹¹
- Уредба о буџетском рачуноводству¹²
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹³
- Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу

3.1.1. Текући расходи

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште и изградњу	13.071	13.071	11.789	12.182	93	103
Укупно општина- група 411000		83.861	83.861	79.612	80.005	95	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 11.789 хиљада динара.

Јавно предузеће за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка има укупно 19 запослених, од чега је један – постављено лице – директор и 18 запослених на неодређено време.

Плате и остала примања запослених, у ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка, обрачунавају се и исплаћују на основу Колективног уговора број 94 од 29.01.2015. године. Чланом 68. Колективног уговора одређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата. Правилником о организацији и систематизацији радних места број 826/1 од 26.09.2014. године послове обрачуна плата и осталих примања запослених обавља сарадник за уређење грађевинског земљишта и благајник. Директор Јавног предузећа за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка са сваким запосленим закључује уговор о раду.

У току 2015. године исплаћено је дванаест плата, почев са новембарском платом 2014. године закључно са октобарском платом 2015. године. Плата се исплаћује једном месечно.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

⁹ „Службени 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

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009 – испр., 64/2010 – одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 – одлука УС, 50/2013 – одлука УС, 98/2013 – одлука УС, 132/2014 и 145/2014

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

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

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 – испр.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка у току 2015. године, на конту 411100 – плате, додаци и накнаде запослених евидентирало додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан....), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП да евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.2. Стални трошкови, група 421000

Табела број 2: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађ земљ и изградњу	2.200	2.200	1.347	507	23	38
Укупно општина - Група 421000		34.860	34.860	31.495	29.893	85	94

Исказано је извршење у укупном износу од 1.344 хиљада динара и то за: трошкове платног промета у износу од 60 хиљада динара и услуге за електричну енергију у износу од 219 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 12 хиљада динара, телефон, телкс и телефакс у износу од 41 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 73 хиљада динара, пошта у износу од 10 хиљада динара, услуге доставе у износу од 2 хиљаде динара, осигурање возила у износу од 12 хиљада динара, осигурање опреме у износу 32 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 25 хиљаде динара, осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 13 хиљада динара и остали непоменути трошкови у износу од 845 хиљада динара.

Остали непоменути трошкови – 421919: На овом конту извршени су трошкови у износу од 845 хиљада динара.

ЈП за грађевинско земљиште и изградњу и „ARMADA SECURITY“ Бела Паланка закључили су Уговор број 758 од 12.08.2015. године у износу од 80 хиљада динара на месечном нивоу. Предмет уговора је пружање услуга физичког обезбеђења имовине, лица и јавних објеката ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка. Уговор се закључује на период од 12.08.2015. године до 31.12.2015. године.

ЈП за грађевинско земљиште и изградњу и „ARMADA SECURITY“ Бела Паланка закључили су Уговор број 760 од 12.08.2015. године. Предмет уговора је пружање услуга чишћења и одржавања јавних површина и јавних објеката ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка. Чланом 2. регулисана је вредност уговора у износу од 80 хиљада динара без ПДВ на месечном нивоу. Уговор се закључује на период од 12.08.2015. године до 31.12.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 840 хиљада динара на име услуга одржавања и обезбеђења, имовине, лица и објеката, уместо на групи 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да услуге одржавања и обезбеђења евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.3. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 3: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађ земљ и изградњу	2.550	2.550	2.422	3.262	128	135
Укупно општина- група 423000		32.640	32.640	31.727	35.045	107	110

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 2.422 хиљаде динара и то на терет буџета општине у износу од 1.436 хиљада динара и из осталих извора у износу од 986 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера – 423212: На овом конту извршени су расходи у износу од 25 хиљада динара и то за услуге одржавање програма Саветник-трезор.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге ревизије – 423511: На овом конту извршени су расходи у износу од 115 хиљада динара.

ЈП за грађевинско земљиште и изградњу и Предузеће за ревизију и порески конслатинг „Консултант-Ревизија“ доо Београд закључили су дана 07.11.2014. године Уговор број 1000 о обављању ревизије редовних годишњих финансијских извештаја предузећа ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка за 2014. годину број 145-R/14.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале стручне услуге – 423599: На овом конту извршени су расходи у износу од 59 хиљада динара.

Извршени су расходи за: услуге вршења стручног надзора над извођењем радова на крпљену ударних рупа асфалтом на градским улицама у Белој Паланци у износу од 27 хиљада динара (закључен Уговор о вршењу стручног надзора број 647 дана 31.07.2015. године са гр „Бореја ир“ Бабушница) и у износу од 12 хиљада динара за технички преглед електричних инсталација стамбене зграде у Белој Паланци (рачун „Елпромонт“ пр Пирот број 279 од 13.10.2015. године)

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Репрезентација – 423711: На овом конту извршени су расходи у износу од 79 хиљада динара.

ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка донело је дана 16.04.2014. године Правилник о трошковима репрезентације број 325.

Плаћени су рачуни за угоститељске услуге и то стр „Орач“ Бела Паланка и „Фестина Н&Ј“ Бела Паланка.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале опште услуге – 423911: На овом конту извршени су расходи у износу од 2.089 хиљада динара.

Национална служба за запошљавање филијала Пирот и ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка закључили су два уговора и то:

- Уговор број 836 од 07.09.2015. године. Предмет уговора су јавни радови у циљу радног ангажовања незапослених са евиденције Националне службе ради спровођења јавног рада Чишћење и уређење путних појасева локалних путева и сеоских гробља. Национална

служба се обавезује да средства у износу од 1.070 хиљада динара, намењена за јавне радове, уплати на наменски текући рачун послодавца и
- Уговор број 1187 од 16.12.2015. године. Национална служба се обавезује да средства у износу од 496 хиљада динара, намењена за јавне радове, уплати на наменски текући рачун послодавца.

По основу Уговора број 836 од 07.09.2015. године Национална служба за запошљавање филијала Пирот пренела је на наменски текући рачун ЈП износ од 1.070 хиљада динара. Уговор број 1187 од 16.12.2015. године реализоваће се у току 2016. године.

У 2015. години закључена су три Уговора о привременим и повременим пословима са једним извршиоцем. Предмет закључених уговора су послови који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години (пројектовање и израда буџета пројекта, праћење конкурса за подношење пројекта, израда пројекта, праћење јавних конкурса и позива министарства и донаторских кућа, припремање пројектне документацију). По основу ових уговора послови су трајали укупно 260 дана и плаћено је 707 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су одговорна лица ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка закључила три уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 707 хиљада динара за обављање послова који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду, тако да је преузета обавеза и извршено плаћање супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава по основу уговора о привременим и повременим пословима (који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години), за које не постоји правни основ јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да врше исплату расхода када за то постоји правни основ.

3.1.1.4. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 4: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађ земљ и изградњу	2.400	2.400	651	152	6	23
Укупно општина- група 424000		9.902	9.902	6.274	6.053	61	96

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 651 хиљаде динара и то: услуге очувања животне средине у износу од 393 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 258 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине – 424611: На овом конту извршени су расходи у износу од 651 хиљаде динара. Неправилно је плаћен рачун за превоз камионом и рад грађевинске машине „Олимп-гас“ ад Бела Паланка у износу од 367 хиљада динара (извођење радова на регулацији подземних вода и санацији баре између градског базена и

ограде градског стадиона). Уз рачун су приложене отпремнице и извештај о извршеном послу оверен од стране одговорног лица из ЈП. Ове трошкове требало је извршити са групе конта 425000 – текуће поправке и одржавање.

Специјализоване услуге – 424911: На овом конту извршени су расходи у износу од 393 хиљаде динара. Са ове групе конта неправилно су плаћени рачуни за набавку бетонских цеви за превоз и ископавање Аутопревозничкој радњи Универзал у износу од 72 хиљаде динара.

Радњи за извођење грађевинских радова Ентеријер ССГ плаћен рачун број 02 од 26.08.2015. године у износу од 60 хиљада динара, за израду постоља за споменик и израда степеника око фонтане на основу уговора 666 од 03. 08. 2015. године. Ово је издатак и требало га је извршити са групе 511000-зграде и грађевински објекти. У Билансу стања истовремено су мање исказани нефинансијска имовина и капитал (0 и 3).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентирало расход 424000 – специјализоване услуге у укупном износу од 499 хиљада динара уместо на групи конта: 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 367 хиљада динара, превоз камионом и рад грађевинске машине извођење радова на регулацији подземних вода и санацији баре између градског базена и ограде градског стадиона и за превоз и ископавање у износу од 72 хиљаде динара; 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 60 хиљада динара за израду постоља за споменик и израда степеника око фонтане, и у Билансу стања истовремено су мање исказани нефинансијска имовина и капитал (0 и 3), што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште и изградњу Бела Паланка да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода по основу специјализованих услуга, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода и прихода.

Препорука број 2

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

3.1.1.5. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела број 5: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште	21.800	21.800	7.477	5.529	25	74
Укупно општина - група 425000		31.330	31.330	11.416	9.820	31	86

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: Извршен је расход у износу од 7.477 хиљада динара и то:

-по основу Споразума о одлагању плаћања пореског дуга у износу од 393 хиљаде динара, број 500-433-22-01063-03/13-D5003 од 04.10.2013. године, који је потписан између Министарства финансија Републике Србије - Пореска управа, општине Бела Паланка у

својству оснивача и пореског обвезника ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка. Потписници споразума сагласно констатују да порески обвезник има порески дуг у износу од 2.981 хиљаде динара.

- по основу Уговора о набавци радова – текуће поправке и одржавање неасфалтираних путева, улица и тротоара на територији општине Бела Паланка број 524 од 09.06.2014. године, закљученим са добављачем Аутопревозничка радња „Универзал“ Бела Паланка у вредности од 1.977 хиљада динара. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.086 хиљада динара.

- по основу Уговора број 921 од 21.10.2014. године закљученог између ЈП за грађевинско земљиште и „TRACE BALKANS“ доо Београд. Предмет уговора извођење радова на асфалтирању Хајдучке улице у Белој Паланци у износу од 1.994 хиљаде динара. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. Рок за завршетак радова је десет радних дана од дана увођења у посао. У 2015. години извршено је плаћање и износу од 1.994 хиљаде динара (окончана ситуација). У Билансу стања истовремено су мање исказани нефинансијска имовина и капитал (0 и 3) у истом износу.

- по основу Уговора о набавци радова – крпљење ударних рупа асфалтом на путевима и улицама општине Бела Паланка број 611 од 20.07.2015. године закључен између ЈП за грађевинско земљиште и „Маки пласт“ доо Тогочевац, у вредности од 1.838 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.834 хиљада динара (окончана ситуација).

- по основу Уговора број 415 од 04.05.2015. године, закљученог између ЈП за грађевинско земљиште и „Олимп гас“ ад Бела Паланка. Предмет уговора је набавка радова – текуће поправке и одржавање неасфалтираних путева, улица и тротоара на територији општине Бела Паланка. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. Уговор је закључен на износ од 1.955 хиљада динара. У 2015. години, извршено је плаћање у износу од 1.084 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП за грађевинско земљиште и изградњу, није поштовало рокове плаћања обавеза на име извршених услуга текуће поправке и одржавање неасфалтираних путева, улица и тротоара на територији општине Бела Паланка и на асфалтирању Хајдучке улице у Белој Паланци, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- извођач радова није сачинио записник о извршеним радовима који би потписао заједно са наручиоцем радова и није уз рачун доставио попуњен, оверен и потписан радни налог, на основу кога би се утврдило рад ангажованих машина на терену и пређена километража за превоз ризле у износу 1.086 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 3., члану 6. и члану 8. Уговора број 524 од 09.06.2014. године;
- наручилац није захтевао средство обезбеђења за добро извршење посла за Уговору о набавци радова – текуће поправке и одржавање неасфалтираних путева, улица и тротоара на територији општине Бела Паланка број 524 од 09.06.2014. године и Уговора за извођење радова на асфалтирању Хајдучке улице у Белој Паланци број 921 од 21.10.2014. године;
- наручилац није Решењем одредио лице за вршење стручног надзора над извођењем датих радова, већ на основу усменог налога, за Уговор број 524 од 09.06.2014. године;
- извођач радова није: завршио радове у року од 10 радних дана рачунајући од дана увођења у посао, а да притом није ни прибавио сагласност Наручиоца; доставио атесте за

материјал који је користио приликом извођења радова, а који уједно одговарају стандардима Републике Србије; што је супротно члану 5.,7. Уговора број 921 од 21.10.2014. године;

- наручилац није са Извођачем радова утврдио динамику, редослед и начин извођења радова на асфалтирању Хајдучке улице, што је супротно члану 5. Уговора број 921 од 21.10.2014. године;
- извођач радова и Наручилац нису сачинили Записник о примопредаји радова, нити је у грађевинском дневнику констатован завршетак радова, што је супротно члану 113. Посебне узансе о грађењу и члану 14. Уговора број 921 од 21.10.2014. године;
- наручилац није издао позив Извођачу радова, за извођење радова како је то прописано чланом 3. Уговора о набавци радова број 611 од 20.07.2015. године;
- извођач радова није издао меницу за добро извршење посла у висини од 10% од укупне вредности уговора, која би важила 30 дана дуже од истека рока за коначно извршење посла, што је супротно члану 7. Уговора број 415 од 04.05.2015. године;
- неправилно је евидентиран расход у укупном износу 2.387 хиљада динара и то:
 - у износу од 393 хиљаде динара за плаћене порезе и доприносе по Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга број 500-433-22-01063-03/13-D5003 од 04.10.2013. године, уместо на групи 411000 – плате, додаци и накнаде запослених и
 - у износу од 1.994 хиљаде динара за асфалитрање Хајдучке улице уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања истовремено су мање исказани нефинансијска имовина и капитал (0 и 3) у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да: поштују рокове плаћања обавеза, обезбеде доследну примену одредби закључених уговора, уговором предвиде средство обезбеђења за добро извршење посла и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода на име изведених радова без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави са непоштовањем рокова плаћања обавеза, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Законом.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом извршавања расхода, поштују рок плаћања обавеза у складу са законом.

3.1.1.6. Материјал, група 426000

Табела број 6: Материјал

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађ земљ и изградњу	3.750	3.750	2.778	2.778	74	100
Укупно општина- група 426000		17.865	17.865	13.118	14.281	80	109

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 2.778 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 2.752 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 26 хиљада динара. Извршени су расходи за: канцеларијски материјала (426111) у износу од 125 хиљада динара, расходи за радну униформу (426121) у износу од 38 хиљада динара, ХТЗ опрема (426124) у износу од 24 хиљаде динара, стручна литература за редовне потребе запослених (426311) у износу од 89 хиљада динара, бензин (426411) у износу од 400 хиљада динара, дизел гориво (426412) у износу од седам хиљада динара, уља и мазива (426413) у износу од три хиљаде динара, хемијска средства за чишћење (426811) у износу од 21 хиљада динара, остали материјал за одржавање хигијене (426819) у износу од 24 хиљаде динара, храна (426821) у износу од 14 хиљада динара, пића (426822) у износу од 66 хиљада динара, потрошни материјал (426911) у износу од 72 хиљаде динара, резервни делови (426912) у износу од 72 хиљаде динара, алат и инвентар (426913) у износу од 28 хиљада динара, со за путаве (426914) у износу од 17 хиљада динара и остали материјали за посебне намене (426919) у износу од 1.778 хиљада динара.

Бензин – 426411: На овом конту извршени су расходи у износу од 400 хиљада динара.

Надзорни одбор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка донео је дана 16.04.2014. године Правилник о коришћењу службених возила и службених картица за набавку погонског горива у ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка број 322. У ЈП у службеној употреби је једно возило. Овим Правилником уређују се услови и начин коришћења службених возила, без одређеног норматива потрошње горива по возилима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да интерним актом није утврђен норматив потрошње горива за службено возило.

Препоручујемо одговорним лицима да утврде норматив потрошње горива за службена возила.

Остали материјали за посебне намене – 426919: На овом конту извршени су расходи у износу од 1.778 хиљада динара. На основу рачуна из 2014. године са овог субаналитичког конта извршени су расходи у износу од 143 хиљаде динара а на основу рачуна из 2015. године извршени су расходи у износу од 1.635 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка закључио је дана 02.03.2015. године Уговор за набавку електро материјала број 219 са „DKM trade“ Ниш у износу од 761 хиљада динара без ПДВ односно 914 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује на одређено време до 31.12.2015. године. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 517 хиљада динара. Даном 15.07.2015. године директор ЈП је донео Одлуку број 603/1 којом се прихвата једностранни раскид уговоора закључен између ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка и „DKM trade“ Ниш (уговор је раскинут јер ЈП није прихватило предлог „DKM trade“ Ниш од 30.06.2015. године за корекцију цена).

Директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка, након спроведеног поступка јавне набавке, закључио је дана 18.08.2015. године Уговор за набавку електро материјала број 770 са „Флуоелектро“ доо Ниш у износу од 481 хиљада динара. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 479 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка закључио је дана 11.03.2015. године Уговор за набавку

грађевинског материјала број 247 са „Ферстил“ од Бела Паланка у износу од 436 хиљада динара. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 280 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.2.1. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

3.2.1.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Табела број 7: Отплата главнице домаћим кредиторима (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу	300	300	214	214	71	100
Укупно општина - група 611000		25.800	25.800	20.638	19.587	76	95

ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка је закључила са „АИК Банка“ ад Ниш – филијала Ниш, Уговор о кредиту број 105020458002496533 од 09.03.2012. године у вредности од 8.839,46 евра, што по средњем курсу НБС на дан закључења уговора износи 978 хиљада динара. Кредит се наменски и одобрава за куповину возила. Рок враћања кредита је 5 година. Кредит се враћа у 60 месечних рата. У 2015. години по овом кредиту отплаћена је камата у износу од 46 хиљада динара и пратећи трошкови задуживања у износу од 214 хиљада динара.

4. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка са стањем на дан 31.12.2015. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 27.04.2016. године.

4.1. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ЈП за грађевинско земљиште и изградњу за 2015. годину, износи 26.724 хиљаде динара.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је исказана у износу од 20.663 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100

У Билансу стања ЈП за грађевинско земљиште ова билансна позиција није исказана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу за 2.054 хиљаде динара, због погрешно евидентираног издатка на класи 4 – такући расходи, и то за: асфалтирање Хајдучке улице у износу од 1.994 хиљаде динара и у износу од 60 хиљада динара за израду постоља за споменик и израда степеника око фонтане, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно примењују Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто 011200

Вредност опреме на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 997 хиљада динара, и то за: канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему, опрему за домаћинство, немоторну опрему, опрему за саобраћај, електронску и фотографску опрему. Исказано је смањење у 2015. години за опрему по основу обрачуна амортизације.

На основу ревизије узоркованих података утврђено је да ЈП за грађевинско земљиште, не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: воде помоћне књиге основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема, конто 011300

Вредност осталих некретнина и опреме на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 90 хиљада динара, за електрични котао са пратећом опремом).

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100

На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2015. године, исказан је износ од 19.523 хиљаде динара за незавршене неасфалтиране улице, израду тротоара, уређењу Градског, Дечјег и Терапеутског парка, израда фигура за паркове и постављање канделабера и млазница за фонтану.

На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је:

• нефинансијска имовина код ЈП за грађевинско земљиште, више је исказана у износу од 5.459 хиљада динара, јер у припреми води:

- тротоари која се води у припреми, а који су завршени и који се користе, па је ова билансна позиција исказана у већем износу за 1.124 хиљаде динара;

- Уређење Градског, Дечијег и Терапеутског парка који су завршени и који се користе, у износу од 2.940 хиљада динара;

- израда фигура за паркове и постављање канделабера и млазница за фонтану, инвестиција је завршена, у износу од 1.394 хиљаде динара.

Наведене објекте је требало искњижити из припреме и ставити у употребу или пренети носиоцу јавне својине на укњижење, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом уреде процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање и начин преноса имовине из припреме у употребу и обезбеди доследна примена Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина, конто 016100

Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2015. године исказана је у износу 53 хиљаде динара, а односи се на комјутерски софтвер буџетско рачуноводство.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 6.061 хиљаде динара.

Остала новчана средства, конто 121700

У Билансу стања исказан је износ од 43 хиљаде динара, за средства која су уплаћена по основу рефундације боловања.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100

На дан 31.12.2015. године, у износу од 1.260 хиљаде динара, по основу: израду техничке документације, по основу бензинских бонова из ранијих година, по основу јавних радова за новембар и децембар месец и за породилско боловање за новембар и децембар месец.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП за грађевинско земљиште није слала изводе отворених ставки како би усагласили потраживања на дан 31.12.2015. године и нису предузимане све мере како би се извршила што бољу наплата, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бела Паланка да преиспитају и усагласе своја потраживања и предузму све мере како би извршили што бољу наплату.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200

На дан 31.12.2015. године исказани је износ од 265 хиљаде динара, за набавку бензина, материјала и одржавање кљиговодственог програма..

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште исказала износ од 15 хиљада динара, за које не постоји уредна рачуноводствена документација и која потиче из периода 2010. године, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да податке у својим пословним књигама евидентира на основу уредне рачуноводствене документације.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200

На дан 31.12.2015. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 4.493 хиљаде динара, а односи се на евидентиране обавезе по добављачима без ПДВ-а.

Ванбилансна актива, конто 351000

У Билансу стања општине Бела Паланка на дан 31.12.2015. године није исказана ванбилансна актива.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу од 183 хиљаде динара јер нису евидентиране банкарске гаранције, дате од стране извођача радова или вршиоца услуга, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неанализирањем нефинансијске имовине у припреми да ли иста испуњава услове за пренос у употребу, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине и њеног корисног века трајања.

У колико се настави са неправилним кљиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговорати реалном стању имовине и капитала.

Уколико се настави са неусаглашавањем потраживања јавља се ризик од нетачног исказивања наведене билансне позиције.

Препорука број 4

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

4.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 26.724 хиљаде динара.

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 6.287 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака на дан 31.12.2015. године износе 54 хиљада динара, по основу закљученог Уговора са „АИК Банка“ ад Ниш – филијала Ниш број 105020458002496533 од 09.03.2012. године.

Краткорочне домаће обавезе, конто 221000

На овој билансној позицији на дан 31.12.2015. године, исказан је износ од 215 хиљада динара код индиректног корисника ЈП за грађевинско земљиште, по основу 12 месечних рата које доспевају у наредној години.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000

На овој билансној позицији исказан је износ од 1.572 хиљаде динара, по основу плате за новембар и децембар месец 2015. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000

На овој билансној позицији су исказане обавезе у износу од 286 хиљада динара по основу доприноса за новембар и децембар за 2015. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи, конто 236000.

На овој билансној позицији исказан је износ од 129 хиљада динара, по основу обавеза за породилско боловање.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000.

На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 185 хиљада динара за накнаду по основу привремених и повремених послова за новембар и децембар и за јавне радове за децембар месец.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000

На дан 31.12.2015. године исказан је износ од 226 хиљада динара по основу умањења за плату од 10%, за новембар и децембар месец 2015. године.

Обавезе према добављачима, конто 252000

На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 1.959 хиљаде динара.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима)

Табела број 8. Преглед преузетих обавеза по ситуацијама, рачунима и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

411	Уређивање грађевинског земљишта	13.071	11.789	1.283	1.572	-	-289	-	-	-	-	-	-
423	Уређивање грађевинског земљишта	2.500	1.436	1.064	4	167	893	-	986	-936	-	-	-986
426	Уређивање грађевинског земљишта	3.045	1.920	1.125	436	-	689	-	26	-26	-	-	-26
	Јавно осветљење	1.000	833	167	86	325	-244	-	-	-	-	-	-
611	Уређивање грађевинског земљишта	300	214	86	-	268	-182	-	-	-	-	-	-
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-715	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-1.012

На разделу ЈП за грађевинско земљиште општине Бела Паланка, преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 715 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 289 хиљаде динара по програмској активности Уређивање грађевинског земљишта, извор 01, за исплату децембарске плате 2015. године; 426000 – Материјал у износу од 244 хиљаде динара по програмској активности Јавна расвета, извор 01, за материјал за јавну расвету у општини, за децембарске рачуне; 611 – Отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 182 хиљаде динара по програмској активности Уређивање грађевинског земљишта, извор 01, за кредит узет код банке, за децембарски ануитет.

Дакле, без укључене плате и рачуне за 2015. годину ЈП преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 86 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

ЈП за грађевинско земљиште општине Бела Паланка је са програмске активности Уређивање грађевинског земљишта са осталих извора финансирања, такође извршила расходе у већем износу од 1.012 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације и то на следећим групама конта: 1) 423000 – услуге по уговору у износу од 986 хиљада динара и 2) 426000 – Материјал у износу од 26 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели, утврдили смо да ЈП за грађевинско земљиште није спроводило контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

Препоручујемо одговорним лицима да: анализирају своје обавезе и усагласе стање обавеза са добављачима, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да информациони систем онемогући креирање обавезе и прихватање захтева за плаћање или трансфер изнад одобрених апропријација.

Остале обавезе, конто 254000

На дан 31.12.2015. године обавезе на овој билансној позицији исказане су у износу од 334 хиљаде динара, а односе се на потраживања од купаца и на административне забране запослених.

На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште ову билансну позицију исказала више за износ од 335 хиљада динара, јер

наведено не представља обавезу ЈП за грађевинско земљиште већ обавезу запосленог, те стим је билансна позиција 231000 – обавезе за плате и додатке мање исказана за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пасивна временска разграничења, конто 291000

Исказан је податак у износу од 1.327 хиљада динара по основу потраживања, датих аванса, депозита и кауција.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 20.437 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100

Нефинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2015. године износи 20.663 хиљаде динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима је усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у капиталу.

На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је да ова билансна позиција исказана у мањем износу за 2.054 хиљаде динара, због погрешно евидентираног издатка на класи 4 – такући расходи, и то за: асфалтирање Хајдучке улице у износу од 1.994 хиљаде динара и у износу од 60 хиљада динара за израду постоља за споменик и израда степеника око фонтане, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, конто 311300

Ова билансна позиција исказана је у износу од 269 хиљада динара за неотплаћени кредит.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311

У Билансу стања ЈП за грађевинско земљиште исказан је нераспоређени вишак прихода у износу од 43 хиљаде динара.

Ванбилансна пасива, конто 352000

Ова билансна позиција није исказана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу 183 хиљаде динара, што је ближе објашњено на конту 351000 - ванбилансна актива.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неправилним исказивањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од нетачног исказивања наведене билансне позиције.

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

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 5

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

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

5. Набавке

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Јавном предузећу за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка број 826/1 од 26.09.2014. године предвиђено је радно место службеник за јавне набавке. Запослени на овом радном месту обавља послове који се односе на јавне набавке. Лице које обавља послове везане за спровођење поступака јавних набавки, у 2014. години није имало положен испит за службеника за јавне набавке.

Надзорни одбор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка донео је дана 19.01.2015. године Одлуку број 61 којом се доноси План јавних набавки ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка. Надзорни одбор донео је две одлуке којима се усвају измене и допуне Плана јавних набавки и то број: 740 од 10.08.2015. године и 1088 од 20.11.2015. године. Наручилац је доставио План набавки и измене плана набавки Управи за јавне набавке у року.

ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка спровело је осам поступака јавних набавки у укупном износу од 16.832 хиљаде динара без ПДВ односно 19.718 хиљада динара са ПДВ од којих један у отвореном поступку у износу од 5.810 хиљада динара без ПДВ односно 6.972 хиљаде динара са ПДВ и седам поступака јавне набавке мале вредности у износу од 11.022 хиљаде динара без ПДВ односно 12.746 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирано је три спроведених поступака јавних набавки у вредности од 14.128 хиљада динара са ПДВ, од којих један отворени поступка у вредности од 6.972 хиљаде динара са ПДВ и два поступака јавне набавки мале вредности у вредности од 7.156 хиљада динара са ПДВ.

Отворени поступак

1) Јавна набавка отворени поступак – набавка радова асфалтирање неасфалтираних улица у Белој Паланци, редни број 7/2015

Директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка донео је Одлуку број 876 од 17.09.2015. године којом је покренуо поступак јавне набавке отворени поступак - набавка асфалтирање неасфалтираних улица у Белој Паланци. Процењена вредност јавне набавке износи 5.833 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка закључило је Уговор број 1049 од 10.11.2015. године са „Трасе рзр Ниш“ ад Ниш у износу од 6.972 хиљаде динара. У 2015. години по овом уговору није вршено плаћање.

Јавне набавке мале вредности

2) Јавна набавка мале вредности – набавка радова изградња спортског терена у Белој Паланци, редни број 6/2015

Директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка донео је Одлуку број 870 од 17.09.2015. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – изградња спортског терена у Белој Паланци. Процењена вредност јавне набавке износи 4.167 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка закључило је Уговор број 948 од 16.10.2015. године са Трасе рзр Ниш ад Ниш у износу од 4.756 хиљада динара. У 2015. години по овом уговору није вршено плаћање.

3) Јавна набавка мале вредности – набавка услуга зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Бела Паланка у сезони 2015-2016, редни број 8/2015

Директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка донео је Одлуку број 1055 од 12.11.2015. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Бела Паланка у сезони 2015-2016. Јавна набавка је обликована у две партије и то: Партија 1 обухвата – пункт Долац, Црвена Река и Мирановачка Кула-Буцак и Партија 2 обухвата – пункт Бела Паланка 1, Бела Паланка 2 и Сињац. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара без ПДВ и то за: Партију 1 износи 1.300 хиљада динара без ПДВ и за Партију 2 износи 1.200 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка закључило је за:

- Партију 1 Уговор број 1098 од 24.11.2015. године са „Шума транс“ Црвена Река у износу од 1.271 хиљада динара. У 2015. години по овом уговору није вршено плаћање.

- Партију 2 Уговор број 1099 од 24.11.2015. године са аутопревозничка радња „Универзал“ Бела Паланка у износу од 1.129 хиљада динара. У 2015. години по овом уговору није вршено плаћање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП за грађевинско земљиште и изградњу, нема службеника за јавне набавке, иако укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа је од седмоструког износа из члана 39., што је супротно члану 134. став 2. Закона о јавним набавкама;
- одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану и назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама ;(јавна набавка број 1, 2, 3)
- запиник о отварању понуда није достављен у року од три дана од дана отварања, већ са закашњењем од 12 дана, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама; (јавна набавка број 2, 3)
- одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, већ са закашњењем од три дана, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама; (јавна набавка број 2)
- обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора већ са закашњењем од 88 дана и са закашњењем од девет дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама; (јавна набавка број 1, 2)

уговор број 1098 од 24.11.2015. године и уговор број 1099 од 24.11.2015. године не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 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. (јавна набавка број 3).

Препоручије се одговорним лицима ЈП да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

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 6

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.