



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1847-2/2016-04
Београд, 14. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ3

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања 4

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

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ПРИБОЈА“ ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНС СТАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ПРИБОЈА“ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ПРИБОЈА“

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Прибоја“ (у даљем тексту: Дирекција), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прибој 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 институције⁸, 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 финансијских 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 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 финансијских извештаја.

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, ... 97/2015 и 105/2015

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

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

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

Основа за негативно мишљење о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Дирекције за изградњу Прибоја, део расхода и издатака је више исказан за 35.055 хиљада динара и мање исказан за 35.055 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања за 2015. годину.

У финансијском извештају Дирекције за изградњу Прибоја утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 172.132 хиљаде динара у односу на стварно стање односно, нефинансијска имовина у припреми у том износу испуњава услове за пренос у употребу за колико је мање исказана и вредност некретнина и опреме; вредност земљишта у активи исказана је за 9.474 хиљаде динара у вишем износу у односу на стварно стање; за износ од најмање 81.405 хиљада динара мање су исказане обавезе у пасиви и (б) у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказане издатке за нефинансијску имовину у износу од најмање 15.545 хиљада динара, је по својој економској суштини, требало евидентирати у оквиру класе 400000 – Текући расходи за колико је, без веродостојне исправе, увећана вредност имовине у активи биланса стања.

Наведене неправилности представљају прожимајући ризик и односе се на саставне делове финансијских извештаја у целини.

Негативно мишљење о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, због значаја ставки наведених у пасусу Основа за негативно мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, саставни делови финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Прибоја“ нису припремљени 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 „Дирекција за изградњу Прибоја“ за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним 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). Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји 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 и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

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

Основа за негативно мишљење 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, Дирекција за изградњу Прибоја је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од 196.964 хиљаде динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 914 хиљада динара; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 72.458 хиљада динара; да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 266 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 13.905 хиљада динара; на име изведених радова без грађевинске дозволе и одобрења за градњу у износу од 45.123 хиљаде динара; ненаменски утрошила средства у износу од 11.169 хиљада динара; извршила расходе и издатке у износу од 10.861 хиљаду динара супротно одредбама закљученог уговора, датим количинама и ценама изабраних понуђача и без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 42.268 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Дирекција за изградњу Прибоја није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године.

Негативно мишљење о правилности пословања

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у Основи за негативно мишљење о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у саставним деловима финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу Прибоја“ за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, нису 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**

Садржај

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	14
5. Захтев за достављање Одазивног извештаја	15

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 Прибоја“, у финансијским извештајима Јавног предузећа утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁹

1. У билансу стања на дан 31.12.2015. године више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 172.132 хиљаде динара у односу на стварно стање, односно, нефинансијска имовина у припреми у том износу испуњава услове за пренос у употребу за колико је мање исказана и вредност некретнина и опреме (тачка 3.2.2.);
2. У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказане издатке за нефинансијску имовину у износу од најмање 15.545 хиљада динара, је по својој економској суштини, требало евидентирати у оквиру класе 400000 – Текући расходи за колико је, без веродостојне исправе, увећана вредност имовине у активи биланса стања (тачка 3.1);
3. Економска класификација:
расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 3.1.1.7., 3.1.1.14., 3.1.2.1. и 3.1.2.2.): (1) у вишем износу од 35.055 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 35.055 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰

4. У билансу стања, вредност земљишта исказана је за 9.474 хиљаде динара у вишем износу у односу на стварно стање (тачка 3.2.2.);
5. У билансу стања на дан 31.12.2015. године за износ од најмање 81.405 хиљада динара мање су исказане обавезе у пасиви (тачка 3.2.3.);

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да нефинансијску имовину у припреми која испуњава услов за пренос у употребу исправно евидентирају у пословним књигама и исту искажу у билансу стања (Напомене 3.2.2. – Препорука број 15);
2. у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исправно искажу издатке за нефинансијску имовину (Напомене 3.1. – Препорука број 1);

⁹ 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

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

- расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.7., 3.1.1.14., 3.1.2.1. и 3.1.2.2. – Препоруке број 7.5, 11.1, 12.7 и 13.2);

ПРИОРИТЕТ 2

- исправно искажу вредност земљишта у активи биланса стања (Напомене 3.2.2. – Препорука број 15);
- свеобухватно евидентирају обавезе у пословним књигама и исправно искажу вредност истих у пасиви биланса стања (Напомене 3.2.3. – Препорука број 16).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Дирекција за изградњу Прибоја је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 196.964 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 914 хиљада динара (тачке 3.1.1.1. и 3.1.1.2.);
- преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 72.458 хиљада динара (тачка 3.2.3.) и то на следећим групама конта: (1) 421000 у износу од 637 хиљада динара по неплаћеним рачунима за водовод и канализацију, снабдевање електричном енергијом и за закуп пословног простора; (2) 422000 у износу од 75 хиљада динара; (3) 423000 у укупном износу од 1.070 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева при чему је износ од 1.003 хиљаде динара извршен преко одобрене апропријације и 67 хиљада динара по неплаћеним рачунима за угоститељске и медијске услуге; (4) 424000 у износу од 52.953 хиљаде динара и то на програмским активностима: (а) Одржавање путева 13.973 хиљаде динара, (б) Јавна хигијена 11.229 хиљада динара по неизмиреним рачунима ЈКП „Услуга“ за одржавање јавне хигијене; (в) Уређење и одржавање зеленила у износу од 594 хиљаде динара, по неизмиреним рачунима и ситуацијама за одржавање и уређење зеленила и (г) Јавна расвета у износу од 27.157 хиљада динара од чега је 5.876 хиљада динара извршено преко износа одобрене апропријације, а 21.281 хиљаду динара по неизмиреним обавезама према „ЕПС Снабдевању“ д.о.о. за испоруку електричне енергије и према ЗР „Електроскај“ за одржавање јавне расвете; (5) 425000 у износу 120 хиљада динара; (6) 482000 у износу од 1.875 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева, који је извршен преко износа одобрене апропријације; (7) 483000 у износу од 478 хиљада динара, који је извршен иако апропријација није отворена; (8) 511000 у износу од 15.250 хиљада динара и то: 5.776 хиљада динара по неизмиреним привременим ситуацијама за изградњу локалних путева према извођачима радова АД „Нови Пазар-Пут“ и „Сложна браћа путеви Златар“ 9.474 хиљаде динара по основу извршених издатака за санацију клижишта на земљишту Манастира „Свети Никола“ Бања (средства за санацију земљишта Манастира планирана су на групи конта 511000, а извршење по том основу евидентирано је на групи конта 541000);
- преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 266 хиљада динара по уговору о вршењу стручног надзора са запосленим лицем, чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.1.2.1.);

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 13.905 хиљада динара без веродостојне (валидне) рачуноводствене исправе и то: (1) 1.417 хиљада динара по основу два уговора о привременим и повременим пословима (3.1.1.6.); (2) 1.026 хиљада динара по основу испостављеног рачуна за рад булдожера и набавку, превоз и уградњу тампона (3.1.1.7.); (3) 1.829 хиљада динара за уређење и ревитализацију пољских путева (3.1.1.7.); (4) 633 хиљаде динара за одржавање некатегорисаних путева (3.1.1.7.) и (5) 9.000 хиљада динара по основу преноса средства манастиру Свети Никола на име санације клизишта (3.1.2.2.);
5. изведени су радови на ојачавању коловозне конструкције у износу од 45.123 хиљаде динара без грађевинске дозволе и решења о извођењу радова (3.1.2.1.);
6. ненаменски утрошила средства у износу од најмање 11.169 хиљада динара из разлога што је пренета средства из буџета општине на име издатака за нефинансијску имовину утрошила за плаћање обавеза према добављачима за извршене услуге за које су средства опредељена у оквиру групе конта 424000 – Специјализоване услуге (3.1.1.7. и 3.1.2.1.);
7. извршила расходе супротно одредбама закљученог уговора, датим количинама и ценама у понудама изабраних понуђача у износу од 10.861 хиљаду динара и то по основу: (1) изведених радова на дечијем одмаралишту у Сутомору 4.419 хиљада динара (3.1.2.1.); (2) изведених радова на ојачавању коловозне конструкције пута у Грачаници (Цикоти) МЗ Прибојска Бања у износу од 1.791 хиљаду динара (3.1.2.1.); (3) изведених радова на ојачавању коловозне конструкције пута за Мановића поље МЗ Рача у износу од 2.516 хиљада динара (3.1.2.1.) и (4) изведених радова на путу Црнузи – Дуга њива у износу од 2.135 хиљада динара (3.1.2.1.);
8. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 42.268 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:
 - (А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 21.759 хиљада динара и то по основу набавки: (1) радова на санирању пута 512 хиљада динара (3.1.1.7.); (2) рада булдожера и уградњу тампона 1.248 хиљада динара (3.1.1.7.); (3) услуга превоза и уградње цеви и тампона 1.352 хиљаде динара (3.1.1.7.); (4) нафтних деривата 679 хиљада динара (3.1.1.9.); (5) санације пута Стрмац-МЗ Хер Голеша 7.208 хиљада динара (3.1.1.14.); (6) радова на Санацији пута Црква Покрова Пресвете Богородице на Растини у МЗ „Голеша“ 4.663 хиљаде динара (3.1.1.14.); (7) радова на уређењу пољских путева по окончаној ситуацији из 2013. године у износу од 4.046 хиљада динара (3.1.2.1.) и (8) радова на крпљењу ударних рупа, пресвлачења саобраћајница асфалтом, израда платоа и ојачавање коловозне конструкције испред ватрогасног дома у Прибоју по уговору из 2013. године у износу од 2.051 хиљаду динара (3.1.2.1.);
 - (Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 20.509 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то по основу следећих набавки: (1) радова на ојачавању коловозне конструкције на територији општине Прибој $L=13.138$ км у износу од 10.722 хиљаде динара при чему наведени износ представља разлику између опредељених средстава Програмом пословања за ревидирану годину и уговорене вредности; (2) бетонских цеви 1.478 хиљада динара; (3) радова на адаптацији дечијег одмаралишта 2.560 хиљада динара; (4) грађевинског материјала 2.798 хиљада динара; (5) радова на одржавању некатегорисаних путева 2.951 хиљаду динара (тачка 4.);

ПРИОРИТЕТ 2

9. приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 3.2.1.):
- Јавно предузеће не води помоћну књигу основних средстава;
 - пописне листе садрже само природно књиговодствено и природно стање по попису, у пописну листу нису унети подаци о вредности пописане имовине, књиговодственој вредности и количини, утврђеној разлици између стварног и књиговодственог стања и разлозима неслагања;
 - није извршен попис грађевинских и других инфраструктурних објеката који се воде у пословним књигама, а опрема углавном нема додељене инвентарске бројеве;
 - извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, не садржи друге примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1:

1. да се запосленим лицима врши обрачун и исплата зарада у складу са донетим актом (Напомене 3.1.1.1. и 3.1.1.2. – Препоруке број 2 и 3);
2. преузимање обавеза врши до износа одобрених апропријација (Напомене 3.2.3. – Препорука број 16);
3. преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене 3.1.2.1. – Препорука број 12.2);
4. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 3.1.1.6., 3.1.1.7. и 3.1.2.2. – Препоруке број 6.4, 7.2 и 13.1);
5. радови на инвестиционом одржавању и изградњи путне инфраструктуре изводе по претходно издатој грађевинској дозволи у складу са Законом о планирању и изградњи (Напомене 3.1.2.1. – Препорука 12.6);
6. пренета средства из буџета користе у складу са наменама за које је извршен трансфер (Напомене 3.1.1.7. и 3.1.2.1. – Препоруке број 7.1 и 12.4);
7. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке у складу са закљученим уговором и понудом изабраног понуђача (Напомене 3.1.2.1. – Препорука број 12.3);
8. 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 (Напомене 3.1.1.7., 3.1.1.9., 3.1.1.14., 3.1.2.1. и 4. – Препоруке број 7.4, 8.1, 11.2, 12.3 и 17);

ПРИОРИТЕТ 2:

9. да се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (Напомене 3.2.1. – Препорука 14).

5. Захтев за достављање Одазивног извештаја

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Прибоја“ 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 Прибоја“ мора у Одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања.

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. ставови 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 ПРИБОЈА“ ЗА 2015. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Саставни делови завршног рачуна	4
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	4
3.1.1. Текући расходи.....	4
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	4
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	6
3.1.1.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000	7
3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000	7
3.1.1.5. Трошкови путовања, група 422000	9
3.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000	10
3.1.1.7. Специјализоване услуге, група 424000.....	12
3.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000	17
3.1.1.9. Материјал, група 426000.....	18
3.1.1.10. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	19
3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група 465000	19
3.1.1.12. Дотације невладиним организацијама, група 481000	20
3.1.1.13. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	20
3.1.1.14. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	21
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	23
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	23
3.1.2.2. Земљиште, група 541000.....	29
3.2. Биланс стања – Образац 1	31
3.2.1. Попис имовине и обавеза	31
3.2.2. Актива.....	32
3.2.3. Пасива.....	35
4. Набавке	37

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Прибој број 352-72 од 30.12.1996. године основано је Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града Прибоја“. У циљу усклађивања оснивачког акта Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Прибоја“ са одредбама Закона о јавним предузећима, Скупштина општине Прибој је дана 19.04.2013. године, донела Одлуку о усклађивању пословања Дирекције за изградњу Прибоја са Законом о јавним предузећима број 02-25.

ЈП „Дирекција за изградњу Прибоја“ Прибој је основана ради пружања комуналних услуга и вршења комуналних делатности: одржавање улица и путева; обезбеђивање јавног осветљења; обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта; управљање јавним паркиралиштима и остваривање других законом утврђених интереса. Чланом 13. Статута Дирекције за изградњу Прибоја број 720-1/2013 од 28.05.2013. године је утврђена претежна делатност: 71.11 - Архитетонска делатност. Поред претежне делатности, предузеће обавља и следеће делатности: 42.11 – Изградња путева и аутопутева; 43.21 – Постављање електричних инсталација; 52.21 – Услужне делатности у копној саобраћају; 71.12 – Инжењерске делатности и техничко саветовање и 81.30 – Услуге уређења и одржавања околине.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре дана 01.07.2005. године Решењем број БД 42842/05. Седиште Предузећа је у улици 12. јануара број 5. Матични број Предузећа је 17121090. Порески идентификациони број је 101203870.

На дан 31. децембра 2015. године Дирекција је имала једно именовано и 16 запослених лица. Органи Дирекције су: Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор има председника и два члана које именује Скупштина општине, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом. Директора Јавног предузећа именује Скупштина општине на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса.

Финансијски извештаји Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Прибоја“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Прибој за 2015. годину.

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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о планирању и изградњи;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврдили смо да је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5), издатке за нефинансијску имовину у износу од најмање 15.545 хиљада динара, требало исказати у оквиру класе 400000 – Текући расходи, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем издатака у пословним књигама, постоји ризик од неправилног увећавања имовине у активи и извора у пасиви Биланса стања.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама исправно евидентирају расходе и издатке, и исте искажу у финансијским извештајима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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 и административне трансфере из буџета од 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 (зараде), група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи само један синтетички конто 411100 истог назива, који садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте (у бруто износу).

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 Прибоја	10.505	10.875	10.875	10.875	100	100
2	Укупно Општина – Група 411000	124.571	125.624	121.224	121.224	96	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 10.875 хиљада динара и извршени су у истом износу.

Директор Дирекције за изградњу Прибоја је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 544/01 од 07.11.2001. године и Правилник о допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 586/02 од 07.10.2002. године и 704/10 од 09.08.2010. године. Правилником је систематизовано 17

радних места са 19 извршилаца. На дан 31.12.2015. године било је запослено 16 извршилаца од чега једно именовано лице – директор и 15 запослених лица на неодређено време. Управни одбор Дирекције за изградњу Прибоја је донео Правилник о раду број: 182/2 од 04.04.2006. године, којим је утврђено да је основна зарада производ вредности радног часа, коефицијента и просечног месечног фонда часова од 174 часа. Такође, утврђени су и коефицијенти у зависности од стручне спреме, сложености послова, одговорности и услова рада и разврстани су у девет група, са најнижим и највишим коефицијентом за сваку групу. Коефицијент за обрачун и исплату плате директора утврдио је Управни одбор. Директор Дирекције нас је својим дописом од 30.09.2016. године обавестио да цену рада нису одредили посебним актом предузећа, већ је она одређивана у сагласности са одобреном масом средстава у Одлуци о буџету.

Правилником о раду је регулисано да Директор закључује уговоре о раду са сваким запосленим. Увидом у презентовану документацију смо се уверили да је Управни одбор закључио Уговор о раду са директором Дирекције, а директор је закључио Уговоре о раду са 10 запослених, односно нису нам презентовани Уговори о раду за све запослене. Директор Дирекције је за све запослене донео Решења о утврђивању висине коефицијената за обрачун и исплату зараде. Утврђени коефицијенти по решењима се разликују од коефицијената утврђених Уговорима о раду, а такође нису у складу са коефицијентима који су утврђени Правилником о раду.

У следећој табели је дат упоредни приказ коефицијената за обрачун плата именованог и запослених лица по Решењима о утврђивању висине коефицијената и по Правилнику о раду број: 182/2:

Табела бр. 2 Приказ коефицијената по Решењима о утврђивању висине коефицијената и по Правилнику о раду број: 182/2

Назив радног места	Коефицијенти по Решењима на основу којих се врши обрачун	Коефицијенти по Правилнику о раду број:182/02		
		стручна спрема	најнижи	највиши
Стручни сарадник за урбанизам	3,90	ВСС	3,00	3,80
Стручни сарадник за правне послове	3,85	ВСС	3,00	3,80
Финансијски књиговођа и благајник	3,00	ССС -ВКВ	2,20	2,40
Референт за одржавање путева	2,85	ССС -ВКВ	2,20	2,40
Референт за урбанистичко планирање	2,75	ССС -ВКВ	2,20	2,40
Референт за адм. канц. послове дактилограф	2,60	ПКВ	1,44	1,90
Путар	1,75	НКВ	1,20	1,50
Путар	1,65	НКВ	1,20	1,50
Спремачица	1,85	НКВ	1,20	1,50

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

- у Дирекцији за изградњу Прибоја су у примени акта која је донео Управни одбор, што није у сагласности са члановима 11. и 65. став 2. Закона о јавним предузећима¹¹;
- у Дирекцији за изградњу Прибоја запослен је извршилац на радном месту спремачице, а да радно место није систематизовано и три извршиоца на радном месту путара, а систематизовано је радно место путара са два извршиоца, што је супротно члану 16. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и члану 24. Закона о раду;
- приликом обрачуна и исплате плате запослених у Дирекцији за изградњу Прибоја неправилно су утврђени коефицијенти за радно место: стручног сарадника за урбанизам – 3,85 уместо 3,80; стручног сарадника за правне послове – 3,85 уместо 3,80; финансијског књиговођу и благајника – 3,00 уместо 2,40; референта за одржавање путева – 2,85 уместо 2,40; референта за урбанистичко планирање – 2,75 уместо 2,40; референта за административно-канцеларијске послове дактилографа – 2,60 уместо 1,90; путара – 1,75 и

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013-аутентично тумачење и 44/2014 - други закон

- 1,65 уместо 1,50 и спремачице – 1,85 уместо 1,50, због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 775 хиљада динара, што је супротно члану 40. Правилника о раду број: 182/2 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- не постоји акт којим је утврђена основица за обрачун и исплату плате, што је супротно члану 39. Правилника о раду број: 182/2 и члану 104. Закона о раду;
 - Дирекција за изградњу Прибоја, пре подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, прописане Правилником о пореској пријави за порез по одбитку¹², не доставља надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу обрачуната средства за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1, што је супротно члану 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹³;
 - директор Дирекције за изградњу Прибоја није закључио Уговоре о раду са свим запосленим лицима, што је супротно члану 6. Правилника о раду број: 182/2 и члану 30. Закона о раду;
 - додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица у Дирекцији за изградњу Прибоја као индиректном кориснику буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно интерним актима и прописима.

Уколико се настави са исплатом плата без претходно поднетог обрасца ЗИП-1 на оверу оснивачу, постоји ризик да се због недостатка контролне функције врши исплата зарада супротно утврђеној маси, планским актима оснивача и прописима.

Ако се права, обавезе и одговорност из радног односа запослених не буду утврђивала Уговором о раду постоји ризик да се обрачун и исплата плата врше по параметрима који нису у складу са интерним актима и прописима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима: да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са интерним актима који регулишу обрачун и исплату плата запослених у Дирекцији за изградњу Прибоја, на која ће сагласност дати оснивач; да се приликом обрачуна и исплате плате оснивачу подносе прописани обрасци на оверу; да се са запосленим лицима закључују Уговори о раду у складу са прописима који регулишу радне односе; да се у радни однос примају лица на радна места која су прописана актом о систематизацији, да се општа акта ускладе са законом о јавним предузећима и да се евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела бр. 3 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 Прибоја	1.880	1.947	1.947	1.947	100	100

¹² „Службени гласник РС“, бр. 74/13 и 118/13

¹³ „Сл. гласник РС“, број 5/06 и 27/14

2	Укупно Општина – Група 412000	22.318	22.501	21.694	21.694	96	100
---	-------------------------------	--------	--------	--------	--------	----	-----

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.947 хиљада динара и извршени су у истом износу и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 1.305 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 560 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 82 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су приликом обрачуна и исплате плате запослених лица у Дирекцији за изградњу Прибоја неправилно утврђени коефицијенти, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 139 хиљада динара, што је супротно члану 40. Правилника о раду број: 182/2 и члану 56. тачка 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица, због неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату зарада, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно интерним актима.

Препорука број 3

Препоручујемо да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са интерним актима индиректног корисника, како би се могао вршити исправан обрачун социјалних доприноса на терет послодавца.

3.1.1.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела бр. 4 Накнада трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу Прибоја	187	187	179	179	96	100
2	Укупно Општина – Група 415000	2.275	2.275	2.251	2.251	99	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 187 хиљада динара, а извршени су у износу од 179 хиљада динара.

Чланом 45. Правилника о раду ЈП „Дирекције за изградњу града Прибоја“ је утврђено право запосленима на накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла у висини цене превозне карте.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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. 5 Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу Прибоја	1.377	1.377	1.703	10.544	766	619
2	Укупно Општина – Група 421000	57.553	57.895	27.504	46.685	81	170

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су стални трошкови у износу од 1.377 хиљада динара, а извршени у износу од 1.703 хиљаде динара и

то: трошкови платног промета – 337 хиљада динара, трошкови банкарских услуга – 130 хиљада динара, услуге за електричну енергију – 498 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс – 58 хиљада динара, услуге мобилног телефона – 457 хиљада динара, пошта – девет хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима – 114 хиљада динара и закуп стамбеног простора – 100 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 498 хиљада динара.

Дирекција за изградњу Прибоја је дана 29.10. и 30.10.2015. године извршила расходе за електричну енергију у износу од 498 хиљада динара по рачунима „ЕПС Снабдевања“ д.о.о. за месеце од октобра 2014. године до априла 2015. године.

Услуге мобилног телефона – 421414: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 457 хиљада динара.

Дирекција за изградњу је извршила расходе за услуге мобилног телефона у износу од 326 хиљада динара по рачунима „Телеком Србија“ А.Д. Београд и износ од 370 хиљада динара по рачунима „Telenor“ доо Београд. Дирекција је водила евиденцију о обуставама од плате преко прописаних лимита месечне потрошње мобилних телефона, а укупни месечни износи обустава су уредно евидентирани у финансијској картици 421414, као корекција трошка услуга мобилних телефона.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Осигурање од одговорности према трећим лицима – 421523: На овом конту евидентирани су расходи осигурања од одговорности према трећим лицима у износу од 114 хиљада динара.

Дирекција за изградњу је на овом конту евидентирала расходе за осигурање од пожара, од провалне крађе и разбојништва, стакла од лома, машина од лома и електронских рачунара по фактурама осигураваача „Компанија Дунав осигурање“ а.д.о.

Закуп стамбеног простора – 421611: На овом конту исказани су расходи за закуп стамбеног простора у износу од 100 хиљада динара.

Дирекција за изградњу је плаћала месечну закупнину од 10 хиљада динара за пословни простор у згради у којем је смештена Дирекција за изградњу Прибоја.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Дирекција за изградњу је извршила сталне трошкове у већем износу за 326 хиљада динара, од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за изградњу је дана 08.12.2015. године платила расходе за осигурање у укупном износу од 48 хиљада динара по рачунима „Компаније Дунав осигурање“ а.д.о. на којима је наведено да је датум плаћања последње рате 20.01.2015. године, односно у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Дирекција за изградњу је дана 04.06.2015. године платила расходе за закуп пословног простора у укупном износу од 40 хиљада динара по четири месечна рачуна закуподаваца од којих је последњи примљен 16.04.2015. године, односно у року дужем од 45 дана, а такође је дана 30.12.2015. године платила расходе за закуп пословног простора у укупном износу од 40 хиљада динара по четири месечна рачуна закуподаваца од којих је последњи примљен 15.10.2015. године, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода изнад нивоа одобрене апропријације, јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са неизмиривањем обавеза у прописаном законском року, јавља се ризик од плаћања средстава по поступку принудне наплате и увећања трошкова по основу судских трошкова.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима Дирекције за изградњу: да обавезе преузимају до износа одобрених апропријација и да обавезе измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

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. 6 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 Прибоја	422	422	497	497	118	100
2	Укупно Општина – Група 422000	12.504	12.550	9.809	2.143	17	22

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 422 хиљаде динара, а извршени у износу од 497 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу – 486 хиљада динара и трошкови смештаја на службеном путу у земљи – 11 хиљада динара.

Накнаде за службено путовање у Дирекцији за изградњу Прибоја регулисане су Правилником о раду број 182-2 од 04.04.2006. године. Чланом 46. наведеног Правилника наведено је да се трошкови дневница запосленима исплаћују у висини од 5% просечне месечне зараде у привреди Републике Србије. Увидом у узорковану документацију уверили смо се да се дневнице ипак исплаћују у висини неопорезивог износа из Закона о порезу на доходак грађана. Чланом 47. је наведено да је запослени дужан да поднесе извештај са пута и обрачун путних трошкова у року од три дана по повратку са пута.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На име извршених исплата по основу трошкова дневница на службеном путу, евидентирани су расходи у износу од 486 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Дирекција је извршила трошкове путовања у већем износу за 75 хиљада динара, од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- део налога за службена путовања у земљи у износу од 34 хиљаде динара не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, што је супротно члану 47. Правилника о раду број 182-2;
- део путних налога по којима су евидентирани дневнице у износу од 108 хиљада динара нису предати у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, што је супротно члану 47. Правилника о раду број 182-2.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода и преузимањем обавеза изнад износа одобрених апропријација, јавља се ризик ненаменског коришћења средстава.

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима уз који се не достављају извештаји о обављеном службеном путовању, као и уколико се средства исплаћена за службено путовање не правдају у утврђеном року, јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да извршавају расходе до износа одобрене апропријације и да интерним контролним процедурама не дозволе обрачун и

исплату уколико налог не садржи писани извештај о обављеном службеном путовању, као и да се налози за службена путовања предају у року утврђеним Правилником о раду.

3.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела бр. 7 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 Прибоја	3.400	3.400	4.403	4.403	130	100
2	Укупно Општина – Група 423000	34.549	36.405	32.370	29.513	81	91

На апропријацији индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 3.400 хиљада динара и извршени су у износу од 4.403 хиљаде динара и то за: остале административне услуге у износу од 2.079 хиљада динара, котизације за семинаре у износу од 80 хиљада динара, адвокатске услуге у износу од 185 хиљада динара, накнаде члановима надзорног одбора и комисија у износу од 994 хиљаде динара, угоститељске услуге у износу од 55 хиљада динара, репрезентацију у износу од 240 хиљада динара, поклоне у износу од 49 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 721 хиљаду динара.

Из буџета општине Прибој за услуге по уговору су трансферисана средства у износу од 2.921 хиљаду динара. Разлика у износу од 1.482 хиљаде динара која је у главној књизи Дирекције за изградњу Прибоја евидентирана на групи конта 423000 – Услуге по уговору је из буџета општине Прибој трансферисана и евидентирана у Главној књизи трезора на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

Остале административне услуге – 423191: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 2.079 хиљада динара и односе се на исплату накнаде по шест уговора о привременим и повременим пословима, који су закључени са три лица. Закључен је Уговор о привременим и повременим пословима број: 81/2015 од 06.02.2015. године и 715/2015 од 22.07.2015. године за обављање послова одржавања кишне канализације, односно летњег одржавања путева и улица на територији општине Прибој. Уговорима је, у члану 2. утврђено да ће се послови обављати у просторијама Дирекције са пуним радним временом у трајању од осам часова дневно, односно 40 часова недељно. Извршена је исплата у износу од 534 хиљаде динара. Закључен је уговор о привременим и повременим пословима број: 80/2015 од 06.02.2015. године и 714/2015 од 22.07.2015. године за израду пројектне документације за реконструкцију фискултурне сале ОШ „Никола Тесла“, односно за израду пројектне документације реконструкције, доградње погона столарије у Пресерају ФАП. Извршена је исплата у износу од 883 хиљаде динара.

Правно заступање пред домаћим судовима – 423521: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 185 хиљада динара и односе се на исплату накнаде адвокату за заступање Дирекције пред Привредним судом у Ужицу.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 994 хиљаде динара, од чега за исплату накнаде члановима Надзорног одбора у износу од 323 хиљаде динара и накнаде за комисије за јавне набавке у износу од 642 хиљаде динара.

Остале опште услуге – 423911: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 721 хиљаду динара. Министарство финансија, Пореска управа, Регионално одељење Крагујевац – Филијала Нова Варош је у поступку теренске контроле обрачунавања и плаћања пореза и доприноса по одбитку – обједињена наплата, утврдило да

на исплате новчаних накнада за рад у комисијама за јавне набавке, као и исплате накнада члановима надзорног одбора није у складу са чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана, обрачунат и уплаћен порез на доходак грађана. Порез на доходак грађана је по Записнику теренске контроле, обрачунат и плаћен у износу од 721 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дирекција за изградњу Прибоја је на апропријацији услуга по уговору евидентирала расходе у износу од 4.403 хиљаде динара, а Програмом рада за 2015. годину и Одлуком о буџету за 2015. годину на овој апропријацији су планирани расходи у износу од 3.400 хиљаде динара, односно Дирекција за изградњу Прибоја је средства у износу од 1.003 хиљаде динара потрошила изнад апропријације која је опредељена буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- из буџета општине Прибој, пренета су средства у износу од 2.921 хиљаду динара, и у пословним књигама директног корисника су ови расходи евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, а у главној књизи индиректног корисника на овој групи конта су евидентирани расходи у износу од 4.403 хиљаде динара, односно средства у износу од 1.482 хиљаде динара су трансферисана из буџета и евидентирана на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што значи да трансакције евидентирани у главној књизи индиректног корисника нису усклађене са трансакцијама у пословним књигама директног корисника, што је супротно члану 11. став 5. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од 534 хиљаде динара по Уговорима о привременим и повременим пословима број: 81/2015 и 715/2015, за обављање послова одржавања кишне канализације, односно летњег одржавања путева и улица на територији општине Прибој, а да Уговорима није прецизирано на којим локацијама се радови изводе, у којим количинама и по којим ценама, нема предмера и предрачуна радова, није достављен извештај о извршеним пословима, а притом је Уговорима утврђено да се ови послови обављају у просторијама Дирекције, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршена је исплата у износу од 883 хиљаде динара по Уговорима о привременим и повременим пословима број: 80/2015 и 714/2015 за израду пројектне документације за реконструкцију фискултурне сале ОШ „Никола Тесла“ и за израду пројектне документације реконструкције, доградње погона столарије у Пресерају ФАП, а да није достављен извештај о извршеним услугама, односно нема потврде да су пројекти завршени и предати наручиоцу, те је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршена је исплата у износу од 642 хиљаде динара за накнаду члановима више Комисија за јавне набавке, а како у члану 54. Закона о јавним набавкама није предвиђено плаћање накнаде за рад, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата накнаде члановима Надзорног одбора у вишем износу за 40 хиљада динара за лице које није члан Надзорног одбора, што је супротно члану 2. Закона о јавним предузећима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода изнад апропријације која је опредељена Програмом и Одлуком о буџету, постоји ризик од прекомерног трошења јавних средстава.

Уколико се настави са трошењем средстава супротно намени за коју су та средства из буџета пренета, постоји ризик и даљег ненамеског трошења истих.

Уколико се настави са исплатом средстава запосленим и другим ангажованим лицима за рад у комисијама, за које не постоји правни основ, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршавањем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима: (1.) да преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрене апропријације; (2.) да преузимају обавезе и извршавају расходе за намене за које су средства из буџета пренета; (3.) да исплату члановима комисија врше када за то постоји правни основ и (4.) да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са 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 по областима – пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела бр. 8 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 Прибоја	74.930	74.930	81.243	61.239	82	75
2	Укупно Општина – Група 424000	85.228	85.228	85.153	65.587	77	77

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину, као и Програмом пословања за ту годину, планирани су расходи на име специјализованих услуга у износу од 74.930 хиљада динара, док је у главној књизи Дирекције исказано извршење у износу од 81.243 хиљаде динара. Извршење у вишем износу јавља се због тога што је Дирекција вршила плаћања супротно наменама за која су средства планирана Буџетом и програмом пословања.

Услуге одржавања аутопутева – 424411: На овом конту евидентиран је износ од 36.662 хиљаде динара.

Штаб за ванредне ситуације донео је 15.05.2014. године Одлуку о проглашењу ванредне ситуације за територију Општине Прибој и наредбу број 87-4/2014 којом се Дирекцији налаже да ангажује извођаче радова и врши надзор над изведеним радовима у циљу заштите људства и материјалних добара од елементарних непогода - поплава и клизишта, како би се обезбедила сигурност грађана обзиром на проглашење ванредне ситуације. Стање ванредне ситуације било је на снази у периоду од 15.05.2014. године до 23.05.2014. године. Радови су извођени на локацијама где је била угрожена комунална инфраструктура и људски животи (локални и атарски путеви, отворени водотокови). Над свим изведеним радовима Дирекција је вршила надзор. Увидом у узорковану документацију утврђено је да је по том основу вршено плаћање у 2015. години за више различитих добављача, и то: (а) СЗР „Перо коп“ Прибој, три рачуна у укупном износу од 1.451 хиљаду динара, а који се односе на рашчишћавање терена од наноса земље ради отклањања последица услед елементарних непогода изазваних падавинама; (б) РЗПГ „Мијат“ Прибој, два рачуна у укупном износу од 1.183 хиљаде динара за чишћење путних праваца од вододерина на више локација и уградњу тампона; (в) СЗР „Аутопревозник КС“ Прибојска Бања и то: износ од 1.079 хиљада динара за санацију дела клизишта уз уградњу дренажног канала на путу Бања-Грачаница и износ од

614 хиљада динара за радове на одводу површинских вода и уградњу бетонских цеви; (г) РЗПГ „Мијат“ Прибој: радови на чишћењу пропуста износ од 164 хиљаде динара, сечење оштећених стабала износ од 193 хиљаде динара, набавка и уградња тампона на четири локације у износу од 619 хиљада динара; (д) СЗР „Аутопревозник КС“ Прибојска Бања и то за набавку и уградњу тампона на путним правцима оштећеним од водених бујица у износу од 249 хиљада динара и радове на проширењу пута и ископу канала за одвод површинских вода у износу од 216 хиљада динара; (ђ) СПУР „Аутопревозник СР“ Прибој: рад булдожера и комбиноване машине на прочишћавању пута и набавка, превоз и уградња тампона у износу од 712 хиљада динара и (е) РЗПГ „Мијат“ Прибој за набавку и превоз тампона и цеви и рад багера и булдожера на чишћењу и ископавању у износу од 490 хиљада динара.

Штаб за ванредне ситуације донео је Наредбу број 87-7/2015 од 16.02.2015. године којом се Дирекцији налаже да ангажује извођаче радова и врши надзор над изведеним радовима у циљу заштите људства и материјалних добара од елементарних непогода - поплава и клизишта, како би се обезбедила сигурност грађана. Уз наредбу није презентован списак радова које је потребно извршити, нити је по завршетку презентован записник о радовима који су извршени по овом основу. Стање ванредне ситуације било је на снази у периоду од 08.03.2015. до 22.03.2015. године, као и у периоду од 07.04.2015. до 11.04.2015. године. Са тим у вези узоркована је следећа рачуноводствена документација: а) рачун број 3/15 СПУР „Аутопревозник СР“ Прибој за чишћење снега и осулина на више путних праваца у периоду од 07.03.-22.03.2015. године у износу од 345 хиљада динара и б) рачун број 13/15 СЗР „Мега коп“ Прибојска Бања од 14.04.2015. године за рад булдожера и набавку, превоз и уградњу тампона на више локација у износу од 1.026 хиљада динара.

Одредбе Закона о јавним набавкама не примењују се када је неопходно обезбеђивање основних животних услова у случајевима елементарних непогода. Међутим, када је реч о радовима који се односе на санацију настале штете, набавка истих се врши применом одредаба Закона о јавним набавкама. Радови који су након укидања ванредне ситуације извођени на територији општине Прибој, обзиром на њихову природу и период у коме се изводе, односе се на отклањање последица елементарних непогода и не могу се узети као неопходни за спречавање угрожавања живота или здравља људи. У вези са тим узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) рачун/отпремница број 4/2015 СЗР „Перо коп“ Прибој за рад булдожера, чишћење земље са пута, транспорт и уградњу тампона, утовар и превоз бетонских елемената који су вршени у периоду од 17.04.-27.04.2015. године у износу од 458 хиљада динара. Поједини листови грађевинског дневника не садрже време у коме су возила и машине остварили сате рада као ни количине приспелог материјала који се користи, а који се користе као основ обрачуна. Остаје нејасно и како је утврђена цена радног часа механизације; (б) два рачуна аутопревозника СПУР „Аутопревозник СР“ Прибој и то: 1) рачун број 6/15 за рад булдожера на пробијању новог пута у МЗ Сјеверин и за набавку и превоз тампона до клизишта у укупном износу од 410 хиљада динара. Рачун је издат 25.03.2015. године, док је у грађевинском дневнику наведено да су радови вршени у периоду од 16.05.-25.05.2015. године и није наведена врста и количина приспелог материјала који се користи и 2) рачун број 4/2015 од 28.04.2015. године у износу од 345 хиљада динара за чишћење снега и осулина на једном путном правцу и чишћење више путних праваца од одрона и наноса од клизишта; (в) рачун број 07/15 СЗР „Мега коп“ Прибојска Бања од 28.04.2015. године за санирање пута од клизишта и то по основу рада булдожера и багера, утовара и превоза тампона у износу од 512 хиљада динара. Уз рачун није приложена отпремница материјала који је утоварен и превезен и по којем основу је извршен обрачун; (г) рачун број 04/15 РЗПГ „Мијат“ Прибој од 29.04.2015. године за набавку, превоз и уградњу тампона на више локација и рад булдожера на чишћењу путева у износу од 1.248 хиљада динара. Уз рачун није приложена отпремница материјала. У грађевинском дневнику нема података о оствареним сатима рада за возила и машине, као ни утршеним количинама

материјала које се користе као основ за обрачун и (д) рачун број 22/2015 СЗР „Перо коп“ Прибој који је издат 18.12.2015. године, где су радови извођени у марту, октобру, новембру и децембру 2015. године и то за рад булдожера и багера и за набавку, превоз и уградњу цеви и тампона у износу од 1.352 хиљада динара. У грађевинском дневнику број остварених сати рада за возила и машине, не одговара у потпуности спецификацији истих на рачуну док подаци у утрошеним количинама материјала нису унети.

Расходи у износу од 2.910 хиљада динара извршени су у корист ДОО „Сложна браћа Зоран и Неле“ Нова Варош по основу уговора о јавној набавци за извођење радова на крпљењу ударних рупа број 461/2015 и испостављене привремене ситуације из које се утврђује да изведене количине радова прелазе уговорене количине радова предвиђене конкурсном документацијом, по једној позицији. Изведене количине су 2,5 пута више од предвиђених том позицијом и изведене су на рачун количине хомогених радова на другој позицији са приближном ценом, тако да је вредност укупно изведених радова у складу са уговореном вредношћу. Није презентован записник о примопредаји радова.

Извршени су расходи за рад булдожера по основу Уговора са ЈКП „Услуга“ Прибој, а испостављене су ситуације за месец мај 2013. године - износ од 826 хиљада динара, за месец јун-јул 2013. године – 624 хиљаде динара, за месец септембар 2013. године – 475 хиљада динара и за месец октобар 2013. године – 750 хиљада динара.

Извршен је расход у корист СЗР „Аутопревозник КС“ Прибојска Бања у износу од 1.829 хиљада динара по основу привремене ситуације број 22/2015, а по основу Уговора о јавној набавци радова на ревитализацији пољских путева (партија 5), који је са извођачем закључила општина Прибој. Програмом пословања јавног предузећа за 2015. годину нису предвиђени радови из предметног уговора. Није презентован акт о именовану надзорног органа, грађевински дневник, нити записник о примопредаји радова.

Извршен је расход у корист РПГ „Мијат“ Прибој у износу од 633 хиљаде динара по основу два уговора за извођење радова на одржавању некатегорисаних путева (партија 4 и партија 5 квалификационог поступка) и збирног рачуна број 03/15 по том основу. У грађевинском дневнику не евидентира се временски период у коме се остварују сати рада за возила и машине, као ни врста и количина приспелог материјала који се користи. Даље се не наводе непредвиђене околности које захтевају измену постојећих техничких решења које су уговорене, а испостављеним рачуном одступа се од укупно три позиције предвиђених радова, док се једна врста посла замењује хомогеним послом по цени која није утврђена предмером радова. Рачун је издат 13.08.2015. године, у грађевинском дневнику као датуми извођења радова наводе се 20.07., 21.07. и 23.08.2015. године, док је плаћање извршено 27.07.2015. године, пре издавања самог рачуна и то у износу који је виши од износа утврђеног рачуном за 367 хиљада динара.

Извршен је расход у корист СЗР „Перо коп“ Прибој у износу од 932 хиљаде динара по основу два уговора за извођење радова на санацији и поправци пута (партије 2 и 3 квалификационог поступка) и збирног рачуна број 03/15 по том основу у износу од 932 хиљаде динара. Програмом пословања јавног предузећа за 2015. годину нису предвиђени радови из предметног уговора. Није презентован акт о именовану надзорног органа, нити записник о примопредаји радова. У грађевинском дневнику не наводе се околности које захтевају измену уговорених количина радова. Изведене количине радова прелазе уговорене количине радова предвиђене конкурсном документацијом и то по једној позицији предмера по основу оба уговора. Вредност изведених радова утврђена збирним рачуном по основу оба уговора прелази укупно уговорену вредност за 62 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Дирекција је извршила плаћања у износу од најмање 10.163 хиљаде динара различитим добављачима, која су евидентирана на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, а која су Одлуком о буџету и Програмом пословања јавног предузећа за 2015. годину

- предвиђена за друге намене на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, тј. плаћања су извршена супротно наменама за које су средства опредељена, што је супротно члану 56. став 4., а у вези члана 54. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у износу од 1.026 хиљада динара, у корист СЗР „Мега коп“ Прибојска Бања по основу рачуна за рад булдожера и набавку, превоз и уградњу тампона на више локација, уз који није приложена додатна документација како би се утврдио временски период у коме су радови извођени и број остварених сати рада за возила и машине, као ни отпремнице за испоручени материјал, односно, плаћање добављачу извршено је без валидне рачуноводствене документације, супротно одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - расход извршен у корист СПУР „Аутопревозник СПУР“ Прибој, за рад булдожера на пробијању новог пута у МЗ Сјеверин и за набавку и превоз тампона до клизишта у укупном износу од 410 хиљада, извршен је без писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
 - извршен је расход за рад булдожера на пробијању новог пута у МЗ Сјеверин и за набавку и превоз тампона до клизишта у укупном износу од 410 хиљада динара по основу рачуна који је издат 25.03.2015. године, док је у грађевинском дневнику наведено да су радови вршени у периоду од 16.05.-25.05.2015. године, те је плаћање добављачу извршено без валидне рачуноводствене документације, супротно одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - расход у корист СПУР „Аутопревозник СПУР“ Прибој за чишћење снега и осулина на једном путном правцу и чишћење више путних праваца од одрона и наноса од клизишта у укупном износу од 345 хиљада динара, извршен је без писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
 - за радове на санирању пута од клизишта у Прибојској Бањи, рад булдожера и багера, утовар и превоз тампона, који су плаћени у износу од 512 хиљада динара, није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
 - извршен је расход у корист СЗР „Мега коп“ Прибојска Бања за санирање пута од клизишта, за рад булдожера и багера, утовар и превоз тампона у износу од 512 хиљада динара. Уз рачун није приложена отпремница материјала који је утоварен и превезен и по којем основу је извршен обрачун, те је плаћање добављачу извршено без валидне рачуноводствене документације, супротно одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - за рад булдожера и набавку, превоз и уградњу тампона на више локација, који су извршени у износу од најмање 1.248 хиљада динара у корист РЗПГ „Мијат“ Прибој, није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
 - за рад булдожера, набавку превоз и уградњу цеви и тампона који су извршени у износу од најмање 1.352 хиљаде динара у корист СЗР „Перо коп“ Прибој, није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
 - расход у износу од 1.829 хиљада динара за ревитализацију пољских путева, а по основу испостављене привремене ситуације извођача радова САЗР „Аутопревозник КС“, која није верификована од стране овлашћеног лица наручиоца и која садржи само рекапитулацију радова без спецификације изведених радова, која је дата у предмеру радова, тако да је извршен пренос средстава добављачу без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације, супротно одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- добављачу РПГ „Мијат“ Прибој извршено је плаћање у износу од 633 хиљаде динара за извођење радова на одржавању некатегорисаних путева, пре издавања рачуна, чиме је поступљено супротно члану 9. закључених Уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- расход у износу од 633 хиљаде динара за извођење радова на одржавању некатегорисаних путева, извршен је по основу збирног рачуна иако се ради о два засебна уговора, при чему се из пратеће документације не може утврдити веродостојност извршених радова (у грађевинском дневнику не евидентира се временски период у коме се остварују сати рада за возила и машине, нема отпремнице материјала), тако да је извршен пренос средстава добављачу без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина – 424511: На овом конту евидентиран је износ од 17.133 хиљаде динара. Извршени су расходи у корист ЈКП „Услуга“ Прибој по основу уговора о одржавању јавне хигијене и јавних зелених површина предвиђених Програмом одржавања јавне хигијене за 2014/2015 годину и испостављеним ситуацијама за 2014. годину и то: за месец јул – износ од 1.337 хиљада динара, за месец август – износ од 1.356 хиљада динара, за месец септембар – износ од 1.180 хиљада динара и за месец новембар – износ од 830 хиљада динара.

Извршени су расходи у корист ЈКП „Услуга“ Прибој по основу уговора о одржавању јавне хигијене и парковских и зелених површина број 1003/2015 и испостављеним ситуацијама и то за: месец јануар – 1.353 хиљаде динара, месец фебруар – 1.265 хиљада динара и за месец март – 1.217 хиљада динара.

Извршен је расход и по основу принудне наплате у корист ДОО „Корали“ Краљево због неизмирених обавеза за извођење радова на изради типских стајалишта за аутобуске станице у износу од 1.764 хиљаде динара основног дуга.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је износ од 27.104 хиљаде динара. Извршен је расход у корист ДОО „Процесор електроника“ Ваљево по основу Уговора о пројектовању и извођењу радова на реконструкцији светлосних сигнала број 927/2014 и окончане ситуације у износу од 2.855 хиљада динара. Расход у износу од 563 хиљаде динара за радове на ископу и уградњи водоводног материјала извршен је у корист СЗР „Рад“ Прибој по основу рачуна број 35-09/15.

Извршени су расходи по основу принудне наплате и то: у корист ДОО „Флуоелектро“ Ниш због неизмирених обавеза за електро и керамички материјал у износу од 1.155 хиљада динара основног дуга, у корист ДОО „Елипса“ Ужице због неизмирених обавеза из 2012. године за израђене геодетске пројекте и друге извршене геодетске услуге у износу од 271 хиљаду динара основног дуга и у корист „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд због неизмирених обавеза за електричну енергију из 2013. и 2014. године у износу од 7.788 хиљада динара основног дуга.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- на групи конта 424000 – Специјализоване услуге евидентирани су расходи у износу од најмање 1.006 хиљада динара по основу одређеног броја принудних наплата за обавезе из претходних година које нису извршаване благовремено, а на терет апропријација која су Одлуком о буџету и Програмом пословања јавног предузећа за 2015. годину планиране за друге намене на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, при чему након принудног извршења нису предузете активности за преусмеравање одговарајуће апропријације, тако да пренета средства из буџета Општине нису искоришћена за планиране намене, што је супротно члану 56. став 4., а у вези са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- за окончану ситуацију ДОО „Процесор електроника“ Ваљево која је издата дана 13.12.2014. године, плаћање је извршено 04.06.2015. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Дирекција за изградњу Прибоја је Програмом пословања предузећа за 2015. годину расходе за одржавање јавне расвете неправилно планирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, а затим у износу од најмање 8.841 хиљаду динара и евидентирала у пословним књигама на тој групи конта, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са ненаменским трошењем средстава, постоји ризик од даље употребе јавних средстава супротно одобреним наменама.

Уколико се настави са извршавањем расхода на име изведених радова на санирању последица од елементарних непогода без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име различитих радова на санирању последица од елементарних непогода без писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Уколико се настави са извршавањем расхода на име различитих радова на санацији путних праваца, рашчишћавању терена и других радова на санирању последица од елементарних непогода, без споведеног поступка јавне набавке, јавља се ризик да су услуге плаћане више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да преузимају обавезе и извршавају расходе за намене за које су средства планирана; (2) да књижење у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени; (3) да преузимају обавезе на основу писаног уговора у складу са Законом о буџетском систему; (4) да набавке радова врше по спроведеном поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и (5) расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

Табела бр. 9 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	Дирекција за изградњу Прибоја	468	468	517	6.568	1.403	1.270
2	Укупно Општина – Група 425000	3.600	3.690	4.286	10.253	278	239

На апропријацији индиректног буџетског корисника планирани расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 468 хиљада динара, а извршени су у износу од 517 хиљада динара.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 6.051 хиљаду динара, а више исказан на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у истом износу, што је објашњено у тачки 3.1.1.1.

3.1.1.9. Материјал, група 426000

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

Табела бр. 10 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 Прибоја	1.100	1.100	866	866	79	100
2	Укупно Општина – Група 426000	12.913	12.913	10.862	10.883	84	100

На овој групи конта расходи материјала планирани су у износу од 1.100 хиљада динара и извршени су у износу од 866 хиљада динара.

Бензин – 426411: На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 746 хиљада динара. Јавно предузеће Дирекција за изградњу Прибоја је закључила Уговор са „МБ Хем Петрол“ д.о.о. Прибој, број 808/2014 од 26.06.2014. године. Предмет уговора је купопродаја горива за моторна возила. Уговорена вредност је 389 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период до 31.12.2014. године. По уговору број 808/2014 су извршени расходи у износу од 68 хиљада динара. Дирекција је у 2015. години по испостављеним рачунима добављача „МБ Хем Петрол“ д.о.о. Прибој извршила расходе по основу набавке горива у износу од 679 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Дирекција је извршила расходе за гориво у износу од 679 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и без закљученог уговора, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Дирекција није донела акт о употреби службених возила, којим би се регулисала потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила;
- Дирекција није водила помоћну евиденцију о потрошњи горива по месецима и возилима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

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

Уколико се не донесе интерни акт којим се регулише и нормира потрошња горива, јавља се ризик од неекономичног трошења горива.

Уколико се не врши плаћање обавеза у роковима прописним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и не врши њихово уношење у РИНО, постоји ризик од обустављана трансфера од стране Републике Србије према локалној самоуправи у чијем је саставу индиректни корисник.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције: (1) да спроводе поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама; (2) да донесу интерни акт којим регулишу потрошњу горива; (3) да устроје помоћну евиденцију која се односи на потрошњу истог и (4) да

измирују своје обавезе у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

3.1.1.10. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела бр. 11 Трансфери осталим нивоима власти

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 Прибоја	1	1	0	0	0	-
2	Укупно Општина – Група 463000	33.043	33.273	28.945	29.263	90	104

У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су расходи у износу од једну хиљаду динара, а извршени у 2015. години нису извршени. Министарство пољопривреде и заштите животне средине донело је решење број 401-0001188/2015 - 14 од 25.11.2015. године којим се одобравају средства општини Прибој за инвестиционе радове на уређењу (ревитализацији) пољских путева по окончаној ситуацији извођача радова у износу од 4.244 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да по основу наменског трансфера у износу од 4.244 хиљаде динара није отворена одговарајућа апропријација за извршавање расхода по том основу, чиме је поступљено супротно члану 5. став 5. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико индиректни корисник буџетских средстава не буде подносио захтев за повећање апропријација или за отварање нових апропријација за средства одобрена од вишег нивоа власти по врсти трошка и намени за коју су средства добијена, постоји ризик да се у консолидацији ова средства исказу два пута.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да се по добијању наменских трансфера отворе одговарајуће апропријације за извршавање расхода и по том основу ускладе са Законом о буџетском систему.

3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери. У оквиру ове групе конта књижи се разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴.

Табела бр. 12 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу Прибоја	1.416	1.416	1.313	1.313	93	100
2	Укупно Општина – Група 465000	33.203	33.302	23.849	23.356	70	98

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи у износу од 1.416 хиљада динара и извршени су у износу од 1.313 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 116/2014

3.1.1.12. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела бр. 13 Дотације невладиним организацијама

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 Прибоја	0	0	0	9.000	-	-
2	Укупно Општина – Група 481000	55.319	56.310	48.229	68.160	121	141

На апропријацијама индиректног буџетског корисника нису планирани ни извршени расходи за дотације невладиним организацијама.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 9.000 хиљада динара, а више исказан на групи конта 541000 – Земљиште у истом износу, што је објашњено у тачки 3.1.2.2.

3.1.1.13. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела бр. 14 Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу Прибоја	300	300	2.175	2.175	725	100
2	Укупно Општина – Група 482000	1.877	1.877	3.877	3.733	199	96

Програмом пословања ЈП „Дирекција за изградњу Прибоја“ за 2015. годину и Одлуком о буџету за 2015. годину на апропријацији Порези, обавезне таксе, казне и пенали планирани су расходи у износу од 300 хиљада динара. Из буџета су трансферисана средства у износу од 369 хиљада динара, а у пословним књигама индиректног корисника су евидентирани расходи у износу од 2.175 хиљада динара за судске таксе и трошкове парничних поступака у поступку принудне наплате по правоснажним судским пресудама.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су у главној књизи индиректног корисника Дирекција за изградњу Прибоја евидентирани расходи за судске таксе у поступку принудне наплате по правоснажним судским пресудама у износу од 2.175 хиљада динара, а да су из буџета пренета средства у износу од 369 хиљада динара и да Дирекција за изградњу Прибоја није вршила измену свог Програма пословања, нити је општини Прибој подносила захтев за промену апропријације у току 2015. године, односно, Дирекција за изградњу Прибоја је средства у износу од 1.806 хиљада динара потрошила изнад апропријације која је опредељена буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико Дирекција за изградњу Прибоја настави са преузимањем обавеза које нису планиране Програмом пословања и изнад одобрених апропријација Одлуком о буџету, постоји ризик од ненаменског и прекомерног трошења буџетских средстава.

Препорука број 10

Препоручујемо да се преузимање обавеза и извршавање расхода врши до висине одобрене апропријације у складу са усвојеним Програмом пословања и Одлуком о буџету.

3.1.1.14. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу суда садржи синтетичка конта на којима се књиже новчане казне и пенали по решењу суда.

Табела бр. 15 Новчане казне и пенали по решењу судова

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 Прибоја	0	0	25.653	25.653	-	100
2	Укупно Општина – Група 483000	5.650	5.650	54.228	25.935	459	48

У главној књизи трезора евидентирани су расходи у износу од 25.175 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, у поступку принудне наплате и притом су теретили апропријацију Путеви и остали капитални објекти на групи конта 511000 код индиректног корисника, иако није било преноса средстава из буџета индиректном кориснику, већ су расходи у поступку принудне наплате извршени директно на терет рачуна извршења буџета општине Прибој. Одлуком о буџету на апропријацији Путеви и остали капитални објекти планирани су издаци у износу од 81.240 хиљада динара и извршени су у износу до укупно 88.251 хиљаду динара.

(1) Расходи у износу од 12.205 хиљада динара извршени су у поступку принудне наплате и то: у износу од 7.208 хиљада динара на основу издатих меница у корист привредног друштва „Први фактор Факторинг“ доо Београд и у износу од 4.997 хиљада динара у корист привредног друштва „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош. Привредно друштво „Први фактор Факторинг“ доо Београд није било ни у каквом дужничко-поверилачком односу са општином Прибој. Општина је дужник према привредном друштву „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, по уговору и окончаној ситуацији за изведене радове на Санацији пута Црква Покрова Пресвете Богородице на Растину у МЗ „Голеша“, главни пут Стрмац-МЗ Хер Голеша у износу од 10.856 хиљада динара. Међутим, по Протоколу који су закључили општина Прибој као дужник и привредно друштво „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош констатован је дуг у износу од 10.000 хиљада динара и као средство обезбеђења за плаћање дуга, Општина је издала три менице. Менице су активирани од стране привредног друштва „Први фактор Факторинг“ доо Београд и то: у 2015. годину са рачуна за извршење буџета скинут је износ од 7.208 хиљаде динара, док је износ од 2.792 хиљаде динара скинут у 2014. години. Такође, по основу извршеног Решења Привредног суда из Ужица, принудном наплатом са рачуна за извршење буџета општине Прибој скинута су средства у износу од 4.997 хиљада динара, по основу поднете извршне исправе – рачун број 05-20-14/2015 од 23.01.2015. године на износ од 4.663 хиљаде динара повериоца „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош. који се односи, такође на радове на Санацији пута Црква Покрова Пресвете Богородице на Растину у МЗ „Голеша“, главни пут Стрмац-МЗ Хер Голеша и исти није потписан и оверен од стране надзора.

(2) Расходи у износу од 12.970 хиљада динара извршени су у поступку принудне наплате по Решењу о дозволи извршења извршног повериоца „Нови Пазар–пут“ а.д., на основу извршне Одлуке Привредног суда у Ужицу за извођење грађевинских радова у току 2013. године на изградњи паркинга са припадајућим тротоарима и реконструкцији кривине пута Прибој-Кокин брод код Манастира Светог Николе у Прибојској Бањи, на основу поднете извршне исправе Споразума о измирењу дуга од 23.05.2014. године и III, IV и V привремене ситуације за изведене радове, које су потписане и оверене од стране надзорног органа и у име инвеститора од стране председника општине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у главној књизи трезора евидентирани су расходи у износу од 25.175 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу суда, у поступку принудне наплате и притом су теретили апропријацију Путеви и остали капитални објекти на групи

- конта 511000 – Зграде и грађевински објекти код индиректног корисника, 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;
- у 2015. години, у поступку принудне наплате са рачуна извршења буџета извршени су расходи у износу од 7.208 хиљада динара на основу издатих меница у корист привредног друштва „Први фактор Факторинг“ доо Београд, а по окончаној ситуацији привредног друштва „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош за изведене радове на Санацији пута Црква Покрова Пресвете Богородице на Растини у МЗ „Голеша“, главни пут Стрмац - МЗ Хер Голеша у износу од 10.856 хиљада динара и Уговору који није закључен у поступку јавне набавке, што је супротно члановима 7. и 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
 - у 2015. години, у поступку принудне наплате са рачуна извршења буџета извршени су расходи у износу од 4.997 хиљада динара на основу поднете извршне исправе – рачуна број 05-20-14/2015 од 23.01.2015. године за изведене радове на Санацији пута Црква Покрова Пресвете Богородице на Растини у МЗ „Голеша“, главни пут Стрмац - МЗ Хер Голеша у износу од 4.663 хиљаде динара у корист привредног друштва „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, што је супротно члановима 7. и 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. тачка 2. Закона о буџетском систему;
 - у Одлуци о буџету за 2015. годину планирана су средства за издатке на апропријацији Путевима и остали капитални објекти у износу од 81.240 хиљада динара и евидентирани су издаци у укупном износу од 88.251 хиљаду динара од чега је износ од 63.076 хиљада динара трансферисан индиректном кориснику, а износ од 25.175 хиљада динара је извршен у поступку принудне наплате и како није вршена измена Одлуке о буџету, нити промена апропријације, издаци на апропријацији Путевима и остали капитални објекти извршени су у вишем износу за 7.011 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем издатака по основу принудне наплате, на групи конта новчаних казни и пенала по решењу судова, уместо по врсти трошка на који се принудна наплата односи, постоји ризик нереалног исказивања расхода и издатака на одређеним буџетским позицијама, што за последицу може имати мање исказану нефинансијску имовину у сталним средствима.

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

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода изнад апропријације која је опредељена Програмом и Одлуком о буџету, постоји ризик од прекомерног трошења јавних средстава.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да се издаци извршени у поступку принудне наплате евидентирају по врсти трошка на који се принудна наплата односи, на економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (2) да набавку радова врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 16 Зграде и грађевински објекти

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 Прибоја	332.240	332.240	59.740	42.526	13	71
2	Укупно Општина – Група 511000	353.657	353.657	75.796	55.643	16	73

У главној књизи Дирекције на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу од 59.740 хиљада динара, док су у главној књизи трезора извршени издаци у оквиру апропријација Дирекције евидентирани у износу од 79.183 хиљаде динара. У главној књизи трезора на терет апропријација Дирекције евидентирана је принудна наплата на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 25.175 хиљада динара, при чему је у Извештају о извршењу буџета принудна наплата исказана на терет буџетске позиције 272 (511 – Путеви и остали капитални објекти). Дакле постоје значајне неусаглашености између трансакција и пословних догађаја евидентираних у главној књизи трезора и пословним књигама Дирекције за изградњу Прибоја, а што је за последицу имало ненаменско трошење јавних средстава и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.

Канцеларијске зграде и пословни простор – 511212: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 1.028 хиљада динара и то: (а) Принудном наплатом на основу извршне исправе добављача „ММГ“ доо Београд, огранак Прибој са подрачуна за редовно пословање Дирекције скинута су средства у износу од 804 хиљаде динара; (б) По Уговору о вршењу стручног надзора од 10.07.2013. године, физичком лицу запосленом у Дирекцији су пренета средства у износу од 108 хиљада динара. По истом основу извршен је пренос средстава у износу од 158 хиљада динара, који је евидентиран на субаналитичком конту 511212 – Изградња стамбеног простора за социјалне групе.

(а) Уговором о преузимању дуга од 08. септембра 2014. године, Дирекција је преузела дуг општине Прибој према добављачу „ММГ“ доо Београд по основу Уговора о извођењу радова на реконструкцији задружног дома у МЗ „Кратово“. Уговором о преузимању дуга преузет је дуг у износу од 741 хиљаду динара, а према Оконечној ситуацији број 03-2014 од 01.08.2014. године, укупна вредност изведених радова у износу од 1.894 хиљаде динара без пореза на додату вредност. Поступак јавне набавке у 2013. години је спровела Општинска управа као наручилац, Уговор и Анекс уговора је закључио председник општине, док је плаћање по привременој ситуацији у 2014. години вршила Дирекција у оквиру којих апропријација су планирана средства за те намене, чиме нису јасно раздвојене одговорности функционера, односно руководиоца у смислу члана 71. Закона о буџетском систему.

(б) Директор Дирекције је закључио Уговор о вршењу стручног надзора над извођењем радова на изградњи стамбене зграде са десет станова (брuto површине 645,10 м²) са запосленим лицем, и по том основу је исплаћено 266 хиљада динара. С обзиром да се ради о запосленом коме је у опису послова обављање стручног надзора над изградњом објеката сходно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дирекцији, исплата по Уговору о вршењу стручног надзора извршена је без правног основа.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- обавезе према добављачу „ММГ“ доо Београд, огранак Прибој, нису измирене у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним

трансакцијама, при чему су настали и додатни трошкови принудне наплате у износу од 63 хиљаде динара;

- по основу Уговора о вршењу стручног надзора, физичком лицу запосленом у Дирекцији исплаћено је 266 хиљаде динара, коме је у опису послова обављање стручног надзора над изградњом објеката, чиме је поступљено супротно члану 16. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дирекцији за изградњу града Прибоја и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Одмаралишта – 511225: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 5.778 хиљада динара, по основу изведених радова на дечијем одмаралишту у Сутомору.

(а) Додављачу „Десо“ доо Врњачка Бања по рачуну број: 382/14 од 10.07.2014. године, у 2015. години извршено је плаћање у износу од 1.323 хиљаде динара. По спроведеном отвореном поступку јавне набавке радова на замени кровне конструкције и спољашње столарије на објекту дечијег одмаралишта у Сутомору са понуђачем „Десо“ доо Врњачка Бања, закључен је Уговор број 716/2014 ЈНВВ од 06.06.2014. године, уговорене вредности радова 3.323 хиљаде динара. Записник о примопредаји изведених радова сачињен је 30.06.2014. године.

(б) Додављачу „Мушовић“ доо Пријепоље по испостављене три привремене ситуације укупне вредности 4.713 хиљада динара, у 2015. години извршено је плаћање у износу од 4.419 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке (о чему је дато објашњење у делу текста: јавне набавке), са извођачем радова „Мушовић“ доо Пријепоље је закључен Уговор о извођењу радова на адаптацији дечијег одмаралишта у Сутомору од 11.06.2015. године, уговорене вредности радова 8.800 хиљада динара. Извођач радова се обавезао да предметне радове изведе у року од 45 календарских дана, од дана увођења у посао. Извођач је уведен у посао 20.06.2015. године, што је констатовано у грађевинском дневнику. Наручилац се са своје стране обавезао да по завршетку радова, у року од 45 дана од дана испостављене окончане и оверене ситуације, а на основу оверене грађевинске књиге изведених радова. Дирекција је извршила плаћање извођачу радова по основу испостављених привремених ситуација иако објављеном конкурсном документацијом и закљученим уговором то није било предвиђено. Према изјашњењу надзорног органа и одговорног лица Дирекције, радови су изведени са 37 дана закашњења из разлога што је извођач радио на градилишту само док је надзор био присутан, али да су радови ипак окончани 09.09.2015. године. Такође је наведено да је инвеститор вршио плаћање по привременим ситуацијама покушавајући да убраза радове, док је окончана ситуација испостављена 31.12.2015. године из разлога што су грађевинске књиге и дневник враћани извођачу радова због неправилности. Према члану 4. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге¹⁵, између осталог, прописано је да се подаци уписани у грађевински дневник не смеју брисати, исправљати, накнадно мењати или допуњавати. У поступку ревизије достављена нам је страна грађевинског дневника за први дан рада (20.06.) и 65. дан рада (08.09.) где је наведено да су радови изведени по уговору са потписом надзорног органа. Уговор о вршењу стручног надзора на извођењу електро-радова на адаптацији дечијег одмаралишта у Сутомору је закључен са привредним друштвом „Inženjering Kolinig“ о.д. Прибој и истим није утврђена висина накнаде о вршењу стручног надзора, што није у складу са чланом 462. Закона о облигационим односима. Друга привремена ситуација за изведене електро-радове у износу од 836 хиљада динара је оверена од стране надзорног органа за ту врсту радова. По окончаној ситуацији од 31.12.2015. године укупна вредност изведених радова износи 9.067 хиљада динара. Програмом пословања Дирекције за 2015. годину за реконструкцију одмаралишта у Сутомору одобрена су средства у износу од 8.000 хиљада динара, расходи за те намене извршени су у износу од 5.778

¹⁵ „Сл. гласник РС“ бр. 22/2015

хиљада динара, док су по основу изведених радова преузете обавезе у износу од 4.648 хиљада динара које нису измирене. Дакле Дирекција је за 2.426 хиљада динара преузела обавезе изнад Програмом одобрених средстава за ту намену.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Дирекција је преузела обавезе по основу изведених радова на дечијем одмаралишту у Сутомору у износу од 2.426 хиљада динара, изнад средстава одобрених Програмом пословања за 2015. годину и Одлуком о буџету општине Прибој за ту годину, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- обавеза према добављачу „Десо“ доо Врњачка Бања у износу од 1.323 хиљаде динара, нису измирене у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- извођачу радова „Мушовић“ доо Пријепоље по испостављене три привремене ситуације, извршено је плаћање у износу од 4.419 хиљада динара иако је објављеном конкурсном документацијом и закљученим уговором предвиђено плаћање по испостављању окончане ситуације, при чему је вредност изведених радова за 267 хиљада динара већа од уговорене вредности, чиме је поступљено супротно члановима 7. и 8. Уговора о извођењу радова, члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извођачу радова „Мушовић“ доо Пријепоље извршио је радове са 37 дана закашњења, супротно члану 5. Уговора о извођењу радова;
- према изјави одговорних лица у Дирекцији, радови су окончани 09.09.2015. године, док је окончана ситуација оверена и испостављена тек 31.12.2015. године, из разлога што су уочене неправилности у вођењу грађевинске књиге и дневника, што је супротно Правилнику о начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Уговором о вршењу стручног надзора на извођењу електро-радова на адаптацији дечијег одмаралишта у Сутомору са привредним друштвом „Inženjering Koling“ о.д. Прибој није утврђена висина накнаде о вршењу стручног надзора, што није у складу са чланом 462. Закона о облигационим односима.

Аутопутеви, путеви, надвожњаци и тунели – 511231: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 48.452 хиљаде динара, по основу извршених трансакција привредним друштвима: (а) „Сложна браћа“ доо Нова Варош, огранак путеви Златар у износу од 23.352 хиљаде динара, (б) „Нови Пазар–пут“ ад Нови Пазар у износу од 24.800 хиљада и (в) по основу услуга стручног надзора 300 хиљада динара.

(а) Добављач „Сложна браћа Зоран и Неле доо Нова Варош, огранак путеви – Златар“. (а1) По окончаној ситуацији број 628 од 29.10.2013. године, у износу од 20.327 хиљада динара за укупно изведене радове на уређењу (ревитализацији) пољских путева, 23.01.2015. године пренета су средства у износу од 2.332 хиљаде динара. По спроведеном поступку јавне набавке за предметне радове са наведеним добављачем је закључен Уговор (број 06-293) од 21.10.2013. године, укупне уговорене вредности радова 16.281 хиљаду динара са порезом на додату вредност, док је у окончаној ситуацији наведено да су уговорени радови у износу од 19.495 хиљада динара. Дакле, према окончаној ситуацији, изведени су радови у износу од 4.046 хиљада динара изнад уговорене вредности.

(а2) Испостављен је рачун број 05-20-08/2015 од 23.01.2015. године за изведене радове на ојачавању коловозне конструкције пута у Грачаници (Цикоти) МЗ Прибојска Бања (305 м) на износ од 1.791 хиљада динара. Наведени рачун је заведен на писарници Дирекције 25.11.2015. године под бројем 1217/2015. Рачун и Обрачунске листове грађевинске књиге није испред стручног надзора оверило лице са одговарајућом лиценцом коју издаје Инжењерска комора Србије. Уговор о извођењу радова број 762/2013 за партију 2. ојачавање коловозне конструкције улица и путева на територији општине Прибој закључен је 7. јуна 2013. године, укупне уговорене вредности 24.256 хиљада динара. Према понуди изабраног

понуђача, која се односи на Предмет радова на ојачавању коловозне конструкције пута у Грачаници МЗ Прибојска Бања (500 м) наведене су четири позиције радова и понудом од 1.680 хиљада динара без ПДВ-а, док је по испостављеном рачуну за изведене радове (305 м) наведено девет позиција. Осим разлике у количини изведених радова у рачуну су увећане јединичне цене свих позиција датих у понуди. Тако је у понуди дата цена набавке и уградње асфалта БНХС 16 д=6 цм по цени од 810 динара по м², док је у испостављеном рачуну дата цена 1.050 динара. У Извештају о обрачуну изведених радова на ојачавању коловозне конструкције улица и путева на територији општине Прибој за путне правце у Грачаници (Цикоти) и Мановића Поље, наведено је да су радови на путним правцима по уговору из 2013. године, изведени и завршени у 2014. години, а плаћени у 2015. години и да је због пораста цена уграђеног материјала, извршена и промена цена у односу на понуду број 713/2013 од 24.05.2013. године. Објављеном конкурсном документацијом и закљученим уговором предвиђено је да су цене фиксне и да се не могу мењати. Одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може дозволити промену цене и других битних елемената уговора из објективних разлога који морају бити јасно одређени у конкурсној документацији и у уговору.

(а3) Испостављен је рачун број 05-20-09/2015 од 23.01.2015. године за изведене радове на ојачавању коловозне конструкције за Мановића поље, МЗ Рача (535 м) на износ од 2.561 хиљаду динара. У Рачуну су исказане више количине изведених радова од предмера радова датог у понуди, (како је захтевано и конкурсном документацијом). Поред тога за три позиције радова (од четири) су у рачуну исказане више јединичне цене од цена датих у понуди.

(а4) Испостављен је рачун број 05-20-11/2015 од 23.01.2015. године за изведене радове на путу Црнузи-Дуга Њива у износу од 2.135 хиљада динара. У Извештају о обрачуну изведених радова на ојачавању коловозне конструкције улица и путева на територији општине Прибој за путни правац Црнузи-Дуга њива, наведено је да су радови на путним правцима по уговору из 2011. године, изведени и завршени у 2012. години, а плаћени у 2015. години и да је због пораста цена уграђеног материјала, извршена и промена цена у односу на понуду број 783/2013 од 15.09.2011. године. У рачуну су исказане више јединичне цене од цена датих у понуди. Објављеном конкурсном документацијом и закљученим уговором предвиђено је да су цене фиксне и да се не могу мењати.

(а5) Испостављен је рачун број 05-20-12/2015 од 23.01.2015. године за изведене радове на крпљењу ударних рупа, пресвлачење делова саобраћајница асфалтом, израда платоа и ојачавање коловозне конструкције испред ватрогасног дома у Прибоју, укупне вредности изведених радова 7.898 хиљада динара. По тужби добављача, код Привредног суда у Ужицу, дана 13.08.2015. године закључено је поравнање где се Дирекција обавезала да добављачу плати 8.262 хиљаде динара (основни дуг увећан за камату и судске трошкове). Међутим према уговору о извођењу радова број 761/2013, извођач радова се обавезао да радове изведе по цени од 5.847 хиљада динара, а у складу са датом понудом. Дакле, према испостављеном рачуну радови су изведени за 2.051 хиљаду динара изнад уговорене вредности. У рачуну су поред више исказаних количина појединих радова исказане и више јединичне цене од цена датих у понуди. Објављеном конкурсном документацијом и закљученим уговором предвиђено је да су цене фиксне и да се не могу мењати. Рачун испред стручног надзора није оверило лице са одговарајућом лиценцом коју издаје Инжењерска комора Србије.

(а6) Добављачу су пренета средства у износу 4.000 хиљада динара, по основу четири испостављене Окончане ситуације за изведене радове на уређењу (ревитализацији) пољских путева 09.11.2015. године, укупне вредности изведених радова 8.736 хиљада динара. Уговори су закључени по спроведеном поступку јавне набавке, обликоване у четири партије о чему је дато објашњење у глави 6.1.. Наручилац није у потпуности измирио обавезе према извођачу

радова, како се обавезао Уговорима, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

(б) Добављач „Нови Пазар–пут“ ад Нови Пазар. За изведене радове на ојачавању коловозне конструкције путева на територији општине Прибој Л=13,138 хиљада динара, пренета су средства у износу од 24.800 хиљада динара. Прва привремена ситуација испостављена је 25.09.2015. године, у износу од 13.803 хиљаде динара, док је Друга привремена ситуација за изведене радове закључно са октобром 2015. године испостављена на износ од 26.999 хиљада динара. По IV привременој ситуацији која је испостављена 31.12.2015. године, вредност изведених радова закључно са децембром 2015. године износи 45.123 хиљаде динара. На картици добављача нису исказане обавезе по трећој и четвртој привременој ситуацији. За предметне радове Уговор је закључен у поступку јавне набавке о чему је дато објашњење у глави 6.1. Извођач радова био је у обавези да радове изведе у року од 45 дана од дана увођења у посао. Извођач радова је уведен у посао 31.08.2015. године, док су радови завршени 09.07.2016. године. Дакле радови су изведени са више од осам месеци кашњења. Према изјави одговорног лица разлози за кашњење у извођењу радова су нерешени имовински односи, подземне инсталације, неповољни временски услови. За предметне радове није издата грађевинска дозвола, при чему и стручни надзор над извођењем радова није вршило лице које испуњава услове за одговорног извођача радова, што није у складу са Законом о планирању и изградњи.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- у 2015. години извршено је плаћање у износу од 2.332 хиљаде динара добављачу „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, огранак путеви – Златар, по окончаној ситуацији број 628 од 29.10.2013. године према којој су радови на уређењу пољских путева изведени у износу од 4.046 хиљада динара изнад уговорене вредности, чиме је суштински измењен уговор који је закључен у поступку јавне набавке, односно тај износ није ни уговорен у поступку јавне набавке, чиме је поступљено супротно члановима 7. и 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- по испостављеном рачуну за изведене радове на ојачавању коловозне конструкције пута у Грачаници (Цикоти) МЗ Прибојска Бања, добављача „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, огранак путеви – Златар извршено је плаћање у износу од 1.791 хиљаду динара, при чему су у рачуну исказане више цене од цена датих у понуди на основу којих је закључен Уговор о јавној набавци, чиме је поступљено супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- по испостављеном рачуну за изведене радове на ојачавању коловозне конструкције пута за Мановића поље МЗ Рача, добављача „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, огранак путеви – Златар извршено је плаћање у износу од 2.516 хиљада динара, при чему су у рачуну исказане више цене од цена датих у понуди на основу којих је закључен Уговор о јавној набавци, чиме је поступљено супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- по испостављеном рачуну за изведене радове на путу Црнузи-Дуга њива, добављача „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, огранак путеви – Златар извршено је плаћање у износу од 2.135 хиљада динара, при чему су у рачуну исказане више цене од цена датих у понуди на основу којих је закључен Уговор о јавној набавци, чиме је поступљено супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- по испостављеном рачуну за изведене радове на крпљењу ударних рупа, пресвлачење делова саобраћајница асфалтом, израда платоа и ојачавање коловозне конструкције испред ватрогасног дома у Прибоју добављача „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, огранак путеви – Златар преузете су обавезе у износу од 2.051 хиљаду динара, изнад уговорене вредности односно тај износ није ни уговорен у поступку јавне набавке, чиме је

поступљено супротно члановима 7. и 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о јавним набавкама;

- по испостављеном рачуну за изведене радове на крпљењу ударних рупа, пресвлачење делова саобраћајница асфалтом, израда платоа и ојачавање коловозне конструкције испред ватрогасног дома у Прибоју добављача „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, огранак путеви – Златар преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 2.051 хиљаду динара, при чему су у рачуну исказане више цене од цена датих у понуди на основу којих је закључен Уговор о јавној набавци, чиме је поступљено супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- добављачу „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, огранак путеви – Златар, по окончаној ситуацији број 628 од 29.10.2013. године према којој радови на уређењу пољских путева изведени у износу од 4.046 хиљада динара изнад уговорене вредности, чиме је суштински измењен уговор који је закључен у поступку јавне набавке, односно тај износ није ни уговорен у поступку јавне набавке, чиме је поступљено супротно члановима 7. и 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о јавним набавкама;
- извођачу радова „Нови Пазар-Пут“ ад Нови Пазар на име изведених радова на ојачавању коловозне конструкције путева на територији општине Прибој у 2015. години извршено је плаћање у износу од 24.800 хиљада динара, (вредност изведених радова закључно са децембром 2015. године износи 45.123 хиљаде динара), без грађевинске дозволе односно решења којим се одобрава извођење тих радова, чиме је поступљено супротно члановима 135. и 145. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Програмом пословања Дирекције за 2015. годину расходи за крпљење ударних рупа и ревитализацију пољских путева су планирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, док је извршење по том основу у износу од најмање 6.051 хиљада динара, евидентирано на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, јер на тој апропријацији није било довољно средстава, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршени издаци по основу крпљења ударних рупа и ревитализације пољских путева у износу од 6.051 хиљаду динара, евидентирани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Дирекцији су са рачуна за извршење буџета општине Прибој на терет конта 511000 – Зграде и грађевински објекти пренета средства у износу од 11.163 хиљаде динара која су утрошена за финансирање расхода планираних у оквиру групе конта 424000 – Специјализоване услуге, чиме је поступљено супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- преузете обавезе Дирекција је веома често измиривала парцијално (делимично), чиме није у пословним књигама обезбеђен јасан увид и преглед по којим рачунима и ситуацијама нису у потпуности измирене обавезе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Дирекција није уносила податке у апликацију „РИНО“ о преузимању и измирењу обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Водовод – 511241: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 2.594 хиљаде динара. Привредном друштву ПС „Тим инжењеринг“ доо из Пожеге на основу Уговора о извођењу радова на изградњи водовода у Прибоју од 10.06.2014. године, испостављен је рачун број 002/2014 на износ од 2.874 хиљада динара, при чему је у 2015. години извршено плаћање у износу од 2.429 хиљада динара. Рачун је оверен и потписан од стране надзорног органа.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да обавезе према добављачу ПС „Тим инжењеринг“ доо из Пожеге нису измириване сходно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик

Уколико се настави са измиривањем обавеза према добављачима у року који је дужи од рока прописаног Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама јавља се ризик од додатних трошкова у виду накнаде за кашњење.

Уколико се настави са исплатама средстава запосленом лицу по основу Уговора о вршењу стручног надзора, коме су ти послови у опису радног места јавља се ризик од трошења јавних средстава без правног основа.

Уколико се настави са преузимањем обавеза изнад средстава која су одобрена Програмом пословања постоји ризик ненаменског трошења јавних средстава.

Уколико се настави са извршењем издатака без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови (услуге) нису извршене у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави извршавањем издатака супротно одредбама закљученог уговора у поступку јавне набавке, постоји ризик да је изабрани понуђач имао привилеговане информације приликом спровођења поступка јавне набавке.

Уколико се настави са плаћањем обавеза по рачунима добављача у којима су увећане јединичне цене у односу на цене дате у понуди постоји ризик незаконитог одлива јавних средстава.

Уколико се настави са трошењем средстава супротно намени за која су та средства из буџета пренета, постоји ризик и даљег ненаменског трошења истих.

Уколико се настави са извођењем радова без грађевинске дозволе односно решења којим се одобрава извођење тих радова, онемогућава се издавање употребне дозволе и самим тим постоји ризик да ти радови нису изведени у складу са стандардима грађења.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем текућих расхода на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти постоји ризик од неправилног увећавања позиција активе у Билансу стања.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) обавезе према добављачима измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; (2) не врше исплату по основу стручног надзора лицу које је запослено и коме су ти послови у опису радног места; (3) издатке извршавају у складу са одредбама закљученог уговора сходно Закону о јавним набавкама; (4) извршавају издатке сходно одобреним наменама и до износа одобрених апропријација; (5) плаћања (пренос средстава) врше на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених исправа (докумената) о насталој пословној промени у складу са Законом о буџетском систему; (6) радове изводе по претходно прибављеној грађевинској дозволи у складу са Законом о планирању и изградњи и (7) расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.2.2. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

Табела бр. 17 Земљиште

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 Прибоја	0	0	9.474	474	-	5
2	Укупно организациона јединица	0	0	9.474	474	-	5

3	Укупно Општина – Група 541000	0	0	9.474	474	-	5
---	-------------------------------	---	---	-------	-----	---	---

Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину, као и Програмом пословања Дирекције за ревидирану годину, на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, за санацију клизишта на територији СО Прибој, планирани су издаци у износу од 20.000 хиљада динара, док је извршење издатака по том основу евидентирано на групи конта 541000 – Земљиште.

Побољшавање другог земљишта и придружене водене површине – 541125: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 9.474 хиљаде динара. Манастиру „Свети Никола“ из Прибојске бање пренета су средства у износу од 9.000 хиљада динара, кроз пет трансакција. Председник општине је закључио Уговор са Манастиром „Свети Никола“ из Прибојске бање о регулисању међусобних права и обавеза у вези са санацијом клизишта у Прибојској бањи, на земљишту чији је власник Манастир, о чему је дато шире објашњење у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти. Програмом пословања Дирекције за 2015. годину, опредељена су средства у износу од 20.000 хиљада динара за санацију клизишта на територији општине Прибој. Уговором о преузимању дуга, Дирекција је преузела дуг од општине Прибој према повериоцу Манастир „Свети Никола“. Директор Дирекције је закључио Уговор о надзору 25.05.2015. године (није заведен у писарници Дирекције) са физичким лицем чији је предмет вођење послова надзора на санацији клизишта у Прибојској бањи, Манастир Бања. Према члану 3. Уговора о надзору регулисано је да ће предметне радове изводити извођач према најповољнијој понуди усвојеној од стране општине Прибој. Општина Прибој за предметне радове није спроводила јавну набавку. Од Епархије Милешевске је достављен рачун Дирекцији, издат од привредног друшта „Сложна браћа“ доо Нова Варош 18.01.2016. године на износ од 12.420 хиљада динара. Рачун је потписан и оверен печатом надзорног органа и на истом су наведене четири позиције радова од којих су на три као јединице мере дати сати рада грађевинских машина. Уз рачун није приложена грађевинска књига и дневник. У поступку ревизије није нам презентован уговор са извођачем радова, као и начин на који је исти изабран. Уговором о регулисању међусобних права и обавеза у вези са санацијом клизишта у Прибојској бањи, на земљишту чији је власник Манастир, регулисано је да ће Општина у пројектној документацији дефинисати све битне елементе везане за рокове, начин и услове извођења радова за предметне радове. Пројектна документација у поступку ревизије нам није презентована. Општина се Уговором обавезала да Манастиру „Свети Никола“ на име аванса уплати 20% уговореног износа (до 20.000 хиљада динара). Напомињемо да су Манастиру „Свети Никола“, у 2015. годину укупно пренета средства (са рачуна извршења буџета и подрачуна Дирекције) у износу од 12.900 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Манастиру „Свети Никола“ Прибојска бања пренета су средства у износу од 9.000 хиљада динара, а да пре тога сходно члану 3. Уговора о надзору, општина Прибој није спровела поступак избора извођача радова, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Дирекција је Манастиру „Свети Никола“ Прибојска бања у 2015. години пренела средства у износу од 9.000 хиљада динара, а да претходно није припремљена пројектна документација (којом је требало одредити рокове, начин и услове извођења радова), при чему је рачун издат тек 18.01.2016. године и исти је достављен без пратеће документације, чиме је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени издаци по основу преноса средстава Манастиру „Свети Никола“ у износу од 9.000 хиљада динара, у главној књизи евидентирани су на групи конта 541000 – Земљиште, а с обзиром да се не ради о побољшању земљишта чији је власник општина Прибој, исте је требало евидентирати на групи конта 481000 – Дотације невладиним

организацијама, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем издатака без веродостојне (валидне) рачуноводствене исправе (документације), постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преносом средстава Манастиру „Свети Никола“ а пре тога није у потпуности припремљена Пројектна документација и на транспарентан начин извршен избор извођача радова постоји ризик нерационалног коришћења јавних средстава.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем текућих расхода на групи конта 541000 – Земљиште постоји ризик од неправилног увећавања имовине у активи Билансу стања.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) плаћања (пренос средстава) врше на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Законом о буџетском систему; пренос средстава Манастиру „Свети Никола“ на име санације клизишта врше по претходно припремљеној пројектној документацији и извршеним избором извођача радова на транспарентан начин и (2) расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.2. Биланс стања – Образац 1

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 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2015. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

3.2.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁶, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На основу члана 48. Статута ЈП Дирекције за изградњу Прибоја и Одлуке о вршењу пописа имовине, обавеза и потраживања, директор је донео Решење о именовању комисије за попис број 1397/2015 од 28.12.2015. године. Комисија је извршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године у присуству свих чланова комисије и поднела Извештај о извршеном попису, у коме је констатовано само природно стање основних средстава.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе садрже само природно књиговодствено и природно стање по попису, у пописну листу нису унети подаци о вредности пописане имовине, књиговодственој вредности и количини, утврђеној разлици између стварног и књиговодственог стања и разлози неслагања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис грађевинских и других инфраструктурних објеката који се воде у пословним књигама, а опрема углавном нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- не води се помоћна књига основних средстава, што је у супротности са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није презентована исправа о извршеном усаглашавању обавеза са повериоцима пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис обавеза у износу од 22.788 хиљада динара, што је у супротности са чланом 12. Правилника и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, не садржи друге примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност.

Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Дирекције за изградњу Прибоја на дан 31.12.2015. године исказана је у бруто износу од 562.112 хиљада динара и нето износу од 532.633 хиљаде динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 521.563 хиљаде динара и финансијске имовине у износу од 11.070 хиљада динара.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 70/14

(А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Дирекције за изградњу Прибоја састоји се од:

Табела бр. 18 Вредност нефинансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2015. године у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2015. (нето)
011000 - Некретнине и опрема	339.786
014000 – Природна имовина	9.474
015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси	172.132
016000 – Нематеријална имовина	171
Укупно нефинансијска имовина	521.563

Зграде и грађевински објекти (011100)

Дирекција за изградњу не води помоћну књигу основних средстава. У билансу стања су евидентирани зграде и грађевински објекти укупне садашње вредности 334.870 хиљада динара и то: зграде 24.335 хиљаде динара, аутопутеви, путеви и други саобраћајни објекти 292.110 хиљада динара, водоводна и канализациона инфраструктура 15.462 хиљаде динара и комуникациони и електрични водови 2.963 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Дирекција за изградњу није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Опрема (011200)

У билансу стања је евидентирана опрема укупне садашње вредности 4.266 хиљада динара и то: опрема за саобраћај 2.417 хиљада динара и административна опрема 1.849 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Дирекција за изградњу није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема (011300)

У билансу стања су евидентирани остале некретнине и опрема садашње вредности 650 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Дирекција за изградњу није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Земљиште (014100)

У билансу стања је евидентирано земљиште вредности 9.474 хиљаде динара на парцели манастира Свети Никола.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у консолидованом билансу стања, вредност земљишта исказана за 9.474 хиљаде динара у вишем износу у односу на стварно стање, при чему је наведени износ преузет из биланса стања, односно пословних књига Дирекције за изградњу Прибоја по основу извршеног улагања у 2015. години на земљишту у власништву Манастира „Свети Никола“ Бања, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

У билансу стања Дирекције за изградњу евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 172.132 хиљаде динара и то: стамбени грађевински објекти у износу од 42.111 хиљада динара, пословне зграде и други грађевински објекти у износу од 1.559 хиљада динара, саобраћајни објекти у износу од 113.057 хиљада динара, водоводна инфраструктура у износу од 21 хиљаду динара, други објекти у износу од 14.866 хиљада динара и остале некретнине и опрема у припреми у износу од 518 хиљада динара.

Према Изјашњењу број 978, које су одговорна лица Дирекције упутила Државној ревизорској институцији, износ нефинансијске имовине у припреми се у билансу стања Дирекције за изградњу Прибоја у истом износу од 172.132 хиљаде динара преноси као почетно стање пре 2005. године, без промена стања конту у току године. За зграде и грађевинске објекте евидентирани на овом синтетичком конту нису извршени технички приједи, нити су издате употребне дозволе, иако су објекти приведени намени и сврсисходно се користе.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је Дирекција за изградњу Прибоја износ од 172.132 хиљаде динара уместо на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми требала евидентирати на другим субаналитичким контима у оквиру групе конта 011000 – Некретнине и опрема, јер тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу и самим тим на дан 31.12.2015. године за тај износ је више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у билансу стања Дирекције за изградњу Прибоја у износу од 171 хиљаду динара.

Ризик

Невођењем помоћне књиге основних средстава или вођењем књиге која не садржи све потребне податке, јавља се ризик од нејасног и непрецизног исказивања дате имовине у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Уколико се имовина у не анализира да ли испуњава услове за пренос у употребу, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине и њеног корисног века трајања.

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

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима: да воде помоћну књигу основних средстава, која ће обезбедити све податке о садашњој вредности дате имовине у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да имовину са којом располажу исправно евидентирају у финансијским извештајима и да исправно евидентирају издатке како би нефинансијска имовина у Билансу стања одговарала стварном стању.

(Б) Финансијска имовина

У Билансу стања Дирекције за изградњу Прибоја финансијска имовина исказана је у износу од 11.070 хиљада динара.

Финансијска имовина Дирекције за изградњу Прибоја састоји се од активних временских разграничења.

3.2.3. Пасива

Обавезе за плате и додатке (231000)

У билансу стања Дирекције на дан 31.12.2015. године нису исказане обавезе по основу плата и додатака.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања Дирекције за изградњу Прибоја нису исказане обавезе за плате и додатке у износу од 911 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)

У билансу стања Дирекције за изградњу Прибоја на дан 31.12.2015. године нису исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања Дирекције за изградњу Прибоја нису исказане обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 163 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (243300)

У билансу стања нису исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања Дирекције за изградњу Прибоја нису исказане обавезе за износ разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона за месец децембар 2015. године у износу од 107 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Добављачи у земљи (252100)

У билансу стања Дирекције за изградњу Прибоја исказан је износ од 11.070 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у билансу стања Дирекције за изградњу Прибоја нису исказане обавезе према добављачима у земљи у укупном износу од 80.224 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- у главној књизи Дирекције за изградњу Прибоја евидентирани су обавезе према добављачима у земљи у износу од 22.987 хиљада динара, а у Обрасцу 1 – Билансу стања евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 11.070 хиљада динара, односно у главној књизи је евидентиран виши износ од 11.917 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије упућено је 21 захтев за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијен је један одговор или 4,76%.

Код Дирекције за изградњу Прибоја су у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 4.354 хиљаде динара, а односе се на „Мишовић“ d.o.o. из Пријепоља.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобренних и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2015. години код Дирекције за изградњу Прибоја. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредној табели:

Табела бр. 19 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Одржавање путева	10.875	10.875	0	911		-911
412	Одржавање путева	1.947	1.947	0	163		-163
421	Одржавање путева	1.377	1.703	-326	434		-760
423	Одржавање путева	3.400	4.403	-1.003	67		-1.070
424	Одржавање путева - Трошкови рада булдожера	4.000	5.519	-1.519			-1.519
	Одржавање путева - Одржавање инфраструктуре	9.500	9.431	69	4.049		-3.980
	Одржавање путева - Развој мреже локалних оутева	20.000	21.712	-1.712	6.762		-8.474
	Јавна хигијена	14.000	12.217	1.783	13.012		-11.229
	Уређење и одржавање зеленила	5.000	4.916	84	678		-594
	Јавна расвета	19.430	25.306	-5.876	22.794		-28.670
425	Одржавање путева	468	517	-49	71		-120
426	Одржавање путева	1.100	866	234	275		-41
465	Одржавање путева	1.416	1.313	103	107		-4
482	Одржавање путева	300	2.175	-1.875			-1.875
483	Одржавање путева		478	-478			-478
511	Одржавање путева - Путеви и остали капитални објекти	81.240	59.241	21.999	37.249		-15.250
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-75.138

Дирекција за изградњу је без укључених плата и доприноса, као и сталних трошкова за месец децембар 2015. године, преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 72.458 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(а) 421000 у укупном износу од 637 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева и то износ од 326 хиљада динара, који је извршен изнад износа одобрене апропријације и 311 хиљада динара по неплаћеним рачунима за водовод и канализацију, снабдевање електричном енергијом и за закуп пословног простора;

(б) 422000 у износу од 75 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева, што је извршено изнад износа одобрене апропријације;

(в) 423000 у укупном износу од 1.070 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева и то: износ од 1.003 хиљаде динара, који је извршен преко износа одобрене апропријације и 67 хиљада динара по неплаћеним рачунима за угоститељске и медијске услуге;

(г) 424000 у износу од 52.953 хиљаде динара и то: на програмској активности Одржавање путева у укупном износу од 13.973 хиљаде динара и то на позицији Трошкови рада булдожера у износу од 1.519 хиљада динара, који су извршени изнад износа одобрене апропријације, на позицији Одржавање инфраструктуре у износу од 3.980 хиљада динара по неплаћеним ситуацијама и рачунима за одржавање инфраструктуре и хоризонталне и вертикалне сигнализације и на позицији Развој мреже локалних путева у укупном износу од 8.474 хиљаде динара од чега је 1.712 хиљада динара извршено преко износа одобрене апропријације, а 6.762 хиљаде динара се односи на неплаћене рачуне и ситуације за одржавање локалних путева; на програмској активности Јавна хигијена у износу од 11.229 хиљада динара по неизмиреним рачунима ЈКП „Услуга“ за одржавање јавне хигијене; на програмској активности Уређење и одржавање зеленила у износу од 594 хиљаде динара, по неизмиреним рачунима и ситуацијама за одржавање и уређење зеленила и на програмској

активности Јавна расвета у износу од 27.157 хиљада динара од чега је 5.876 хиљада динара извршено преко износа одобрене апропријације, а 21.281 хиљаду динара по неизмиреним обавезама према „ЕПС Снабдевању“ д.о.о. за испоруку електричне енергије и према ЗР „Електроскај“ за одржавање јавне расвете;

(д) 425000 у укупном износу од 120 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева, од чега је 49 хиљада динара извршено преко износа одобрене апропријације, а 71 хиљада динара по неплаћеним рачунима за одржавање моторних возила, рачунара и за одржавање безбедности на раду;

(ђ) 482000 у износу од 1.875 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева, који је извршен преко износа одобрене апропријације;

(е) 483000 у износу од 478 хиљада динара, који је извршен иако апропријација није отворена;

(ж) 511000 у износу од 15.250 хиљада динара и то: 5.776 хиљада динара по неизмиреним привременим ситуацијама за изградњу локалних путева према извођачима радова АД „Нови Пазар – Пуг“ и „Сложна браћа путеви Златар и “ 9.474 хиљаде динара по основу извршених издатака за санацију клижишта на земљишту Манастира „Свети Никола“ Бања (средства за санацију земљишта Манастира планирана су на групи конта 511000 а извршење по том основу евидентирано на групи конта 541000).

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Уколико корисник буџетских средстава општине Прибој не регулише међусобне односе са својим добављачима и извођачима, јавља се ризик од настанка додатних судских трошкова.

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 16

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; да ускладе међусобне односе са добављачима по основу насталих обавеза и 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.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У билансу стања Дирекције за изградњу Прибоја на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 521.563 хиљаде динара.

4. Набавке

Дирекција за изградњу Прибоја (у даљем тексту у оквиру ове тачке: Дирекција) је донела План набавки за 2015. годину и истим је планирано 42 поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 103.252 хиљаде динара без ПДВ-а.

У току 2015. године спроведен је 21 поступак јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 91.137 хиљада динара. Спроведена су два отворена поступка јавних набавки, један квалификациони поступак, 17 поступака јавне набавке мале вредности и један преговарачи поступак са објављивањем позива за подношењем понуда.

Послове јавних набавки обавља лице са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке и лице које је ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима. Скупштина општине Прибој је на седници одржаној 30.12.2014. године дала сагласност на

Програм пословања Дирекције за 2015. годину. У 2015. години нису вршене измене и допуне Програма пословања.

1. Набавка радова – Ојачавање коловозне конструкције на територији општине Прибој, Л = 13,138 км ЈНВВ бр. 3/15. (1.3.2.)

Директор Дирекције је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на ојачавању коловозне конструкције на територији општине Прибој, Л= 13,138 км, доношењем Одлуке број 552/15 – ЈНВВ број 3/2015 од 18.06.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 65.472 хиљада динара без ПДВ-а. У Плану набавки за наведене намене планирана су средства у износу од 59.520 хиљада без ПДВ-а. Наручилац је повећао процењену вредност јавне набавке за 10%, што је констатовано у Одлуци о покретању јавне набавке. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 24.06.2015. године.

У року за подношење понуда (до 24.07.2015. године до 12:00 часова), благовремено су примљене две понуде, што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. Комисија за јавну набавку је у Извештају о стручној оцени понуда број 733/2015 – ЈНВВ-3/15 од 27.07.2015. године извршила оцењивања понуда. Понуда понуђача АД „Нови Пазар–пут“ из Новог Пазара је оцењена као повољнија према критеријуму најнижа понуђена цена и предложено је наручиоцу да истом додели уговор о јавној набавци радова. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор о извођењу радова број 787/2015 од 10. августа 2015. године, уговорене вредности 56.042 хиљада динара са ПДВ-ом. Извођач радова био је у обавези да радове изведе у року од 45 дана од дана увођења у посао. На основу Извештаја надзорног органа о вишку радова број 787-1/2016 са првобитним добављачем је закључен Анекс уговора број 787-2/2016 од 13. маја 2016. године. Вредност вишкова радова уговорена је у износу од 4.670 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.604 хиљаде динара са ПДВ-ом. Вишкови радова нису предвиђени, односно прецизирани (наведени) конкурсном документацијом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је закључио Уговор о извођењу радова укупне уговорене вредности 56.042 хиљаде динара, док су у Програму пословања за 2015. годину за те намене опредељена средства у износу од 45.320 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему и члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама¹⁷;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у прописаном року, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је закључио Анекс уговора о извођењу вишка радова, уговорене вредности 5.604 хиљаде динара са ПДВ-ом, а да при томе није донео и објавио Одлуку о измени уговора, чиме је поступио супротно члану 115. став 5. Закона о јавним набавкама¹⁸.

2. Набавка радова – крпљење ударних рупа на градском подручју Прибоја (1/15)

Директор Дирекције је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – крпљење ударних рупа на градском подручју Прибоја, доношењем Одлуке број: 277/2015 – ЈНВВ број 1/15 од 14.04.2015. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 16.04.2015. године.

У року за подношење понуда (до 18.05.2015. године до 12:15 часова), благовремено су примљене две понуде, што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. Комисија за јавну набавку је у Извештају о стручној оцени понуда број 396-1/2015 ЈНВВ-1/15 од 18.05.2015. године извршила оцењивања понуда. Понуда понуђача „Сложна браћа Зоран и Неле“ д.о.о. Нова Варош, огранак Путеви – Златар је оцењена као повољнија према критеријуму најнижа понуђена цена и предложено је наручиоцу да истом додели уговор о

¹⁷ „Сл. гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015

¹⁸ „Сл. гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 58/2015

јавној набавци радова. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 461/2015 ЈНВВ број 1/15 од 01.06.2015. године, уговорене вредности 6.510 хиљада динара са ПДВ-ом. Извођач радова окончану ситуацију испоставио је 13.11.2015. године, док је по уговору био у обавези да радове изведе у року од 20 календарских дана од дана увођења у посао.

На основу извршене ревизије презентоване докуменатције утврђено је да је понуђач којем није додељен Уговор о јавној набавци, примио Одлуку о додели уговора 26.05.2015. године, док је Уговор са изабраним понуђачем закључен 03.06.2015. године, дакле пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, чиме је наручилац поступио супротно члану 112. став 1., а у вези са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама¹⁹.

3. Набавка и испорука бетонских цеви, ЈНМВ бр. 7/15

Директор Дирекције је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку и испоруку армираних и неармираних бетонских цеви, доношењем Одлуке број: 399/2015 – ЈНМВ број 7/15 од 19.05.2015. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 19.05.2015. године.

У року за подношење понуда (до 27.05.2015. године до 12:10 часова), благовремено су примљене две понуде, што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача САЗР „Аутопревозник КС“ Прибој је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 496/2015 ЈНВВ број 7/15 од 04.06.2015. године, уговорене вредности 1.478 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване докуменатције утврђено је да наручилац није доставио (односно, не поседује доказ да је доставио) Одлуку о додели уговора понуђачу којем није додељен Уговор, чиме је поступио супротно члану 112. став 1., а у вези са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама.

4. Набавка радова – адаптација дечијег одмаралишта у Сутомору, Црна Гора, ЈНВВ-П бр. 2-1/15

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на адаптацији дечијег одмаралишта у Сутомору, процењене вредности 8.000 хиљада динара. У року за подношење понуда примљене су две понуде и то: понуђача „Мушовић“ д.о.о. Пријепоље са понуђеном ценом од 9.160 хиљада динара и понуђача „Бонус стан“ д.о.о. Нови Сад са понуђеном ценом од 13.037 хиљада динара без ПДВ-а. Понуде су одбијене као неприхватљиве, зато што прелазе процењену вредност јавне набавке. Обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено је на порталу јавних набавки 05.06.2015. године. Директор Дирекције је покренуо преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда за набавку радова на адаптацији дечијег одмаралишта у Сутомору, Црна Гора, доношењем Одлуке број 488/2015 – ЈНВВ-П бр. 2-1/15 од 04.06.2015. године. У Одлуци о покретању наведено је да ће позив за подношење понуда бити упућен само понуђачима који су учествовали у отвореном поступку и да се сходно томе неће објавити позив за подношење понуда. Позив за подношење понуда и конкурсна документација достављени су понуђачима који су учествовали у отвореном поступку чије су су понуде оцењене као неприхватљиве јер прелазе износ процењене вредности јавне набавке. У конкурсној документацији као предмет преговарања одређена је цена и у истој је објављена процењена вредност набавке у износу од 8.800 хиљада динара. Понуђач „Бонус стан“ д.о.о. Нови Сад који је поднео понуду у отвореном поступку обавестио је наручиоца да није у могућности да поднесе понуду и учествује у преговарачком поступку имајући у виду процењену вредност јавне набавке. У Записнику о отварању понуда број 518/2015 ЈНВВ-П број 2-1/15 констатовано је да је примљена понуда понуђача „Мушовић“ д.о.о. Пријепоље са понуђеном ценом од 8.800 хиљада динара без ПДВ-а. Са

¹⁹ „Сл. гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015

напред наведеним понуђачем спроведен је поступак преговарања о којем је вођен Записник и у истом је констатовано да овлашћени представник понуђача остаје при цени датој у понуди. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о додели уговора број 524/2015 од 10.06.2015. године.

Са понуђачем „Мушовић“ д.о.о. Пријеполје, закључен је Уговор о извођењу радова, број 526/2015 од 11.06.2015. године, уговорене вредности 10.560 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је закључио Уговор о извођењу радова укупне уговорене вредности 10.560 хиљада динара, док су у Програму пословања за 2015. годину за те намене одређена средства у износу од 8.000 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему и члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама²⁰;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у прописаном року, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

5. Набавка грађевинског материјала, бр. 139/2015 – ЈНМВ бр. 1/15

Директор Дирекције је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку и испоруку грађевинског материјала, доношењем Одлуке број: 139/2015 – ЈНМВ број 1/15 од 04.03.2015. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 24.03.2015. године.

У року за подношење понуда благовремено су примљене две понуде, што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. Комисија за јавну набавку је у Извештају о стручној оцени понуда број 264/2015 – ЈНМВ-1/15 од 06.04.2015. године извршила оцењивање понуда. Понуда понуђача СЗР „Бетон–комерц“ Прибој са понуђеном ценом од 2.893 хиљаде динара је одбијена као неприхватљива јер нису достављени докази у погледу испуњености додатних услова који су захтевани конкурсном документацијом, док је понуда понуђача „Алфа-транс“ д.о.о. Пријеполје оцењена као одговарајућа и прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора, са понуђачем „Алфа-транс“ д.о.о. Пријеполје је закључен Уговор број 286/2015 ЈНМВ број 1/15 од 17.04.2015. године, уговорене вредности 2.798 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- понуђач којем није додељен Уговор о јавној набавци, примио је Одлуку о додели уговора 14.04.2015. године, док је Уговор са изабраним понуђачем закључен 17.04.2015. године, дакле пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, чиме је наручилац поступио супротно члану 112. став 1., а у вези са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама²¹;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у прописаном року, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

6. Набавка радова – извођење земљаних и других радова на одржавању макадамских путева у случајевима хитних и ситних интервенција на територији општине Прибој у току 2015. године бр: 278/2015 – ЈНМВ бр. 2/15.

Директор Дирекције је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова – извођење земљаних и других радова на одржавању макадамских путева у случају хитних и ситних интервенција на територији општине Прибој у току 2015. године, доношењем Одлуке број: 278/2015 – ЈНМВ број 2/15 од 14.04.2015. године, процењене вредности 1.200 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 15.04.2015. године. У року за подношење понуда благовремено су примљене три понуде, што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача РПГ „Мијат“ д.о.о. Прибој је оцењена као најповољнија према критеријуму најнижа понуђена цена. На основу Одлуке о додели уговора, са напред

²⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015

²¹ „Сл. гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015

наведеним понуђачем је закључен Уговор број 340/2015, уговорене вредности 1.016 хиљада динара. У конкурсној документацији одређено је да је пре доношења одлуке о додели уговора, понуђач чија је понуда оцењена као најповољнија, дужан да достави на увид доказе о испуњености услова, међутим у предметној набавци наручилац није тражио достављање тих доказа. Као додатни услов у погледу техничког капацитета од понуђача је захтевано да располаже са четири врсте грађевинских машина.

7. Квалификациони поступак – извођење радова на одржавању некатегорисаних путева на територији општине Прибој 1/15.

Прву фазу квалификационог поступка (квалификациона фаза) наручилац је започео објављивањем позива за подношење пријава на Порталу јавних набавки 01.08.2013. године. Одлуком о признању квалификације број 1174/2013 од 04.09.2013. године, наручилац је признао квалификацију за осам кандидата. У 2014. години признате су квалификације за још четири кандидата.

У 2015. години, другу фазу квалификационог поступка, наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке – 2. фазе квалификационог поступка број 551/15 – ЈНВВ-КВ 1/15 од 18.06.2015. године, процењене вредности 3.000 хиљада динара, обликоване у шест партија. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 19.06.2015. године. У моменту покретања друге фазе квалификационог поступка, наручилац је на важећој листи кандидата имао 12 подносилаца пријава којима је признао квалификацију. У поступку ревизије, наручилац нам је доставио доказ да је путем електронске поште упутио позив за подношење понуда на пет адреса кандидата, при чему је са три адресе потврђено да је извршена достава. Конкурсном документацијом припремљен је предмер радова са прецизно дефинисаним количинама радова по партијама. Чланом 34. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може спроводити квалификациони поступак када јавну набавку није могуће планирати са становишта обима, количине и времена, а предмет те набавке су повремене услуге или потрошна добра, односно повремене поправке или радови на редовном одржавању, које се пружају, испоручују или изводе према стандардним, уобичајеним спецификацијама, а не према специфичним захтевима наручиоца. Дакле ова врста поступка намењена је јавним набавкама које се периодично појављују, али које наручилац није у могућности да унапред предвиди и испланира.

Партија 1: Реконструкција моста преко Кратовске реке МЗ Кратово, општина Прибој. Благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем САЗР „Аутопревозник КС“ Прибој је закључен Уговор број 655/2015 од 15.07.2015. године, уговорене вредности 686 хиљада динара.

Партија 2: Санација и поправка пута у Хер Голешима, засеок Брдо МЗ Саставци. Благовремено су примљене две понуде и након извршене стручне оцене понуда, понуда понуђача СЗР „Перо-Коп“ је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 656/2015, уговорене вредности 418 хиљада динара.

Партија 3: Санација и поправка пута Шљивовица-Пољана у Хер Голешима. Благовремено су примљене две понуде и након извршене стручне оцене понуда, понуда понуђача СЗР „Перо-Коп“ је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 657/2015, уговорене вредности 452 хиљаде динара.

Партија 4: Санација и поправка пута у Кукоровићима. Благовремено су примљене две понуде и након извршене стручне оцене понуда, понуда понуђача РПГ „Мијат“ је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 658/2015, уговорене вредности 250 хиљада динара.

Партија 5: Санација и поправка пута у Заостру МЗ Крајчиновићи. Благовремено су примљене две понуде и након извршене стручне оцене понуда, понуда понуђача РПГ „Мијат“ је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 659/2015, уговорене вредности 349 хиљада динара.

Партија 6: Санација и поправка општинског пута Сјеверин-Стрмац. Благовремено су примљене три понуде и након извршене стручне оцене понуда, понуда понуђача СПУР „Аутопревозник СР“ Прибој је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 670/2015, уговорене вредности 797 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- приликом спровођења друге фазе квалификационог поступка, наручилац није упутио позив свим подносиоцима пријава којима је признао квалификацију (кандидати) да поднесу понуду, што је супротно члану 34. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је по спроведеном квалификационом поступку у 2015. години закључио уговоре у вредности од 2.951 хиљаду динара са ПДВ-ом, а имајући у виду предмет набавке у конкретном случају, нису били испуњени законски услови за примену тог поступка, чиме је поступљено супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са покретањем поступка јавне набавке и закључивањем уговора, а да пре тога у програму пословања (финансијском плану) нису предвиђена средства јавља се ризик од преузимања обавеза изнад одобрене апропропријације као и преузимања обавеза изнад ликвидних могућности буџета.

Уколико се настави са покретањем квалификационог поступка а да се нису стекли услови за ту врсту поступка и при томе се у другој фази не упути позив свим кандидатима да поднесу понуду, ограничава се конкуренција и транспарентност поступка.

Уколико се настави са недостављањем одлуке о додели уговора свим понуђачима јавља се ризик нетранспарентности поступка јавне набавке и евентуалног ограничења потенцијалних заинтересованих лица да поднесу захтев за заштиту права.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да: пре покретања поступка јавне набавке програмом пословања обезбеде средства; објављују одлуку о додели уговора и обавештење о закљученим уговорима у поступку јавне набавке и спроводе квалификациони поступак када су за то испуњени услови у складу са Законом о јавним набавкама.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ПРИБОЈА“ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																				
7	5	1	0	6	8	0	6	1	7	1	2	1	0	9	0	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
ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ПРИБОЈА

СЕДИШТЕ ПРИБОЈ МАТИЧНИ БРОЈ 17121090

ПИБ 101203870 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-466641-12

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БУЏЕТ ОПШТИНЕ ПРИБОЈ

(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 копта	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)	452,349	551,042	29,479	521,563
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	452,349	551,042	29,479	521,563
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	280,046	369,265	29,479	339,786
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	275,129	362,799	27,929	334,870
1005	011200	Опрема	4,267	5,816	1,550	4,266
1006	011300	Остале некретнине и опрема	650	650		650
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)		9,474		9,474
1012	014100	Земљиште		9,474		9,474
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	172,132	172,132		172,132
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	172,132	172,132		172,132

Ознака ОП	Број кошта	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				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина	171	171		171
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	13,661	11,070		11,070
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
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				
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)				
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	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
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)	13,661	11,070		11,070
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	13,661	11,070		11,070
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	13,661	11,070		11,070
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	466,010	562,112	29,479	532,633
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)	13,661	11,070
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 мениџа		
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 конт	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, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
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 задужевања		
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 донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација 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 кошта	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)		
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		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда иметних од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	13,661	11,070
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)	13,661	11,070
1204	252100	Добављачи у земљи	13,661	11,070
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)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	452,349	521,563
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	452,349	521,563
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	452,349	521,563
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	452,349	521,563
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		
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)	466,010	532,633
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 27.02.2015. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

О. Кашчић



Наредбодавац

[Signature]