



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ, УРБАНИЗАМ И ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ“ СМЕДЕРЕВО
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-918-2/2016-04
Београд, 28. новембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ...5	
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја5	
Извештај о ревизији правилности пословања..... 7	
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, УРБАНИЗАМ И ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ“ СМЕДЕРЕВО ЗА 2015. ГОДИНУ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ, УРБАНИЗАМ И ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ“ СМЕДЕРЕВО

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево у делу који се односи на приходе и примања, расходе и издатке, нефинансијску имовину, обавезе и ванбилансну евиденцију, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Смедерева за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево, 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 и Статутом Јавног предузећа „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево.

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

Одговорност ревизора

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

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2015

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/2013

етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да стекнемо разумно уверавање да наведени саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

1. У саставним деловима финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево део расхода је више исказан за 32.842 хиљада динара и део расхода и издатака мање исказан за 32.842 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

2. У саставним деловима финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево утврђене су следеће неправилности: билансна актива и пасива мање су исказане за износ од 477.674 хиљада динара, док су ванбилансна актива и пасива више исказане за исти износ; нефинансијска имовина у припреми исказана је више за 20.178 хиљада динара, док је нефинансијска имовина у употреби исказана мање за исти износ; вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у већем износу за 1.826 хиљада динара.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево за 2015. годину, припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

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

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај **о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања** Јавног предузећа „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево: 1) преузело обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 54.071 хиљада динара; 2) извршило отпис потраживања накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2015. години у укупном износу од 18.127 хиљада динара због застарелости права на наплату, а да није покренуло поступак принудне наплате; 3) није вршило обрачун камате на потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2015. години; 3) платило извођење додатних радова у износу од 1.800 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке; 4) уговором предвидело и извршило плаћање аванса, а да није захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса; 5) закључивало уговоре на 12 месеци, а плаћање је реализовано у две буџетске године, при чему модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као ни закључени Уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија

28. новембар 2016. године

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

САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја .	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Мере преузете у поступку ревизије.....	14
6. 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 ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево за 2015. годину, утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево зграде и грађевински објекти исказани су у већем износу од 1.826 хиљада динара.
- 2) У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево уместо у употреби објекти у вредности од 20.178 хиљада динара евидентирани су као имовина у припреми.
- 3) Уместо у активи, потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и доприноса и накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 477.674 хиљада динара исказана су ванбилансно.
- 4) У саставним деловима финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево део расхода више је исказан за 32.842 хиљада динара и део расхода и издатака мање исказан за 32.842 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево, препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Уместо у ванбилансној евиденцији, потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, доприноса и накнаде за уређивање грађевинског земљишта евидентирају у билансној евиденцији (тачка 1.3. Напомене 3.2.1.3. Препорука 4).
- 2) Да расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама. (тачка 1.4. Напомене 3.1.3.1. Препорука 2).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији правилности пословања, ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево, је:

⁷ 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.

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузело обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 54.071 хиљада динара.
- 2) Извршило отпис потраживања накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2015. години у укупном износу од 18.127 хиљада динара због застарелости права на наплату, а да није покренуло поступке принудне наплате.
- 3) Није вршило обрачун камате на потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2015. години.
- 4) Извршило уговором предвиђено плаћање аванса, а да није захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса.
- 5) Платило извођење вишка радова у износу од 1.800 хиљада динара (1.500 хиљада динара без ПДВ) изменом уговора, које је извршено супротно Закону о јавним набавкама.
- 6) За плаћања која су реализована у две буџетске године уговори су закључивани на период од 12 месеци, при чему модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као ни закључени уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево, препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Да преузимање обавеза врше до износа расположивих апропријација (тачка 3.1. Напомене 3.2.1.1. Препорука 5).
- 2) Да отпис потраживања не врше без претходно Законом преузетих поступака у циљу њихове наплате (тачка 3.2. Напомене 3.1.1. Препорука 1).
- 3) Да за ненаплаћена потраживања по основу јавних прихода врше обрачун камата прописаних Законом (тачка 3.3. Напомене 3.1.1. Препорука 1).
- 4) Да приликом закључивања уговора који захтевају авансна плаћања, истим предвиде средства за обезбеђење плаћања (тачка 3.4. Напомене 3.1.3.1. Препорука 3).
- 5) Да набавку услуга и радова врше у складу са прописима који регулишу области јавних набавки (тачка 3.5. Напомене 3.1.3.1. Препорука 3.1.).
- 6) Да за уговоре које закључују на 12 месеци и краће, а чије плаћање се реализује у две буџетске године, модели уговора садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 3.6. Напомене 3.1.3.1. Препорука 3.2.)

5. Мере преузете у поступку ревизије

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

- Из пословних књига искњижио имовину која припада школи и јавном предузећу ЈКП „Зеленило и гробља“ Смедерево;
- Прекњижио имовину која се користи са припреме у употребу;
- Почео да закључује уговоре за закуп земљишта за постављање привремених пословних објеката на јавним површинама на подручју града Смедерева;
- У оквиру обрачуна, који се доставља граду Смедереву, код плаћања доприноса за уређивање грађевинског земљишта на рате, почело је да се наводи да се износ утврђеног доприноса усклађује према званично објављеном показатељу раста потрошачких цена Републичког завода за статистику и информатику, од дана обрачуна до дана плаћања.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Одговорна лица су, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесу 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.

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. став 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, УРБАНИЗАМ И ГРАЂЕВИНСКО
ЗЕМЉИШТЕ“ СМЕДЕРЕВО 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	4
3.1.1. Приходи	4
3.1.2. Примања.....	9
3.1.3. Текући расходи	9
3.1.3.1. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	10
3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину	19
3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	19
3.2. Биланс стања.....	20
3.2.1. Актива	20
3.2.1.1. Зграде и грађевински објекти, конто - 011100.....	20
3.2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси, конто – 015000.....	21
3.2.1.3. Ванбилансна актива.....	21
3.2.2. Пасива.....	22
3.2.2.1. Обавезе.....	22
3.2.2.2. Ванбилансна пасива.....	26

1. Основни подаци о субјекту ревизије

ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево је основана 06.04.1995. године како би се објединили послови које су до тада обављали ЈП „Планград“ и ЈП „Фонд за грађевинско земљиште“. Циљ је био да се координација активности везаних за реализацију стратешког развоја општине, дизајн и ефикасно спровођење дугорочних и актуелних пројеката од интереса за град, локалне заједнице и грађана подигне на виши ниво. Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште има статус јавног предузећа.

Према званичном сајту ЈП „Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево њене основне делатности су: дефинисање елемената и праваца интегралног развоја Града, градских и руралних заједница; уређење, коришћење, унапређење и заштита грађевинског земљишта; развој, изградња и одржавање комуналне инфраструктуре и развој јавних комуналних предузећа; стручни послови урбанистичког планирања и уређења простора и пројектовање, изградња и надзор над изградњом грађевинских објеката. Рад Дирекције је организован у четири организационе јединице: сектор за урбанизам, сектор за изградњу, сектор за економско-финансијске послове и сектор за правне, кадровске и опште послове.

Званичан сајт Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште наводи да је укупан број запослених 62. Од укупног броја запослених 60 радника је стално запослено, укључујући и Директора Дирекције, док су два лица запослена на одређено време.

Одлуком о буџету града Смедерева за 2015. годину („Службени лист града Смедерева“ број 7/2014, 1/2015, 5/2015 и 7/2015), планирана су средства из буџета у износу од 493.695 хиљада динара.

Финансијски извештаји ЈП „Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево представљају саставни део Завршног рачуна буџета града Смедерева за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Дирекције.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о јавној својини;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о јавним предузећима.

Правилници:

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Приходи

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево је у току 2015. године администрирало следеће јавне приходе: накнада за коришћење грађевинског земљишта, накнада за уређивање грађевинског земљишта, допринос за уређивање грађевинског земљишта и приходи по основу закупа грађевинског земљишта.

1) Накнада за коришћење грађевинског земљишта

Планирани су приходи у износу од 30.000 хиљада динара, а остварење је износило 10.442 хиљада динара, што представља 35% у односу на план. Приходи који су остварени у току 2015. године, представљају наплаћена потраживања на основу утврђених обавеза по решењима из ранијих година, јер се накнада за коришћење грађевинског земљишта не утврђује од 01.01.2014. године, од када је интегрисана у порез на имовину, како је прописано чланом 89 (s1) Самостални чланови Закона о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи⁸.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта утврђивана је за стамбени и пословни простор:

1) *Накнада за коришћење грађевинског земљишта за куће и станове* (по решењима из претходних година) у 2015. години је наплаћена у износу од 105 хиљада динара. Наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта за стамбени простор физичких лица вршила се преко благајне ЈКП „Зеленило и гробља“, на основу Уговора о извршењу услуга наплате и евиденције накнаде за коришћење грађевинског земљишта, потписаног дана 21.06.2011. године између ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево и ЈКП „Зеленило и гробља“. Остварени износ наплаћене накнаде ЈКП „Зеленило и гробља“ није уплаћивало на прописан уплатни рачун јавног прихода, већ је само достављало извештаје благајне и уплатнице за аналитичко књижење. Укупно дуговање ЈКП „Зеленило и гробља“ по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта за стамбени простор физичких лица на дан 31.12.2015. године износи 11.594 хиљада динара. Поред наведеног износа

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2011

ненаплаћени износ потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта за куће и станове за коју администрирање врши ЈКП „Зеленило и гробља“ на дан 31.12.2015. износи 72.625 хиљада динара. По изјашњењу одговорног лица отпис потраживања старијих од пет година није вршен јер се на рачунима који су испостављани обвезницима сваке године исказивао и дуг из претходног периода. Такође, ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево има потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта стамбеног простора у износу од 13.783 хиљада динара од јавних предузећа која су у ранијем периоду била у саставу ЈКП „Комуналац“ Смедерево. Решењем АПР од 16.11.2011. године у регистру привредних субјеката извршена је статусна промена, којом се ЈКП „Комуналац“ Смедерево брише из Регистра, а оснивају четири нова јавна предузећа: ЈКП Чистоћа, ЈКП Зеленило и гробља, ЈКП Паркинг сервис и ЈКП Пијаце. Наведена новонастала предузећа су деобним билансом преузела имовину и обавезе друштва, а дан обрачуна статусне промене је 31.08.2011. године. По изјашњењу одговорног лица ради наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта од јавних предузећа, поред редовног слања опомена и писања у сваком Годишњем извештају о износу дуговања за ЈКП „Зеленило и гробља“, 2014. године је упућена и ургенција за уплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта која је наплаћена преко благајне овог предузећа. Ургенција је прослеђена и Градској управи, али уплате није било.

2) *Накнада за коришћење грађевинског земљишта за пословни простор* на дан 31.12.2015. године износе укупно 250.580 хиљада динара. По изјашњењу одговорног лица вршен је отпис потраживања накнаде за коришћење грађевинског земљишта због застарелости права на наплату, а на основу одредби Закона о пореском поступку и пореској администрацији, и то: 31.12.2015. године у износу од 18.127 хиљада динара; 31.12.2014. године у износу од 14.265 хиљада динара; и 31.12.2013. године у износу од 15.159 хиљада динара.

Увидом у аналитичке картице је утврђено да се од укупног износа потраживања највећи део односи на: 1) редовне обвезнике у износу од 113.624 хиљада динара, 2) стечај и приватизација – активни обвезници у износу од 68.638 хиљада динара, 3) стечај и приватизација – неактивни обвезници у износу од 29.188 хиљада динара, 4) репрограма дуга у износу од 19.786 хиљада динара и 5) камата-условни отпис везан за репрограма дуга у износу од 11.757 хиљада динара. Наведена потраживања су код ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево исказана у ванбилансној евиденцији. По изјашњењу одговорног лица у 2015. години је послато 650 опомена за потраживања код којих дуг са каматом прелази износ од 50.000 динара. Значајан део опомена није уручен, због организационих промена или гашења фирми. Један део обвезника који је примио опомене се обраћао са захтевом за усаглашавање дуга и молбом за репрограмирање дуга. Уплату целог дуга или дела дуга извршило је 162 обвезника. ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево није вршило обрачун камате, нити је спроводило поступак принудне наплате у 2015. години. Обрачун камате у ранијем периоду вршен је приликом слања опомена и исти се није евидентирао као задужење приликом обрачуна, већ је приликом наплате евидентиран само наплаћени део, као раздужење субсубаналитичког конта камате.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- Средства у укупном износу од 25.374 хиљада динара, која су у ранијем периоду наплатила јавна комунална предузећа, на име накнаде за коришћење грађевинског

земљишта за стамбени простор, нису уплаћена у буџет града Смедерева, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево је извршила отпис потраживања накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2015. у укупном износу од 18.127 хиљада динара, због застарелости права на наплату, а да није покренут поступак принудне наплате, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево није вршила обрачун камате на потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2015. години, што је супротно члану 75. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево је у оквиру ванбилансне активе и пасиве исказало потраживања, по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта од правних и физичких лица, у износу од 287.548 хиљада динара. Наведено потраживање је имовина којом управља ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево и не може се третирати као „туђа имовина“, јер није евидентирана у пословним књигама неког другог правног лица.

На основу извршене ревизије презентоване документације је утврђено да се не предузимају све потребне мере за наплату потраживања из претходног периода, на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручује се одговорним лицима да изврше обрачун камата на потраживања; да потраживања евидентирају билансно; да успоставе финансијско управљање и контролу које ће омогућити ефикасну заштиту јавних средстава.

Ризик

Уколико се настави са непредузимањем мера за наплату потраживања, по основу доспеле накнаде за коришћење грађевинског земљишта и необрачунавања камата, постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и обрачун камата, сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

2) Допринос за уређивање грађевинског земљишта – планирани су приходи у износу од 22.000 хиљада динара, који су остварени у износу од 16.296 хиљада динара. Град Смедерево је Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта⁹, ближе утврдио зоне и врсте намене објекта, износе коефицијената зоне и коефицијената намене, критеријуме и поступке за умањивање доприноса, као и друга питања која су значајна за обрачун и наплату. Допринос за уређивање грађевинског земљишта се обрачунава на основу просечне цене квадратног метра станова новоградње на територији града Смедерева, укупне нето површине објекта, коефицијента зоне и коефицијента намене објекта, које врши ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево, по претходно достављеном акту Одељења надлежног за послове грађевинарства у Градској управи. Утврђен износ доприноса је саставни део Решења о издавању грађевинске дозволе. Допринос

⁹ „Службени гласник града Смедерева“, број 1/2015

за уређивање грађевинског земљишта плаћа се једнократно или у ратама, у периоду од 36 месеци, када је инвеститор дужан да до момента пријаве радова достави и средство обезбеђења плаћања. Према приказаним подацима надлежна служба је извршила 114 обрачуна (93 у поступку изградње и 21 у поступку издавања употребне дозволе). Издато је 85 потврда након уплате доприноса, за 29 предмета нису издате потврде, јер обавезе уплате доприноса нису регулисане до 31.12.2015. године. У поступку издавања грађевинске дозволе издате су 34 потврде за предмете које су по Закону о планирању и изградњи и Одлуци о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта ослобођени плаћања доприноса. Укупна потраживања по основу доприноса на дан 31.12.2015. године износе 2.634 хиљада динара, јер се већина инвеститора определила за једнократно плаћање, док 5 инвеститора плаћа обавезу на рате.

У поступку ревизије је утврђено:

- У случајевима плаћања доприноса на рате исте нису усклађиване према званично објављеном показатељу раста потрошачких цена Републичког завода за статистику и информатику, за период од базног датума обрачуна доприноса до последњег дана у месецу, што је супротно члану 14. став 6. Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта. У поступку ревизије Одељење за урбанистичко-комуналне и имовинско-правне послове, Одсек за урбанистичко-грађевинске, послове саобраћаја и заштиту животне средине Градске управе Смедерево је почело да у Решењу о грађевинској дозволи наводи да се износ утврђеног доприноса усклађује према званично објављеном показатељу раста потрошачких цена Републичког завода за статистику и информатику, од дана обрачуна до дана плаћања.

- За период кашњења у плаћању, инвеститорима није обрачуната камата за неблаговремено плаћене јавне приходе у складу са Законом, што је супротно члану 14. став 9. Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта.

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево је у оквиру ванбилансне активе и пасиве исказало потраживања по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.634 хиљада динара. Наведено потраживање је имовина којом управља ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево и не може се третирати као „туђа имовина“, јер није евидентирана у пословним књигама неког другог правног лица.

Одговорним лицима Града Смедерева се препоручује да обезбеде да се инвеститорима који касне у плаћању обрачунава камата.

3) Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова – као приходи буџета града планирани су у износу од 20.200 хиљада динара, а остварени су у износу од 2.868 хиљада динара, што је 14% од плана. Услови, начин и поступак давања у закуп грађевинског земљишта на подручју града Смедерева су утврђени на основу одредби Одлуке о грађевинском земљишту¹⁰, Одлуке о давању у закуп грађевинског земљишта ради постављања привремених пословних објеката¹¹, Одлуке о постављању привремених пословних објеката¹² и Одлуке о утврђивању закупнина за давање у закуп грађевинског земљишта ради постављања привремених пословних објеката на територији града Смедерева¹³. Од одговорног лица јавног предузећа смо добили преглед закључених уговора – укупно 73 уговора су била на снази у току 2015. године, а потраживања на дан 31.12.2015. године износе 4.779 хиљада динара.

¹⁰ „Службени лист града Смедерева“, број 18/2009

¹¹ „Службени лист града Смедерева“, број 3/2013, 5/2015

¹² „Службени лист града Смедерева“, број 18/2009-пречишћен текст, 3/2015

¹³ „Службени лист града Смедерева“, број 3/2015

У току 2015. године није вршен обрачун камате и нису покретани поступци принудне наплате. Потраживања по основу закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова су исказана у ванбилансној евиденцији.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево“ у 2015. години није вршила обрачун камате на потраживања по основу закупа грађевинског земљишта.

- ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево“ у 2015. години није предузела мере за наплату потраживања по основу закупа грађевинског земљишта, односно није покренула поступак принудне наплате за потраживања у износу 4.779 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама.

- Након истека уговора о закупу, део закупаца (34), наставило је са коришћењем земљишта без новог поступка надметања спроведеног од стране ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево“. У поступку ревизије „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ ЈП Смедерево је почело са закључивањем уговора о закупу грађевинског земљишта за постављање привремених пословних објеката на јавној површини.

- ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево је у оквиру ванбилансне активе и пасиве исказало потраживања по основу закупнине за грађевинско земљиште у износу од 4.779 хиљада динара. Наведено потраживање је имовина којом управља ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево и не може третирати као „туђа имовина“, јер није евидентирана у пословним књигама неког другог правног лица.

Препоручује се одговорним лицима да изврше обрачун камата на потраживања; да потраживања евидентирају у пословним књигама; да предузму мере за наплату потраживања.

4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта – остварена је у износу од 21.240 хиљада динара, а планирана у износу од 78.566 хиљада динара, што је 27% од плана. Обавеза по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта утврђивана је до 01.03.2015. годину, од када се изменама и допунама Закона о планирању и изградњи у поступку прибављања грађевинске дозволе, легализације и издавања употребне дозволе, обрачунава допринос за уређивање. У периоду од 01.01.-31.12.2015. године обрађено је 279 предмета, по основу накнаде за уређивање, који су надлежној служби предати до 17.12.2014. године. ЈП Дирекција је због неизмиривања обавеза у складу са уговорима у току 2015. године послала 30 опомена дужницима. Укупна потраживања износе 126.459 хиљада динара, и то: 1) по основу накнаде за уређивање 75.909 хиљада динара; 2) по основу легализације 19.182 хиљада динара; и 3) по основу накнаде за недостајући број паркинг места 31.368 хиљада динара, по основу које у 2015. години није било остварених прихода. Потраживања су из периода 2007. године и раније. Наведена потраживања на дан 31.12.2015. године исказана су у ванбилансној евиденцији, конто – 351.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево није вршило обрачун камате на потраживања од накнаде за уређење грађевинског земљишта, осим у ранијим годинама у поступцима пријаве потраживања за стечај (у једном случају у 2014. години), као и приликом принудне наплате потраживања (у три случаја у 2014. години).

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево није вршило усклађивање рата дуга према показатељу раста цена на мало, које објављује Републички завод за статистику и информатику и није активирало средства обезбеђења плаћања накнаде за уређење грађевинског земљишта, што је супротно члану 21. и 22. Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта на подручју града Смедерева.

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево у 2015. години није покретало поступке принудне наплате.

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево у оквиру ванбилансне активе и пасиве исказало је потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта од правних и физичких лица у износу од 126.459 хиљада динара. Наведено потраживање је имовина којом управља ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево и не може третирати као „туђа имовина“, јер није евидентирана у пословним књигама неког другог правног лица.

Препоручује се одговорним лицима да врше обрачун камата на потраживања; да потраживања евидентирају у пословним књигама; да предузму мере за наплату потраживања.

3.1.2. Примања

У поступку ревизије је утврђено да у 2015. години нису остварена примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, иако ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево од пет физичких лица има ненаплаћена потраживања по основу откупа станова у укупном износу од 2.327 хиљада динара. ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево није предузимала активности у циљу наплате ових потраживања.

Препоручује се одговорним лицима да предузимају активности у циљу наплате потраживања по основу откупа стана.

3.1.3. Текући расходи

Индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево планирало је расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 252.505 хиљада динара, који су извршени у износу од 236.317 хиљада динара. Расходи су планирани у оквиру: 1) Програм 1. локални развој и просторно планирање, функција 620 – развој заједнице; 2) Програм 2. комунална делатност – јавна хигијена, функција 510 – управљање отпадом, функција 640 – улична расвета; 2) Програм 7. путна инфраструктура – управљање саобраћајном инфраструктуром, функција 451 – друмски саобраћај, функција 360 – јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту. Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката, су извршени за следеће намене: 1) одржавање локалних путева у летњем периоду у износу од 10.910 хиљада динара; 2) одржавање локалних путева у зимском периоду у износу од 7.178 хиљада динара; 3) одржавање семафорске сигнализације у износу од 4.991 хиљада динара; 4) одржавање улица у летњем периоду у износу од 17.822 хиљада динара; 5) одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације у износу од 7.969 хиљада динара; 6) уређење аутобуских стајалишта у износу од 719 хиљада динара; 7) одржавање путних прелаза у износу од 24.083 хиљада динара, 8) одржавање јавне расвете у износу од 15.539 хиљада динара; 9) остала одржавања у износу од 4.069 хиљада динара; 10) хигијена јавних површина у

граду у износу од 40.750 хиљада динара; 11) одржавање зелених површина у износу од 55.750 хиљада динара; 12) одржавање градских улица у зимском периоду у износу од 9.514 хиљада динара; 13) периодично одржавање градских улица у износу од 23.399 хиљада динара; 14) пројекти саобраћајне сигнализације у износу од 351 хиљада динара; 15) радови на саобраћајној сигнализацији у износу од 9.657 хиљада динара; 16) редовно одржавање градских улица у износу од 1.094 хиљада динара; и 17) новогодишња декоративна расвета у износу од 2.471 хиљада динара.

У наредним табелама тачке 3.1.3.1. Расходи и тачке 3.1.4.1. Издаци, према економској класификацији презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета града Смедерева, односно организационе јединице.

3.1.3.1. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у износу од 237.847 хиљада динара, од чега се на расходе за одржавање осталих објеката односи износ од 236.317 хиљада динара.

Табела број 1: Текуће поправке и одржавање

У хиљадама 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
2	ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево	253.061	254.100	237.847	207.742	81	86
3	Укупно град Смедерево:	331.044	332.549	309.377	283.726	94	101

1) Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање локалних путева у летњем периоду су исказани у износу од 10.910 хиљада динара. ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште у својству наручиоца спровело је отворени поступак јавне набавке услуга, број: 2-2/2015-2 од 24.02.2015. године. Понуда за пружање услуге поднета је од стране понуђача, од 26.03.2015. године, који ће исту реализовати са подизвођачем Предузеће за путеве „Београд“ а.д. Београд. Расходи су извршени према извођачу радова Предузеће за путеве „Пожаревац“ а.д. Пожаревац, на основу Уговора за пружање услуге „Редовно одржавање јавних путева на територији града Смедерева“, Партија 2 – Редовно одржавање локалних путева, број: 1258 од 07.04.2015. године. Уговорена цена за пружање услуга износи 6.373 хиљада динара без ПДВ, односно 7.647 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 12 месеци, до 31.03.2016. године. Уговорне стране су дана 01.12.2015. године закључиле Анекс I Уговора којим је утврђена потреба за вишковима радова и сагласно томе увећана је укупна уговорена вредност за износ од 1.500 хиљада динара без ПДВ, односно 1.800 са ПДВ. У Анексу I Уговора се наводи да ће вишкове радова за наручиоца извести пружалац услуге. Пета привремена ситуација испостављена на износ од 1.445 хиљада динара је потписана од стране надзорног органа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као ни закључени Уговор не садржи одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа

средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

- Изведени су вишкови радова у износу од 1.500 хиљада динара без ПДВ, односно 1.800 хиљада динара са ПДВ, што је више од 5% уговорених радова, при чему ова могућност није наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, тако да је измена уговора извршена супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

2) Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање локалних путева у зимском периоду исказани су у износу од 7.178 хиљада динара. ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште је спровело отворен поступак јавне набавке услуга, дана 15.11.2014. године, након којег је са извођачем радова „Влажић Компани“ д.о.о. Младеновац закључило Уговор за пружање услуге – Чишћење снега и леда са локалних (општинских) путева на територији града Смедерева, број: 4380 од 27.11.2014. године. Уговорена вредност радова је износила 6.545 хиљада динара без ПДВ, односно 7.200 хиљада динара са ПДВ. Пружалац услуга се обавезује да пружа услуге одржавања у сезони 2014/2015. године. Укупна уговорена вредност услуга је извршена и евидентирана у 2015. години. Трећа привремена ситуација испостављена на износ од 2.731 хиљада динара је потписана од стране надзорног органа.

У поступку ревизије је утврђено да је Уговор је закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као ни закључени Уговор не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

3) Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање семафорске сигнализације исказани су у износу од 4.991 хиљада динара. ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште је спровело отворен поступак јавне набавке услуга од 24.02.2015. године, након којег је са „Севахо сигнал“ СЗР Смедерево закључило Уговор за пружање услуге – Одржавање семафорске сигнализације на територији града Смедерева, број: 1091 од 27.03.2015. године. Уговорена вредност радова је износила 4.059 хиљада динара без ПДВ, односно 4.871 са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана, до 31.03.2016. године. Привремене ситуације су испостављане сукцесивно, за сваки месец. Седма привремена ситуација испостављена на износ од 564 хиљада динара оверена је и потписана од стране надзорног органа.

У поступку ревизије је утврђено да је Уговор закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као ни закључени Уговор не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања

сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

4) Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање улица у летњем периоду исказани су у износу од 17.822 хиљада динара, од чега је по привременим ситуацијама из 2014. године плаћено 5.882 хиљада динара. Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште је спровело отворен поступак јавне набавке услуга од 24.02.2015. године, након којег је закључило Уговор за пружање услуга – Редовно одржавање јавних путева на територији града Смедерева, Партија 1 – Редовно одржавање градских улица, број: 1259 од 07.04.2015. године, са понуђачем Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац. Уговорена вредност радова износила је 9.955 хиљада динара без ПДВ, односно 11.946 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је испоставио 7 привремених ситуација, чија укупна вредност изведених радова износи 11.940 хиљада динара. Привремене ситуације су потписане и оверене од стране надзорног органа.

У поступку ревизије је утврђено да је Уговор закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као ни закључени Уговор не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

5) Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације исказани су у износу од 7.969 хиљада динара. Наручилац је спровео отворен поступак јавне набавке услуга од 24.02.2015. године, након којег је Одлуком о додели уговора од 01.04.2015. године изабран понуђач „Сигнал“ д.о.о. Сомбор. Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки поднет је захтев за заштиту права од стране групе понуђача, коју чине – Предузеће за путеве „Пожаревац“ а.д. Пожаревац и Предузеће „Боја“ д.о.о. Сомбор. У поднетом захтеву за заштиту права, оспорава се правилност начина на који је наручилац спровео стручну оцену понуда у предметном поступку јавне набавке, чиме је доведена у питање законитост донете одлуке о додели уговора о јавној набавци. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела Решење, број: 4-00-906/2015 од 28.05.2015. године, којим је усвојен захтев за заштиту права и делимично поништен отворени поступак јавне набавке услуга. При спровођењу поновљене фазе стручне оцене понуда, наручилац је био дужан да отклони све пропусте, које је у донетом Решењу констатовала Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки. Закључен је Уговор за пружање услуга – Одржавање вертикалне и хоризонталне саобраћајне сигнализације на територији града Смедерева, број: 2841 од 03.08.2015. године, између ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште и групе понуђача, коју чине Предузеће за путеве „Пожаревац“ а.д. Пожаревац и предузеће „Боја“ д.о.о. Сомбор, који услугу реализују са подизвођачем СЗР „Горионик“ ПР Салаковац. Уговорена цена за пружање услуга износи 4.640 хиљада динара без ПДВ, односно 5.568 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен до 31.03.2016. године. Прва привремена ситуација оверена је од стране надзорног органа.

У поступку ревизије је утврђено да је Уговор је закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као ни закључени Уговор не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

6) Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање путних прелаза исказани су у износу од 24.083 хиљада динара, а извршени су на основу Уговора о накнади трошкова за одржавање и обезбеђење безбедног и несметаног одвијања саобраћаја на путним прелазима на локалним и некатегорисаним путевима за период од 01.01.2013.-31.12.2014. године, број: 3242 од 12.08.2013. године, који је закључен између „Железнице Србије“ а.д. Београд и ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево. Уговор се закључује сходно одредбама члана 34. Закона о железници¹⁴. Трошкови одржавања и обезбеђења безбедног и несметаног одвијања саобраћаја на путним прелазима на локалним и некатегорисаним путевима за 2013. годину утврђени су у износу од 13.764 хиљада динара без ПДВ, док су трошкови за 2014. годину обрачунати по јединичним ценама из калкулације трошкова, које су утврђене на бази цене материјала и рада на дан 31.12.2013. година, кориговањем индексом потрошачких цена у Републици Србији у односу на децембар 2013. године. Уговор о одржавању путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима за 2015. годину, број: 4818 закључен је 23.12.2015. године, између Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд и ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево.

7) Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање јавне расвете извршени су у износу од 15.539 хиљада динара. ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште у својству наручиоца спровело је отворени поступак јавне набавке радова, број: 5-2/2015-1 од 26.02.2015. године, за Партију 1 и број: 5-2/2015-2 од 26.02.2015. године, за Партију 2. Понуда за пружање услуга поднета је од стране групе понуђача дана 30.03.2015. године, као заједничка понуда, коју чине предузеће „Тропикал електрик“ д.о.о. Смедерево и предузеће „Елтеса“ д.о.о. Смедерево. Уговор за пружање услуге „Редовно одржавање јавне расвете на стубовима НН мреже и канделабрима у 2015. години“ Партија 1 – Одржавање јавне расвете на стубовима НН мреже, број: 1256 закључен је дана 07.04.2015. године, чија је уговорена цена пружања услуга у износу од 8.659 хиљада динара без ПДВ, односно 10.391 хиљада динара са ПДВ. Уговор за пружање услуге „Редовно одржавање јавне расвете на стубовима НН мреже и канделабрима у 2015. години“ Партија 2 – Одржавање јавне расвете на канделаберским стубовима, број: 1257 закључен је дана 07.04.2015. године, а уговорена цена износи 5.114 хиљада динара без ПДВ, односно 6.136 хиљада динара са ПДВ. Уговори су закључени на период од годину дана, односно до 31.03.2016. године. Радови се односе на набавку, испоруку и уградњу сијалица и остале опреме за јавну расвету, као и поправку постојећих неисправних сијалица. Привремене ситуације су потписане и оверене печатом надзорног органа.

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 45/2013, 91/2015

У поступку ревизије је утврђено да је Уговор је закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као ни закључени Уговор не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

8) Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – остала одржавања извршени су и евидентирани расходи у износу од 4.068 хиљада динара. Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности услуга, број: 6/2015 од 05.03.2015. године, након којег је закључен Уговор за пружање услуга „Ургентно одржавање јавних путева на територији града Смедерева у 2015. години“, број: 1135 од 31.03.2015. године, са групом понуђача – Предузеће „Ђоровић инжењеринг плус“ д.о.о. Смедерево и Предузеће „Елтеса“ д.о.о. Смедерево. Уговорена цена за пружене услуге износила је 1.784 хиљада динара без ПДВ, односно 2.141 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана до 31.03.2016. године и односи се на услуге одржавања мреже локалних путева и градских улица на територији града Смедерева. Привремене ситуације за јун и јул 2015. године су оверене и потписане од стране надзорног органа.

У поступку ревизије је утврђено да је Уговор је закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као ни закључени Уговор не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

9) Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – хигијена јавних површина евидентирани су у износу од 40.750 хиљада динара према ЈКП Чистоћа Смедерево. Презентована нам је IX привремена ситуација, са спецификацијом изведених радова на чишћењу и прању улица и тротоара за месец септембар у износу од 5.474 хиљада динара. Скупштина града Смедерева је дана 22.12.2014. године донела Одлуку о додељивању искључивог права јавним предузећима чији је оснивач град Смедерево за обављање делатности пружања услуга у 2015. години, број: 020-210/2014-07, којом се јавним предузећима чији је оснивач град Смедерево додељује искључиво право за обављање делатности пружања услуга одређених одлукама о оснивању и статутима, на територији и од значаја за град Смедерево, за чије обављање се неће примењивати одредбе Закона о јавним набавкама¹⁵. Уговором о чишћењу и прању јавних површина у Смедереву за 2015. годину, број: 527 од 19.02.2015. године, регулисани су међусобни односи ЈКП Чистоћа Смедерево и ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево, у вези вршења комуналних услуга за период 01.01.-31.12.2015. године. Уговором је уговорена укупна предрачунска вредност радова у износу од 40.000 са ПДВ, док ће се

¹⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012, 14/2015, 68/2015

коначан обрачун утврдити на основу стварних количина изведених радова уз примену јединичних цена из Ценовника услуга рада радника и Ценовника услуга средстава саобраћаја и механизације за уговарање са градом Смедеревом. Извршилац посла ће комуналне услуге које су предмет уговора, извршавати и у 2016. години, до усвајања Програма пословања ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште за 2016. годину. Спецификација извршених радова потписана је од стране надзорног органа.

10) Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање зелених површина евидентирани су у износу од 55.750 хиљада динара према ЈКП „Зеленило и гробља“ Смедерево. Уговором о одржавању јавних зелених површина у 2015. години, број: 536 од 20.02.2015. године, регулисани су међусобни односи ЈКП Зеленило и гробља и ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево у вези услуга које ће бити извршене у 2015. години. Закључен је Анекс I Уговора о одржавању јавних зелених површина у 2015. години, број: 536/1 од 23.03.2015. године, којим се мења укупна предрачунска вредност уговорених радова и износи 35.501 хиљада динара, са ПДВ. Закључен је Анекс II Уговора о одржавању јавних зелених површина у 2015. години, број: 536/2 од 07.09.2015. године, мења се укупна предрачунска вредност уговорених радова и износи 45.501 хиљада динара, са ПДВ. Градско веће града Смедерева је донело Закључак, број: 38-57/2013-07 од 16.05.2013. године, којим је дало сагласност на Информацију о Ценовнику услуга средстава саобраћаја и механизације ЈКП „Зеленило и гробља“ Смедерево. За изведене радове на одржавању јавних зелених површина, за месец октобар испостављене су XIII и XIV привремена ситуација у укупном износу од 6.531 хиљада динара. Рекапитулација радова садржи опис зелених површина под парковима, скверовима, зелених површина дуж саобраћајница и осталих, које представљају места извршења услуга и потписана је од стране надзорног органа. Надзорни орган је након извршеног прегледа обављених радова и контроле обрачуна по XIV привременој ситуацији од 09.11.2015. године констатовао да је дошло до прекорачења уговорене вредности радова у износу од 2.191 хиљада динара. Закључен је и Анекс III Уговора о одржавању јавних зелених површина у 2015. години, којим је промењена укупна предрачунска вредност уговорених радова и износи 54.501 хиљада динара.

11) Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – одржавање градских улица у зимском периоду евидентирани су у износу од 9.514 хиљада динара. На основу Уговора о вршењу зимске службе у 2015. години, који је закључен између ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште и ЈКП Чистоћа Смедерево од 06.01.2015. године укупна вредност за предметне услуге износи 8.000 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је редовно зимско одржавање путева и улица у периоду од 01.01.-31.12.2015. године, а према Плану зимске службе за 2015. годину, који су извршиоцу посла поверени Закључком Градског већа града Смедерева, број: 037-674/2014-07 од 25.09.2014. године. Прва привремена ситуација је обухватила вредност извршених радова у износу од 5.531 хиљада динара. Спецификација извршених радова потписана је од стране надзорног органа. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

12) Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – периодично одржавање градских улица евидентирани су у износу од 23.399 хиљада динара.

- На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга 27.05.2014. године закључен је Уговор за пружање услуга „Бетонирање и насипање улица“ између јавног предузећа и Привредног друштва „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац, чија

уговорена вредност за пружене услуге износи 2.200 хиљада динара без ПДВ, односно 2.640 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен за период до 31.12.2014. године. По IV привременој ситуацији вредност извршених радова износила је 902 хиљада динара. Укупна вредност извршених радова, по окончаној ситуацији, износила је 2.581 хиљада динара.

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга закључило Уговор за пружање услуга „Бетонирање и насипање улица на територији града Смедерева у 2015. години“, број: 1133 од 31.03.2015. године са предузећем „Перпер“ д.о.о. Смедерево. Уговорена цена за пружене услуге износи 1.688 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период до 31.03.2016. године. Другом привременом ситуацијом потписаном и овереном од стране надзорног органа, обухваћени су радови извршени у износу од 715 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Уговор закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као ни закључени Уговор не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, број: 6-3/2015 од 02.04.2015. године, закључило Уговор за пружање услуга „Периодично одржавање јавних путева на територији града Смедерева у 2015. години“ са Предузећем за путеве „Београд“ а.д. Београд, број: 2002, од 26.05.2015. године. Уговорена вредност износи 11.907 хиљада динара без ПДВ, односно 14.288 хиљада динара са ПДВ. Место пружања услуга представљају градске улице, локални путеви и саобраћајне површине на територији града Смедерева. Испостављена је II привремена ситуација, са спецификацијом извршених радова у вредности од 7.892 хиљада динара. Привремена ситуација је потписана и оверена од стране надзорног органа.

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште, као наручилац спровело је поступак јавне набавке мале вредности услуга, број: 17/2015 од 21.08.2015. године. Извршени су расходи за текуће поправке и одржавања, у износу од 1.278 хиљада динара, на основу Уговора за пружање услуга „Санација улице Дизнијеве“, број: 3372 од 15.09.2015. године, који је закључен са групом понуђача, коју чине предузеће „Машинокоп“ д.о.о. Шабац и ПЗП „Београд“ а.д. Београд. Окончана ситуација је потписана и оверена од стране надзорног органа.

- ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште као наручилац спровело је поступак јавне набавке мале вредности услуга, број: 18/2015 од 21.08.2015. године. Извршени су расходи за текуће поправке и одржавања у износу од 1.657 хиљада динара, на основу Уговора за пружање услуга „Санација улице Цара Душана“, број: 3371 од 15.09.2015. године, који је закључен са групом понуђача, коју чине предузеће „Машинокоп“ д.о.о. Шабац и ПЗП „Београд“ а.д. Београд. Привремена ситуација је потписана и оверена од стране надзорног органа.

- На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга, број: 19/2015 од 02.09.2015. године, закључен је Уговор за пружање услуга „Уређење тротоара на Тргу слободе“, број: 3476 од 23.09.2015. године са предузећем ПД „Неимар пут“

Салаковац, према којем су извршени расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 2.803 хиљада динара. Привремена ситуација је потписана и оверена од стране надзорног органа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Увидом у предмер радова и структуру извршених радова који су приказани у окончаној ситуацији, утврђено је да су за износ од 23.399 хиљада динара, услед погрешног планирања и евидентирања, више исказани расходи за текуће поправке и одржавање, а за исти износ мање су исказани издаци за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Због оваквог начина планирања и евидентирања расхода и издатака мање је исказана нефинансијска имовина у активи.

- За извођење радова на периодичном одржавању јавног пута није обезбеђена техничка документација, коју оверава градски орган надлежан за послове саобраћаја и није образована комисија за технички преглед изведених радова, која је дужна да изда акт о пријему тих радова, што није у складу са чланом 59. Закона о јавним путевима.

- Градски орган надлежан за послове саобраћаја није донео пропис о редовном, периодичном и ургентном одржавању за општинске путеве и улице, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним путевима.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево да расходе за текуће поправке и одржавање јавних путева планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да обезбеде да се расходи на периодичном одржавању јавних путева изводе у складу са Законом о јавним путевима.

13) Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – радови на саобраћајној сигнализацији извршени и евидентирани су расходи у износу од 9.657 хиљада динара.

На основу окончане ситуације предузећа „Сигнал“ д.о.о. Сомбор од 30.09.2015. године извршени су расходи у износу од 1.847 хиљада динара, са којим је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности дана 30.07.2015. године закључен Уговор за пружање услуга „Постављање путоказне сигнализације на територији града Смедерева“. Окончана ситуација је потписана и оверена од стране надзорног органа.

На основу извршене ревизије узорковане документације и увидом у предмер радова и структуру извршених радова који су приказани у окончаној ситуацији, утврђено је да су, услед погрешног планирања и евидентирања, за износ од 1.847 хиљада динара више исказани расходи за текуће поправке и одржавање, а за исти износ мање су исказани издаци за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Због оваквог начина планирања и извршавања расхода и издатака мање је исказана нефинансијска имовина у активи.

- На основу IV и V привремене ситуације, извршени су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 842 хиљада динара. Јавно предузеће је спровело поступак јавне набавке мале вредности услуга, број: 11/2015, од 02.04.2015. године и закључило Уговор за пружање услуге „Услуга на обнављању и осавремењавању техничких средстава за повећање безбедности саобраћаја“, број: 1599 од 05.05.2015. године, који је закључен са групом понуђача, коју чине предузеће „Ђоровић инжењеринг плус“ д.о.о. Смедерево, као водећи партнер и предузеће „Метех“ д.о.о. Смедерево. Укупна

уговорена цена за предметне услуге износила је 1.790 хиљада динара без ПДВ, односно 2.148 хиљада динара са ПДВ. Вредност извршених и евидентираних радова у 2015. години износи 1.684 хиљада динара. Привремена ситуација је потписана и оверена од стране надзорног органа.

- Извршени су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 5.152 хиљада динара, на основу окончане ситуације, од 30.09.2015. године. ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште спровело је отворен поступак јавне набавке услуга, број: 10-4/2015 од 18.06.2015. године, након чега је закључило Уговор за пружање услуге „Услуга постављања лежећих полицајаца, платформи и звучних трака у зонама школа“, број: 3025 од 17.08.2015. године, са групом понуђача, коју чине „ПЗП“ Пожаревац“ а.д. Пожаревац, као водећи партнер, предузеће „Боја“ д.о.о. Сомбор и предузеће „Модел 5“ д.о.о. Београд. Укупна уговорена вредност предметне услуге износи 4.855 хиљада динара без ПДВ, односно 5.826 хиљада динара са ПДВ. Чланом 5. Уговора дефинисан је рок за извршење услуге до 31.08.2015. године. Датум на окончаној ситуацији је 30.09.2015. године, што је рок који је дужи од уговором предвиђеног рока. Окончана ситуација је потписана и оверена од стране надзорног органа.

На основу извршене ревизије узорковане документације и увидом у предмер радова и структуру извршених радова који су приказани у окончаној ситуацији, утврђено је да су, услед погрешног планирања и евидентирања, за износ од 5.125 хиљада динара више исказани расходи за текуће поправке и одржавање група конта 425 за исти износ мање су исказани издаци за нефинансијску имовину група конта 511, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Због оваквог начина планирања и евидентирања расхода и издатака мање је исказана нефинансијска имовина у активи.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево да расходе за текуће поправке и одржавање планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

14) Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката – новогодишња декоративна расвета евидентирани су у износу од 2.471 хиљада динара.

Расход у износу од 1.175 хиљада динара је извршен на основу окончане ситуације од 10.02.2015. године, која је оверена и потписана од стране надзорног органа. Дана 12.11.2015. године извршено је авансно плаћање у износу од 798 хиљада динара, односно 40% вредности понуде по Уговору за пружање услуге „Постављање декоративне и манифестационе расвете“, број: 4186 од 17.11.2015. године, који је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен са групом понуђача, коју чине предузеће „Елтеса“ д.о.о. Смедерево и предузеће „Тропикал електрик“ д.о.о. Смедерево.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Износ од 2.471 хиљаду динара више је евидентиран на групи конта 425, а мање евидентиран на групи конта 424, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Уговором је предвиђено плаћање аванса у износу од 40% уговорене вредности, односно 798 хиљада динара, а да није захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном оквиру за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода и издатака у финансијским извештајима.

Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се расходи за текуће поправке и одржавање планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са извршавањем расхода изнад уговорене вредности постоји ризик да се део истих извршава без спроведеног поступка јавне набавке.

Уколико се настави са закључивањем уговора који не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у износу већем од одобрених апропријација.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) уговоре извршавају до уговореног износа, а у случају потребе за вишковима радова у количинама изнад дозвољених Законом о јавним набавкама спроводе поступак јавне набавке и 2) приликом закључивања уговора, који се закључују на 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године обезбеде да исти садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.4.1. 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 број 2: Зграде и грађевински објекти

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево	99.410	75.834	30.724	61.095	81	199
2	Укупно град Смедерево:	625.949	602.284	463.058	493.429	82	107

1) Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели - На овом конту извршени су и евидентирани издаци у износу од 27.342 хиљада динара.

- Закључен је уговор о јавној набавци радова за реконструкцију Трга 5. јуна у Смедереву са извођачем радова „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац. Уговорена вредност радова је 10.776 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је извршено у износу од 2.360

хиљада динара, на основу друге привремене ситуације која је оверена од стране надзора.

- За санацију клизишта у Дунавској улици закључен је уговор о јавној набавци радова са „Инвестмент пројект груп“ д.о.о. Београд, а вредност уговорених радова износи 14.399 са ПДВ. Плаћање у износу од 6.792 хиљада динара извршено је на основу окончане ситуације која је оверена и потписана од стране надзора.

- Између Дирекције и АД „Нафта“ Београд закључен је уговор о плаћању накнаде за уређивање грађевинског земљишта у поступку издавања грађевинске дозволе, по коме се утврђена накнада од 32.072 хиљада динара умањује за вредност изграђене саобраћајнице у износу од 17.085 хиљада динара. АД „Нафта“ је закључила уговор о извођењу радова са „Србијааутопут“ доо Београд о изградњи саобраћајнице 1 - фаза 1ц и реконструкције и проширења плочастог попушта. На основу окончане ситуације, коју је оверио и потписао надзорни орган Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште, Дирекција је извршила плаћање ПДВ у износу од 1.455 хиљада динара колико је плаћено по другој ситуацији, јер је у складу са Законом о ПДВ обвезник плаћања ПДВ инвеститор (у овом случају Дирекција).

2) Комуникациони и електрични водови - На овом конту извршени су и евидентирани издаци у износу од 3.025 хиљада динара.

- Закључен је уговор о јавној набавци са групом понуђача чији је представник „Елтеса“ д.о.о. Смедерево за радове на изградњи јавне расвете у Улици Црвене армије у Смедереву. Уговорена вредност радова је 2.983 хиљаде динара са ПДВ. Плаћање је извршено у износу од 2.983 хиљаде динара на основу окончане ситуације која је оверена и потписана од стране надзора.

3) Пројектна документација - На овом конту извршени су и евидентирани издаци у износу од 357 хиљада динара.

- Извршено је плаћање у износу од 357 хиљаде динара, добављачу „Кеј“ д.о.о. Ваљево за израду пројектне документације за платое и прилазе у Индустријској зони.
Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.2. Биланс стања

3.2.1. Актива

Нефинансијска имовина

Укупно исказана нефинансијска имовина у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2015. године износи 1.650.254 хиљада динара, која у укупном износу представља вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.

3.2.1.1. Зграде и грађевински објекти

ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево евидентирала је зграде и грађевинско објекти садашње вредности 1.571.050 хиљада динара, а односе се на следеће непокретности: (1) остале стамене зграде садашње вредности 236 хиљада динара, (2) остале пословне зграде садашње вредности 3.357 хиљада динара, (3) објекат за потребе образовања садашње вредности 1.478 хиљада динара, (4) капела на новом гробљу садашње вредности 112 хиљада динара (5) остали саобраћајни објекти садашње вредности 1.463.622 хиљада динара, (6) водовод садашње вредности 8.716 хиљада динара, (7) канализација садашње вредности 50.059 хиљада динара, (8) Комуникациони и електрични водови садашње вредности 43.306 хиљада динара и (9) спортски и рекреативни објекти садашње вредности 164 хиљаде динара.

Увидом у евиденцију основних средстава утврђено је да је ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и грађевинско земљиште Смедерево исказала зграде и грађевинске објекте у већем износу за 1.826 хиљада динара, а који се односе на: (1) сагласности за прикључак на електродистрибутивну мрежу и геомеханичка истраживања за стамбени објекат у износу од 236 хиљада динара, (2) сагласности у вези прикључака за објекат Основне школе „Свети Сава“ 1.478 хиљада динара и (3) капелу на новом гробљу садашње вредности 112 хиљада динара. У поступку ревизије ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и грађевинско земљиште извршила је искњижавање наведених објеката из пословних књига.

3.2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси

ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу од 65.710 хиљада динара, а односе се на: изградњу и реконструкцију путева, санацију клизишта, радове на депонији, аутобуском стајалишту, робној пијаци, јавној расвети и згради монопола. На основу захтева ревизије презентована нам је информација о инвестицијама које су евидентирани на конту нефинансијска имовина у припреми, а у којој је наведено шта је од те имовине у припреми, а шта се употребљава и за које инвестиције није прибављена употребна дозвола. То су следеће инвестиције: изградња и реконструкција улица Фочанске у износу од 154 хиљаде динара, Љ. Ненадовића и Чернишевског у износу од 12 хиљада динара, Славонске у износу од 18 хиљада динара, Хајдук Станка 5.881 хиљада динара, Ослобођења у износу од 236 хиљада динара, Горичка у износу од 341 хиљада динара, пут кроз индустријску зону 3.875 хиљада динара, фекална канализација у Петријевској улици у износу од 100 хиљада динара, аутобуско стајалиште у износу од 842 хиљаде динара, ниско напонска и канализациона мрежа у Букуљској улици у износу од 17 хиљада динара, Трг 5. јун у износу од 10.353 хиљада динара, радови на робној пијаци у износу од 315 хиљада динара, јавна расвета у улици Црвене армије у износу од 156 хиљада динара, Црпна станица у Стевана Христића улици у износу од 53 хиљаде динара и зграда Монопола у износу од 390 хиљада динара. Осим за пут кроз индустријску зону, за објекте који су у функцији нису прибављене употребне дозволе.

На основу презентоване документације утврђено је да је имовина исказана мање за 20.178 хиљада динара, за вредност оних објеката који су евидентирани у припреми, и за које су испостављене окончане ситуације и налазе се у функцији, а за исти износ је више исказана имовина у припреми. У поступку ревизије извршено је прекњижавање објеката у функцији са припреме у употребу.

Препоручујемо одговорним лицима да за објекте који су у функцији, а за које нису прибављене употребне дозволе прибаве исте.

3.2.1.3. Ванбилансна актива

Ванбилансна актива исказана је у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године у износу од 506.687 хиљада динара. У оквиру наведеног износа је и износ од 477.674 хиљаде динара, који је ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште евидентирала у оквиру ванбилансне активе, уместо у билансној активи.

Ревизијом презентоване документације је утврђено да је ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево у оквиру ванбилансне активе исказала потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског

земљишта у износу од 126.459 хиљада динара, доприноса за уређење грађевинског земљишта у износу од 2.634 хиљада динара и накнада по основу коришћења грађевинског земљишта 348.581 хиљада динара.

Наведена потраживања су имовина којом управља ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште и не може се третирати као „туђа имовина“, јер није евидентирана у пословним књигама неког другог правног лица. На тај начин актива у Билансу стања је исказана мање за износ 477.674 хиљада динара.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем наведених потраживања у ванбилансној евиденцији постоји ризик од погрешног исказивања потраживања у финансијским извештајима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се потраживања по основу накнада за уређивање грађевинског земљишта, накнада за коришћење грађевинског земљишта и доприноса за уређивање грађевинског земљишта евидентирају у билансној евиденцији.

3.2.2. Пасива

3.2.2.1. Обавезе

Укупно исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2015. године износе 65.364 хиљада динара, од чега су: обавезе из пословања исказане у износу од 51.456 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 13.908 хиљада динара.

Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са преузетим, а неизмиреним обавезама.

Табела број 3: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима изнад расположивих апропријација на дан 31.12.2015. године

У хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	стратешко, просторно и урбанистичко планирање	55.355	52.624	2.731	4.418		-1.687
412	стратешко, просторно и урбанистичко планирање	9.909	9.383	526	788		-262

421	јавна расвета - утрошак(програмска класификација 0601- 0010, функција 640)	71.564	71.564	0	4.681	3.225	-7.906
	стратешко, просторно и урбанистичко планирање - услуге чишћења пословног простора(програмска класификација 1101- 001, функција 620)	2.400	2.237	163	1.118		-955
	стратешко, просторно и урбанистичко планирање - телефонске услуге(програмска класификација 1101- 001, функција 620)	1.465	1.401	64	117		-52
	стратешко, просторно и урбанистичко планирање - одвоз отпада(програмска класификација 1101- 001, функција 620)	15	14	1	2		-1
							-8.914
425	Уређење и одржавање зеленила(програмска класификација 0601- 0009, функција 510)	55.750	55.750	0	8.243		-8.243
	Јавна хигијена(програмска класификација 0601- 0008, функција 510)	40.750	40.750	0	9.383		-9.383
	одржавање путева - пружни прелази(програмска класификација 0701- 0002, функција 451)	25.000	24.083	917	16.727		-15.810
	јавна расвета- одржавање (програмска класификација 0601- 0010, функција 640) - 2 извођача	16.000	15.539	461	1.723	2.993	-4.255
	одржавање путева (периодично,градске улице и локални путеви у летњем периоду)(програмска класификација 0701- 0002, функција 451)	53.740	52.131	1.609	1.918	102	-411
	одржавање путева у зимском периоду(програмска класификација 0701- 0002, функција 451)	16.833	16.692	141	2.645		-2.504
	одржавање путева - остала одржавања програмска класификација 0701- 0002, функција 451)	4.069	4.069	0	1.847		-1.847
							-42.453

426	стратешко, просторно и урбанистичко планирање - материјал (програмска класификација 1101-0001, функција 620) - канцеларијски и остали материјали за посебне намене-конто 426111+426919	2.350	2.288	62	352	154	-443
							-443
465	стратешко, просторно и урбанистичко планирање	3.878	3.830	48	360		-312
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-54.071

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица исказана је:

Код групе конта 411:

Програмска активност - стратешко, просторно и урбанистичко планирање исказана је разлика у износу од 1.687 хиљада динара. У наведеном износу исказана је обавеза за обрачунате плате за децембар у износу од 4.418 хиљада динара који је исплаћен у 2016.

Код групе конта 412:

Програмска активност - стратешко, просторно и урбанистичко планирање исказана је разлика у износу од 262 хиљада динара. У наведеном износу исказана је обавеза за обрачунате социјалне доприносе на терет послодавца за плате за децембар у износу од 788 хиљада динара који је исплаћен у 2016.

Код групе конта 421:

Програмска активност - јавна расвета – утрошак (програмска класификација 0601-0010, функција 640) исказана је разлика у износу до 7.906 хиљада динара. У наведеном износу исказана је обавеза по рачуну за новембар 2015. године у износу од 4.681 хиљада динара, као и обавеза по уговору у износу од 3.255 хиљада динара, а рок важности уговора је 31.03.2016. године.

Програмска активност стратешко, просторно и урбанистичко планирање - телефонске услуге (програмска класификација 1101-001, функција 620) исказана је разлика у износу од 52 хиљаде динара. Разлика се јавља услед исказаних обавеза по рачунима за децембар 2015. године у износу од 117 хиљада динара (више рачуна - фиксна телефонија, мобилна и интернет).

Програмска активност стратешко, просторно и урбанистичко планирање - одвоз отпада (програмска класификација 1101-001, функција 620) исказана разлика у износу од једна хиљада динара се јавља услед исказаних обавеза по рачунима за новембар и децембар 2016. године.

Код групе конта 425:

Програмска активност Уређење и одржавање зеленила (програмска класификација 0601-0009, функција 510) исказана је разлика у износу до 8.243 хиљада динара и иста је исказана по рачунима за новембар и децембар 2015. године у наведеном износу.

Програмска активност Јавна хигијена (програмска класификација 0601-0008, функција 510) исказана је разлика у износу до 9.383 хиљада динара и иста је исказана по рачунима за новембар и децембар 2015. године у наведеном износу.

Програмска активност одржавање путева - пружни прелази (програмска класификација 0701-0002, функција 451) исказана је разлика у износу до 15.810 хиљада динара и иста је исказана по рачунима за новембар и децембар 2015. године, по којима укупна обавеза износи 16.728 хиљада динара. Због организационих промена у систему Железница Србије за 2015. годину није благовремено ни потписан уговор, као ни испостављање фактуре. Уговори за 2015. годину потписани су крајем 2015. године са два субјекта: Железнице Србије АД и Инфраструктура Железнице Србије, те су на тај начин укупне обавезе које су пренете у 2016. годину износиле 16.729 хиљада динара, односно непокривене су у укупном износу апропријацијом у износу од 15.810 хиљада.

Програмска активност јавна расвета-одржавање (програмска класификација 0601-0010, функција 640) исказана је разлика у износу до 4.255 хиљада динара. У наведеном износу исказана је обавеза по рачуну за децембар 2015. године у износу од 1.723 хиљада динара, као и обавеза по уговору у износу од 2.993 хиљада динара, а рок важности уговора је 31.03.2016. године.

Програмска активност одржавање путева (периодично, градске улице и локални путеви) у летњем периоду, (програмска класификација 0701-0002, функција 451) исказана је разлика у износу до 411 хиљада динара. У наведеном износу исказана је обавеза по рачуну за децембар 2015. године у износу од 1.918 хиљада динара, као и обавеза по уговору у износу од 102 хиљада динара, а важности уговора је 31.03.2016. године.

Програмска активност одржавање путева у зимском периоду (програмска класификација 0701-0002, функција 451) исказана је разлика у износу до 2.504 хиљада динара и иста се јавља услед преузетих обавеза по рачунима у укупном износу од 2.645 хиљада динара који се односе на месец децембар 2015. године.

Код групе конта 426:

Програмска активност – стратешко, просторно и урбанистичко планирања-материјал, јавља се разлика у износу од 443 динара, услед преузете обавезе по основу примљених фактура у новембру и децембру 2015. године у износу од 352 хиљада динара за које обавеза плаћања доспева, а у 2016. години и по основу уговора у износу од 154 хиљада динара с тим да је рок важења уговора 31.03.2016. године.

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза већим у односу на одобрену апропријацију јавља се ризик да ЈП “Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште” може да дође у ситуацију да не може да измирује преузете обавезе.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да се расходе извршавају и обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

3.2.2.2. Ванбилансна пасива

Ванбилансна пасива исказана је у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године у износу од 506.687 хиљада динара. У оквиру наведеног износа је и износ од 477.674 хиљаде динара који је ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево евидентирала у оквиру ванбилансне пасиве, уместо у билансној пасиви, о чему је шире писано код Ванбилансне активе.