



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ
ОПШТИНЕ ЖАБАРИ“ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1841-1/2016-04
Београд, 19. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ...	3
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	3
Извештај о правилности пословања	4

ПРИЛОГ I Резиме неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ за 2015. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Извештај о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ за 2015. годину, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Жабари у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијског 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 и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁷ и Статутом ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“.

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције Међународним стандардима врховних ревизорских институција (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 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 процену ризика

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

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

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

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

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015

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

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон

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 ефикасности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

Основа за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ утврђене су следеће неправилности: објекти у припреми у износу од 23.408 хиљада динара евидентирани су без података о структури истих и без анализе окончаности улагања; мање је исказана вредност имовине и капитала за износ од најмање 38.172 хиљаде динара због неевидентирања извршених издатака преко класа 000000 и 300000; евидентиран је дати аванс у износу од 122 хиљаде динара, а да одговорна лица немају сазнања о истом.

У саставним деловима финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ део расхода и издатака је више исказан за 2.617 хиљада динара и мање исказан за 2.617 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

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, финансијски извештаји ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са примењеним 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 правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ 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 исказане у финансијским извештајима, 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 мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 2.925 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 137 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 940 хиљада динара; без закљученог уговора или другог писаног акта 169 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.679 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ није спровела попис имовине и обавеза у потпуности усклађен са важећим прописима.

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, ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ 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**

19. децембар 2016. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗЈЕ**

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	12
5. Мере предузете у поступку ревизије	13
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	13

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у саставним деловима финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁸

- 1) у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ евидентирани су објекти у припреми у износу од 23.408 хиљада динара без података о структури истих и без анализе да ли су улагања окончана (тачка 3.2.);
- 2) у Билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ мање је исказана вредност имовине и капитала за износ од најмање 38.172 хиљаде динара за износ извршених издатака неевидентираних преко класа 000000 и 300000 (тачка 3.2.);
- 3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ у својим пословним књигама има евидентиран аванс за нефинансијску имовину у припреми у износу од 122 хиљаде динара за који нема сазнања коме и када је дат (тачка 3.2.);
- 4) Није извршена анализа спорних и застарелих потраживања, а потраживања по основу откупа станова нису реално исказана (тачка 3.2.);
- 5) *Економска класификација:*
Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 2.617 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 2.617 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.1.7, 3.1.2.1).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Изврше идентификацију и анализу објеката у припреми и изврше пренос у употребу објеката за које су улагања окончана (тачка 1.1.) (Напомене 3.2. – Препорука број 10).
- 2) Врше евидентирање пословних промена на класи 000000 и 300000 приликом евидентирања издатака (тачка 1.2.) (Напомене 3.2. – Препорука број 9).
- 3) Изврше идентификовање и успоставе аналитичку евиденцију датих аванса (тачка 1.3.) (Напомене 3.2. – Препорука број 10.1, 10.2).
- 4) Изврше усаглашавање и анализу потраживања и успоставе тачну евиденцију потраживања по основу откупа станова (тачка 1.4.) (Напомене 3.2. – Препорука број 11.1, 11.2).
- 5) расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.4.) (Напомене 3.1.1.7. – Препорука број 5.3; Напомене 3.1.2.1. – Препорука број 7).

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

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 2.925 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузела је обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 137 хиљада динара за исплаћену солидарну помоћ и необрачунате доприносе (тачка 3.1.1.3.).
- 2) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 940 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за: (1) услуге чишћења 141 хиљаду динара и (2) услуге текућих поправки и одржавања 799 хиљада динара (тачка 3.1.1.1 и 3.1.1.7).
- 3) Преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора у износу 169 хиљада динара и то: за набављено гориво 65 хиљада динара и за адвокатске услуге без писаног уговора 104 хиљаде динара (тачка 3.1.1.6. и тачка 3.1.1.8.).
- 4) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.679 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки за радове на водоснабдевању у Александровцу (тачка 4.1.).

ПРИОРИТЕТ 2⁹

- 5) Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 3.2.).
 - 1) није извршено свеобухватно усаглашавање стања са дужницима и повериоцима;
 - 2) комисија за попис није извршила попис потраживања, попис нефинансијске имовине у припреми и попис датих аванса;
 - 3) није донета Одлука о усвајању Извештаја о попису и није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом.
- 6) ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса извршавају у складу са законским прописима (тачка 3.1) (Напомене 3.1.1.3. – Препорука број 2.1, 2.2).
- 2) Преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.2) (Напомене 3.1.1.5. – Препорука број 3 и; Напомене 3.1.1.7. – Препорука број 5.2).

⁹ **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.

- 3) Обавезе преузимају на основу уговора и не извршавају расходе без правног основа (тачка 3.3) (Напомене 3.1.1.6. – Препорука број 4.2; Напомене 3.1.1.8. – Препорука број 6.1).
- 4) Поштују законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.4) (Напомене 4.1. – Препорука 12).

ПРИОРИТЕТ 2

- 5) Спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 3.5) (Напомене 3.2. – Препорука број 8.2).
- 6) Обезбеде успостављање потпуног и ефикасног система интерних контрола (тачка 3.6) (Напомене 3.1.1.1. – Препорука број 1).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) започето је евидентирање извршених издатака на класи 000000 и класи 300000;
- 2) започето је евидентирање на субаналитичком нивоу 131211 и 131212 истовремено са евидентирањем обавеза;
- 3) Накнаде зарада за време одсуствовања због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства у дане државног и верског празника, накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу до 30 дана обрачунавају се у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ за 2015. годину.

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.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ЖАБАРИ“ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1841-1/2016-04
Београд, 19. децембар 2016. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	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, група 411000.....	5
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	6
3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000.....	6
3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	7
3.1.1.5. Стални трошкови, група 421000.....	7
3.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000.....	8
3.1.1.7. Текуће поправке и одржавање, група 425000	10
3.1.1.8. Материјал, група 426000	12
3.1.1.9. Остале дотације и трансфери, група 465000	13
3.1.1.10. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000	13
3.1.2. Издаци	13
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	14
3.2. Биланс стања – Образац 1	16
4. Јавне набавке.....	19
4.1. Јавне набавке – ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“	19
5. Потенцијалне обавезе.....	21

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Жабари је основала Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Жабари“ Одлуком о оснивању број 415-6/99-01 донетом на седници одржаној 30.12.1999. године. Скупштина општине Жабари је на седници одржаној 10.04.2013. године донела Одлуку број 020-33/2013-01 којом се доноси нови оснивачки акт у циљу усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Жабари“ оснива се и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег значаја за грађане Општине Жабари а то су: одржавање улица и путева на територији општине Жабари којима се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност улица, путева, тргова, платоа и слично; обезбеђивање снабдевања грађана здравом пијаћом водом и регулисање сакупљања и пречишћавања отпадних вода; изградња спортских објеката од општег интереса за омладину и остале грађане; газдовање становима у јавној својини општине Жабари.

Претежна делатност Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Жабари“ је: припремна градилишта. Остале делатности су: сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде; уклањање отпадних вода; поновна употреба разврстаних материјала; санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом; разрада грађевинских објеката; израда стамбених и нестамбених зграда; изградња железничких пруга и подземних железница; изградња путева и мостова; изградња хидротехничких објеката; изградња цевовода; изградња електричних и телекомуникационих водова; рушење објеката; постављање електричних инсталација; постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система; остали инсталациони радови у грађевинарству; малтерисање; уградња столарије; постављање подних и зидних облога, бојење и застакљивање, кровни радови; остали непоменути специфични грађевински радови; складиштење; куповина и продаја властитих некретнина; изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима; делатност агенције за некретнине; управљање некретнинама за накнаду; консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем; управљање економским субјектом; архитектонска делатност; инжењерске делатности и техничко саветовање; техничко испитивање и анализе; остале стручне, научне и техничке делатности; услуге одржавања објеката; услуге уређења и одржавања околине; остале непоменуте личне услужне делатности.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Жабари“ уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре решењем број БД 29174/2005 од 10.06.2005. године. Решењем број: БД 58389/2013 од 28.05.2013. године од Агенције за привредне регистре, регистровани су подаци у складу са Оснивачким актом Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Жабари¹⁰, број: 020-33/2013-01 од 10.04.2013. године. Седиште предузећа је у улици Кнеза Милоша број 103, матични број: 17280511, ПИБ: 101380561.

На дан 31.12.2015. године „Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Жабари“ имало је четири запослена.

Органи овог јавног предузећа су: надзорни одбор и директор.

Финансијски извештаји „Дирекције за изградњу општине Жабари“ представљају саставни део консолидованог завршног рачуна буџета општине Жабари 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 за изградњу општине Жабари.

¹⁰ „Службени гласник општине Жабари“, број 2/2013

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

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

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и члановима 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Жабари“ је доставило Управи за трезор годишњи финансијски извештај за 2015. годину на прописаним обрасцима.

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:

Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о јавним набавкама.

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;
- Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

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;
- Уредба о критеријумима за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

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

директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“, извршен је увид у следеће расходе:

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела бр. 1 Плате, додаци и накнаде запослених 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	Дирекција за изградњу	2.896	2.896	2.247	2.247	78	100
2	Укупно све организационе јединице	2.896	2.896	2.247	2.247	78	100
3	Укупно Општина	57.997	57.997	40.815	40.815	70	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“

Извршени су расходи у износу од 2.247 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ на дан 31.12.2015. године имало је укупно четири запослена лица, од којих су три лица запослена на неодређено време и директор. Правилником о организацији и систематизацији радних места број 023-679/12 од 19.12.2012. године, последња измена број 023-679-1/2013 од 28.12.2013. године систематизовано је пет радних места са истим бројем извршилаца.

Права, обавезе и одговорности запослених утврђени су Правилником о раду број 023-654/14 од 28.11.2014. године.

Висина коефицијената за обрачун зарада директора и запослених утврђена је Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ број 023-455-6/12 од 24.08.2012. године.

За обрачун зарада коришћене су основице за обрачун плата које се примењују у Општинској управи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата утврђени коефицијенти само за радна места директора и референта општих послова, док су за остале запослене утврђивани коефицијенти непосредно, на основу донетих решења.
- накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства у дане државног и верског празника исплаћивана је у висини зараде коју би запослени примао да је радио, што је у супротности са чланом 114. Закона о раду којим је прописано да се накнада зараде у овим случајевима исплаћује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци. У поступку ревизије ова неправилност је отклоњена.

Ризик

Уколико се не донесе интерни акт о коефицијентима ствара се ризик да обрачун и исплата плата неће бити извршена у складу са законским прописима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ да донесу интерни акт којим ће утврдити висину коефицијената свих запослених.

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. 2 Социјални доприноси на терет послодавца 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	Дирекција	533	533	402	402	75	100
2	Укупно све организационе јединице	533	533	402	402	75	100
3	Укупно Општина	10.540	10.540	7.291	7.291	69	100

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела бр. 3 Накнаде у природи 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	Дирекција	388	388	89	89	23	100
2	Укупно све организационе јединице	388	388	89	89	23	100
3	Укупно Општина	9.306	9.306	5.100	5.100	55	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 89 хиљада динара.

Остале помоћи запосленим радницима – конто 414419. Извршени су расходи у износу од 89 хиљада динара на основу Решења в.д. директора број 023-713/15 од 29.12.2015. године о исплати помоћи запосленима у износу од по 20 хиљада динара по запосленом. На исплаћени износ помоћи у висини од 80 хиљада динара обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана у износу од девет хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Исплата новчаних средстава у једнаким износима за све запослене по својој суштини не представља помоћ већ нестандартно давање запосленима, те је исплатом износа од 89 хиљада динара поступљено супротно члану 17. Закона о буџету, одредбама Правилника о раду ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“ и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Како се ради о личном примању запослених које се сматра зарадом, на наведени износ примања је било потребно обрачунати доприносе на терет запосленог и послодавца. Доприноси за социјално осигурање нису обрачунати и уплаћени у износу од најмање 48 хиљада динара, супротно члану 7. и члану 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Ризик

Уколико се настави са исплатом нестандардних давања запосленима ствара се ризик да ће се на терет буџета извршавати расходи чији правни основ није у складу са законским прописима.

Необрачунавањем и неплаћањем припадајућих пореза и доприноса на лична примања запослених ствара се ризик да пореске обавезе неће бити измирене.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника општине Жабари да: 1) исплате запосленима врше у складу са прописима; 2) приликом исплате личних примања запосленима врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса.

3.1.1.4. Накнаде 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 Накнаде трошкова за запослене 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	Дирекција	310	310	248	248	80	100
2	Укупно све организационе јединице	310	310	248	248	80	100
3	Укупно Општина	6.530	6.530	4.357	4.356	67	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“

Извршени су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 248 хиљада динара који се односе на накнаде за превоз на посао и са посла.

Накнада трошкова превоза запослених регулисана је Правилником број 023-654/14 од 28.11.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације код директних и индиректних корисника буџетских средстава утврђено је следеће:

- запослени нису доставили изјаве о месту пребивалишта. У поступку ревизије ова неправилност је отклоњена;
- приликом обрачуна пореза неопорезиви износ користи се у пуном износу, а не у сразмерном делу према броју дана за који је исплаћена накнада за превоз.

3.1.1.5. 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 хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Дирекција	760	760	366	366	48
2	Укупно све организационе јединице	760	760	366	366	48
3	Укупно Општина	10.420	10.420	11.689	11.689	112

1. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 365 хиљада динара и то: трошкови платног промета 135 хиљада динара, услуге за електричну енергију 29 хиљада динара, услуге чишћења 141 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс 14 хиљада динара, интернет и слично 26 хиљада динара, услуге мобилног телефона 20 хиљада динара.

Услуге чишћења, *конто 421325*. На овом конту евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 141 хиљаде динара. Дана 13.01.2015. године ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ је закључила Уговор о вршењу комуналних услуга број 023-10/15 са „А.С.А. Еко“ д.о.о. из Београда. Уговорена вредност 171 хиљада динара без ПДВ, односно 188 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је вршење комуналних услуга, односно чишћење улице Кнеза Милоша у Жабарима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за испостављене рачуне „А.С.А. Еко“ у износу од 141 хиљаде динара који не садрже податке о спецификацији и количини извршених услуга, као ни дневник рада или радне налоге, односно расходи су извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се расходи извршавају на основу рачуна уз које није достављена документација која потврђује извршење услуге ствара се ризик од прекомерног и ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

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. 6 Услуге по уговору

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	Дирекција	2.960	2.960	1.774	1.876	63	106
2	Укупно све организационе јединице	2.960	2.960	1.774	1.876	63	106
3	Укупно Општина	41.679	41.759	29.637	29.739	71	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“

Евидентирани су расходи у укупном износу од 1.775 хиљада динара од чега се на Компјутерске услуге односи три хиљаде динара, на Услуге образовања и усавршавања запослених 78 хиљада динара, Услуге информисања 364 хиљаде динара, на Стручне услуге 1.090 хиљада динара, Репрезентацију 65 хиљада динара и на Остале опште услуге 175 хиљада динара.

Остале медијске услуге, *конто 423449*. Извршени су расходи у укупном износу од 364 хиљаде динара.

Дирекција за изградњу и НИПД „Белеводе прес“ д.о.о. из Пожаревца закључили су 10.06.2015. године Уговор о пословно-техничкој сарадњи за давање стручне подршке и

извештавање о раду наручиоца у листу „Нова реч“. Наручилац се обавезује да на име накнаде плати 40 хиљада динара за две и по стране и претплату за 100 примерака листа по броју. Уговор је закључен на период од 01.07.2015. године до 31.12.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Уговор не садржи податке о уговореној количини и укупној вредности услуге, те се у моменту преузимања обавезе није могло знати да ли је износ преузете обавезе до нивоа или изнад нивоа одобрене апропријације, супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему у коме је наведено да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма.

Правно заступање пред домаћим судовима, конто 423521. Извршени су расходи у укупном износу од 104 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ овластила је Пуномоћјем број 023-96/15 од 26.02.2015. године адвоката Драгана Стојшића из Пожаревца да може заступати јавно предузеће пред судовима у Републици Србији. Адвокат је за своје услуге издавао рачун Дирекцији за изградњу према адвокатској тарифи, а имајући у виду вредност спора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 104 хиљаде динара на основу издатог рачуна, односно расход је извршен без закљученог писаног Уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Извршен је расход у укупном износу од 760 хиљада динара.

Комисија за кадровска, административна питања и радне односе донела је 05.09.2014. године Решење број 121-15/14-01 о утврђивању накнаде председнику надзорног одбора ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ у нето износу од 25 хиљада динара месечно. Иста комисија је 09.07.2015. године донела Решење о утврђивању накнаде за члана надзорног одбора ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ у нето износу од 20 хиљада динара месечно. Обрачун и исплата накнаде по овом Решењу вршиће се од 27.05.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари одређена могућност накнаде за рад председнику и члановима надзорног одбора за рад у одбору, без дефинисања износа накнаде. Накнада је додељена појединачним решењима којим се именованим лицима одређује висина накнаде у нето износу.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршен је расход у укупном износу од 175 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ закључила је Уговор о делу број 023-68/15 са физичким лицем за црпљење септичке јаме. Вредност уговора износи шест хиљада динара. Закључен је Уговор о делу број 023-114/15 и за израду предмера и прерачуна радова на летњем одржавању локалних путева и улица на територији општине Жабари у 2015. години. За обављање услуге по овом Уговору Наручилац је дужан да исплати 60 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Закључивањем Уговора без тачно уговорене количине и укупне вредности постоји ризик да се обавезе преузму изнад нивоа одобрене апропријације за ту буџетску годину.

Извршавањем расхода без закључивања писаног Уговора постоји ризик да се неће моћи утврдити да ли је услуга извршена у одговарајућој мери.

Недефинисањем висине накнаде за чланове надзорног одбора у интерном акту постоји ризик од прекомерног коришћења јавних средстава.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) приликом закључења Уговора дефинишу количине, укупну вредност уговорених радова и услуга и време трајања Уговора; 2) расход извршавају на основу писаног Уговора, а у складу са Законом о буџетском систему; 3) одреде висину накнаде члановима надзорног одбора Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари.

3.1.1.7. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

Табела бр. 7 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
1	Дирекција	11.085	11.244	9.614	12.027	107	125
2	Укупно све организационе јединице	11.085	11.244	9.614	12.027	107	125
3	Укупно Општина	23.961	24.120	16.599	19.012	79	115

1. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Извршени су расходи у износу од 9.596 хиљада динара и то за:

1) Уређење (ревитализацију) пољских путева

Уговором о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева закљученим између Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Управе за пољопривредно земљиште број 401-00-01270/3/2015-14 од 06.07.2015. године и општине Жабари број 344-32/2015-01 од 08.07.2015. године, предвиђено је процентуално учешће Министарства 69,93% и општине Жабари 30,07% што укупно износи 8.341 хиљаду динара без ПДВ, односно, 10.009 хиљада динара са ПДВ.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ након обустављеног отвореног поступка јавне набавке, спровела је преговарачки поступак без објављивања позива. У поступку јавне набавке поднета је једна понуда, групе понуђача „Ranković Commerce“ д.о.о. Лазаревац, „Arbag“ д.о.о. Аранђеловац и „Saba Belča“ д.о.о. Прешево, са понуђеном ценом 8.288 хиљада динара без ПДВ, односно, 9.945 хиљада динара са ПДВ и закључен уговор број 023-399-10/15 од 28.09.2015. године.

На основу окончане ситуације број 06/2015 од 20.11.2015. године коју су потписали извођач радова, одговорни извођач радова, стручни надзор и инвеститор, изведени су радови у износу од 7.245 хиљада динара без ПДВ односно, 8.696 хиљада динара са ПДВ. Министарство је извршило уплату од 5.531 хиљаде динара и тиме финансирало радове у износу од 63,62% укупне вредности што је мање од предвиђеног процента од 69,93. Како Анексом уговора од 10.11.2015. године нису промењене цене из члана 3. Уговора број 344-32/2015-01 и нису усклађене са ценама из уговора о јавној набавци број 023-399-10/15 министарство је признало уговорене цене које су биле мање или једнаке са ценама из уговора број 344-32/2015-01 и није уплатило цео износ уговорених

средстава. Тако да је општина Жабари финансирала из средстава буџета уговорено учешће од 2.608 хиљада динара и насталу разлику од 555 хиљада динара.

2) *Реконструкција пропуста на путу Кочетин - Орљево*

Радови су изведени на основу уговора број 023-602-9/15 од 07.12.2015. године који је закључен са СЗР „Ископ“, Ореовица након спроведеног поступка јавне набавке. Уговорена је вредност радова од 640 хиљада динара без права обрачуна ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није одређено лице за вршење стручног надзора, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- грађевински дневник није оверен печатом извођача радова што је супротно члану 9. Уговора број 023-602-9/15 којим је уговорено да листови грађевинског дневника морају бити обострано потписани и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- грађевинска књига изведених радова није вођена, што је супротно члану 9. Уговора број 023-602-9/15 којим је уговорено да листови грађевинске књиге морају бити обострано потписани и члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора који прописује да стручни надзор оверава грађевинску књигу;
- како је окончана ситуација број 06/2015 од 22.12.2015. године оверена од стране лица које није постављено да врши стручни надзор расходи у износу од 640 хиљада динара извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

3) *Радови на насипању путева у К.О. Александровац*

Радови су изведени на основу уговора број 023-696-9/15 од 23.12.2015. године који је закључен са ПР Мирољуб Сарић „Транскоп“ Ореовица. Уговорена је вредност радова од 134 хиљаде динара без ПДВ, односно 159 хиљада са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 159 хиљада динара према рачуну број 010680 од 24.12.2015. године који не садржи потврду да су радови изведени у обиму и структури као што је наведено у рачуну, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, јер су расходи извршени на основи невалидне рачуноводствене документације.

4) *Стручни надзор над извођењем радова на ревитализацији путева*

Расходи за вршење стручног надзора над извођењем радова на ревитализацији пољских путева у износу од 102 хиљаде динара извршени су на основу Уговора број 023-532/15 од 12.10.2015. године и рачуна број 75/2015 од 14.12.2015. године ПР Биро за пројектовање и инжењеринг „Младеновић“ Лапово.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 102 хиљаде динара извршени са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо са економске класификације 423000 – Услуге по уговору, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Извођењем радова без стручног надзора ствара се ризик да радови неће бити изведени на адекватан начин и да ће доћи до прекомерног одлива јавних средстава.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“ да: 1) обезбеде да стручни надзор води грађевински дневник и грађевинску књигу у складу са уговорима који су закључени и Правилником о садржини и начину вођења стручног надзора; 2) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене

документације и 3) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.8. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др...).

Табела бр. 8 Материјал

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	Дирекција	310	310	260	260	84	100
2	Укупно све организационе јединице	310	310	260	260	84	100
3	Укупно Општина	10.893	10.893	7.855	7.855	72	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за материјал у укупном износу од 261 хиљаду динара и то за: канцеларијски материјал 50 хиљада динара, дизел гориво 135 хиљада динара, остали материјал за превозна средства пет хиљада динара, остали материјал за одржавање хигијене 10 хиљада динара, пића 11 хиљада динара, потрошни материјал четири хиљаде динара, со за путеве 45 хиљада динара, остали материјал за посебне намене хиљаду динара.

Дизел гориво, конто 426412. На овом конту евидентирани су расходи за дизел гориво у износу од 135 хиљада динара.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Жабари“ је дана 04.12.2013. године закључило Уговор број 023-673/13 о продаји нафтних деривата путем дебитне картице за гориво са „НИС“ а.д. Нови Сад.

Уговор је закључен на период од годину дана са одредбом да уколико ни једна уговорна страна у року од тридесет дана пре истека рока важења уговора не обавести писменим путем другу уговорну страну о томе да не жели да продужи уговор његово важење се продужава за сваку наредну годину под истим условима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор не садржи вредност, као ни количине, те вредност уговора није одређена нити је одредива, односно није познат износ преузетих обавеза у моменту закључења уговора, супротно члану 5. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 65 хиљада динара за набавку дизел горива од добављача „Транскоп“ д.о.о. Жабари и „Дани петрол“ с.р. Породин извршавани су без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се расходи извршавају без писаног уговора или на основу уговора који не садржи све битне елементе износ преузетих обавеза неће бити познат, што ствара ризик да износ преузетих обавеза не буде у складу са одобреним апропријацијама.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ да: 1) извршавају расходе на основу писаног уговора и да 2) приликом закључења уговора јасно одреде све битне елементе уговора.

3.1.1.9. 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.

Табела бр. 9 Остале дотације и трансфери

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	Дирекција	391	391	297	297	76	100
2	Укупно све организационе јединице	391	391	297	297	76	100
3	Укупно Општина	10.900	10.900	6.175	6.175	57	100

1. ЈП Дирекција за изградњу општине Жабари. Извршени су расходи у износу од 297 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.10. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела бр. 10 Порези, обавезне таксе и казне

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	Дирекција	12.520	12.520	12.452	12.452	99	100
2	Укупно све организационе јединице	12.520	12.520	12.452	12.452	99	100
3	Укупно Општина	14.187	14.187	13.492	13.492	95	100

1. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“. На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 12.452 хиљада динара и целокупан износ се односи на републичке таксе.

Републичке таксе, конто 482211. Извршени расходи у износу од 12.378 хиљада динара односе се на накнаду за одводњавање током 2014. и 2015. године, за подручје општине Жабари, мелиорациона подручја Доњи Дунав и Велика Морава, коју је ЈП Дирекција за изградњу општине Жабари у обавези да исплати Јавном водоводном предузећу „Србијаводе“ Београд ВПЦ „Морава“ које доноси Решење са утврђеним износом накнаде.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.2. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

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. 11 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	Дирекција	54.723	54.723	38.172	35.657	65	93
2	Укупно све организационе јединице	54.723	54.723	38.172	35.657	65	93
3	Укупно Општина	66.070	66.070	46.340	43.825	66	95

1. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“

Канализација, конто 511242. Извршени су издаци у износу од 337 хиљада динара за изведене радове на реконструкцији фекалног колектора у улици 9. септембра и делу улице Кнеза Милоша у Жабарима, на основу уговора 023-505-9/14 од 09.10.2014. године и окончане ситуације број 852-1 од 26.12.2014. године добављача „Сомраст Industry“ д.о.о. Свилајнац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да уговорени рок за завршетак радова према члану 12. Уговора број 023-505-9/14 није испоштован, а да при томе није зарачуната казна за кашњења регулисана чланом 13. наведеног уговора.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, конто 511331. Укупно извршени издаци са ове економске класификације износе 26.379 хиљада динара.

Извођење радова на летњем одржавању локалних путева и улица у општини Жабари. Извршени су издаци у износу од 2.515 хиљада динара према уговору број 023-277-9/15 од 09.07.2015. године закљученим са „Arbag“ д.о.о. Аранђеловац након спроведеног поступка јавне набавке. Уговорена вредност радова износи 2.096 хиљада динара без ПДВ, односно 2.515 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 2.515 хиљада динара евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Асфалтирање путева на територији општине Жабари

Радови на асфалтирању изведени су након спроведеног поступка јавне набавке према уговорима: 1) број 023-308-9/15 од 21.08.2015. године закљученим са „Arbag“ д.о.о. Аранђеловац, уговорене вредности 9.998 хиљада динара без ПДВ, односно, 11.998 хиљада динара са ПДВ, којим је уговорена реконструкција пута Кочетин – Орљево, реконструкција пута Четереже – Сибница и изградња пута у МЗ Четереже. Извршени су издаци, на основу овог уговора, у износу од 11.998 хиљада динара и 2) број 023-393-9/15 од 29.09.2015 године закљученим са „Arbag“ д.о.о. Аранђеловац, као носиоцем заједничке понуде у којој је други учесник „Saba – Belča“ д.о.о. Прешево. Уговорена вредност радова је 9.608 хиљада динара без ПДВ, односно, 11.530 хиљада динара са ПДВ. Уговорени су радови на путевима у Месним заједницама Свињарево, Тићевац, Полатна, Витежево, Симићево. Извршени су издаци у износу од 11.530 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су према Записнику о увођењу у посао радови по уговору број 023-393-9/15 почели 14.10.2015.

године, док први лист грађевинског дневника у коме је констатован почетак радова носи датум 23.10.2015. године. Завршетак радова није констатован у грађевинском дневнику, док је у Записнику о примопредаји констатовано да су радови завршени 21.11.2015. године, тако да не постоје сигурни докази да су испоштоване одредбе члана 7. наведеног уговора који прописује рок за извођење радова од 30 дана од дана потписивања Записника о увођењу у посао;

Капитално одржавање установа културе, конто 51139. Извршени су издаци у износу од 9.257 хиљада динара за радове на Дому културе у Брзоходама и Дому културе у Породину. После спроведеног поступка јавне набавке по партијама закључени су уговори: 1) за инвестиционо одржавање Дома културе у Брзоходама Уговор број 023-483-9/1/15 од 12.11.2015. године са „Неимар – град“ д.о.о. Београд уговорене вредности 5.112 хиљада динара без ПДВ, односно, 6.135 хиљада динара са ПДВ и 2) за реконструкцију дела објекта Дома културе у Породину, Уговор број 023-483-9/2/15 од 12.11.2015. године са СЗГР „Милчић“ Водањ, Смедерево, у заједничкој понуди са „Saba – Belča“ д.о.о. Прешево, уговорене вредности 2.756 хиљада динара без ПДВ, односно, 3.307 хиљада динара са ПДВ. Радови на Дому културе у Брзоходама завршени су у 2015. години и по том основу извршени су издаци од 6.113 хиљада динара. До краја 2015. године радови на Дому културе у Породину нису завршени. Укупно су извршени издаци по другој привременој ситуацији број 25/15 од 25.12.2015. године од 2.962 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није извршена примопредаја радова изведених на Дому културе Брзоходе, што је супротно члану 20. Уговора број 023-483-9/1/15;
- радови на управној згради и сали Дома културе у Брзоходама извршени су у обиму већем од предвиђеног понудом, а радови на магацину и продавници у обиму мањем од предвиђеног.

Стручна оцена и коментари, конто 511441. Извршени су издаци у износу од 376 хиљада динара и односе се на: 1) усклађивање пројектне документације, израду предмера и предрачуна и идејног пројекта према уговору број 023-257/15 од 15.06.2015. године и рачуну број 02-06/5 на износ од 244 хиљаде динара добављача „Младеновић“ пројектовање и инжењеринг Лапово и 2) израду техничке контроле пројекта детаљних истраживања за потребе истражно – експлоатационог бунара у К.О. Александровац на основу уговора број 023-415/15 од 27.08.2015. године и рачуна број 47/15 добављача „Веогеоаqua“ д.о.о. Београд на износ од 30 хиљада динара.

Пројектна документација, конто 511451. Извршени су издаци у износу од 1.761 хиљаде динара од којих је 1.320 хиљада динара извршено за реализацију Уговора број 023-379-9/14 од 28.08.2014. године који је закључен после спроведеног поступка јавне набавке са ВРРР „Velika Morava“ д.о.о. Београд, за израду и пројектовање водоснабдевања у К.О. Александровац уговорене вредности 1.100 хиљада динара без ПДВ, односно 1.320 са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да понуђач није у року од 45 дана израдио пројекат, а наручилац није поступио у складу са чланом 6. Уговора број 023-379-9/14 и наплатио уговорену казну од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења.

Ризик

Незарачунавањем предвиђених уговорних казни због прекорачења рокова за извођење радова и непоштовања динамике постоји ризик да ће се радови завршавати прекорачењем уговорених рокова кривицом извођача, а на штету наручиоца.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу општине Жабари да обезбеде поштовање уговореног рока за извођење радова.

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. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и 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.

Попис имовине и обавеза

1. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“

Попис је започео доношењем Решења Надзорног одбора образовању комисије за попис број 023-667-8/15 од 10.12.2015. године. Комисија је саставила извештај о извршеном попису број 023-26/16 од 22.01.2016. године. Извештај садржи податке о извршеном попису основних средстава, обавеза и стања новчаних средстава на подрачуну отвореном у оквиру КРТ-а општине Жабари, као и предлог за отпис основних средстава која немају садашњу вредност. Надзорни одбор донео је Решење број 023-21-7/2016 од 27.01.2016. године којим се усваја предлог комисије о расхоровању основних средстава.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је да:

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ није донела интерни акт којим се утврђују питања у вези са вршењем пописа, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис што је супротно са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- није извршено утврђивање стварног стања (физички попис) имовине у припреми чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2015. године износи 23.408 хиљада динара, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

- за опрему која се користи нису издати реверси о задужењу, па се не може утврдити одговорност за настале штете и нестанак опреме;
- у извештају о попису констатовани су мањкови, али не и начин њиховог накнађивања, што је у супротности са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено свеобухватно усаглашавање стања са дужницима и повериоцима, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем 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, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, анализу старосне структуре потраживања и обавеза.
- није донета Одлука о усвајању Извештаја о попису, што је у супротности са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Неспровођењем и/или непотпуним спровођењем пописа долази до ризика од неидентификовања, отуђења и злоупотреба имовине.

Препорука број 8

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ препоручујемо да: 1) донесу интерни акт о вршењу пописа; 2) врше свеобухватан попис имовине и обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Актива

Укупна актива у Билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ на дан 31.12.2015. године у исказана је у бруто износу од 58.128 хиљада динара и нето износу од 49.561 хиљаду динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 57.200 хиљада динара и нето износу од 48.633 хиљаде динара и чине је: некретнине и опрема у износу од 25.103 хиљаде динара; нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 23.530 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У Билансу стања ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“ на дан 31.12.2015. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 24.764 хиљаде динара.

Код ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ садашњу вредност зграда и грађевинских објеката од 24.764 хиљаде динара чине: а) водовод и канализација 16.782 хиљаде динара, б) остали саобраћајни објекти 7.180 хиљада динара, в) објекти за потребе образовања 289 хиљада динара и г) друге промене у обиму осталих објеката 513 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ у пословним књигама не врши истовремено са евидентирањем издатака на класи 500000 (осим на групи конта 512000 – Машине и опрема) евидентирање на контима класе 000000 и класе 300000, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије започето је евидентирање вредности

извршених издатака у 2016. години на одговарајућим контима класе 000000 и класе 300000;

- због оваквог начина евидентирања исказана вредност некретнина и опреме у активи и вредност извора средстава у пасиви Биланса стања на дан 31.12.2015. године мања је за износ од најмање 38.172 хиљаде динара који се односи за износ издатака извршених у 2015. години.

Ризик

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

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се врши евидентирање пословних промена на класи 000000 и 300000 приликом евидентирања издатака.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100. Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу 23.408 хиљада динара и чине је: водоводна инфраструктура у износу од 15.505 хиљада динара; остале некретнине и опрема у износу од 4.440 хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми у износу од 3.375 хиљада динара и стамбени грађевински објекти у износу од 88 хиљада динара.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200. Евидентирана вредност датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 122 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ није извршила појединачно идентификовање имовине у припреми у износу од 23.408 хиљада динара и датих аванса у износу од 122 хиљаде динара. Према изјави одговорног лица, немају сазнања на коју конкретну имовину се односе подаци евидентирани на конту нефинансијска имовина у припреми и дати аванси, те по питању почетних салда изражавамо резерву.

Ризик

Уколико се не изврши идентификовање имовине у припреми и анализа који део имовине у припреми испуњава услове за пренос у употребу, ствара се ризик од неправилног евидентирања и могућих отуђења и злоупотреба.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) идентификују имовину евидентирану на конту нефинансијска имовина у припреми, изврше анализу стања имовине и пренос у употребу имовине која за то испуњава услове; 2) идентификују и успоставе аналитичку евиденцију датих аванса.

Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у износу од 928 хиљада динара и чине је: новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од четири хиљаде динара и краткорочна потраживања у износу од 924 хиљаде динара.

Потраживање по основу продаје и друга потраживања, конто 122100. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ има евидентирана износ од 924 хиљаде динара који се односе на потраживања по правоснажној пресуди Основног суда у Пожаревцу К.бр.1414/11-65 од 13.01.2014. године у износу од 689 хиљада динара за кривично дело утаје и прибављања противправне имовинске користи—новца у власништву ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ и потраживања за станове у откупу у износу од 235 хиљада динара: према Решењима Општинског суда у Жабарима број В.Р 86/95 од 23.08.1996 године. и Р. 208/96 од 05.11.1997. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- није извршена подела потраживања на спорна и застарела, иако има потраживања коју потичу из ранијег периода и која нису наплатива;

- на контима потраживања за откупљене станове нема евидентираних уплата, иако су евидентирана примања на конту 811151 - Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина по овом основу;

Ризик

Неусаглашавањем стања потраживања са дужницима постоји ризик да ће иста бити нереално исказана у пословним књигама.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) изврше анализу стања потраживања; и 2) изврше анализу и формирају евиденцију потраживања по основу откупљених станова.

Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ на дан 31.12.2015. године износу од 49.561 хиљаду динара. Састоји се од обавеза у износу од 924 хиљаде динара и капитала у износу од 48.633 хиљаде динара.

4. Јавне набавке

4.1. Јавне набавке – ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“

Са раздела Дирекција за изградњу општине Жабари у 2015. години планирано је 11 поступка јавних набавки у укупној вредности од 57.618 хиљада динара без ПДВ, односно 69.142 хиљаде динара са ПДВ.

У 2015. години спроведено је 10 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 42.067 хиљада динара, односно 47.018 хиљада динара са ПДВ.

У ЈП Дирекцији за изградњу општине Жабари за послове јавних набавки је запослено укупно један радник, који не поседује сертификат службеника за јавне набавке.

ЈП Дирекција за изградњу општине Жабари својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

Отворени поступак – „Асфалтирање путева на територији општине Жабари, реконструкција путева Кочетин - Орљево, реконструкција локалног пута саобраћајнице Четереже - Сибница, изградња локалног пута у Четереже, од Дома ул. Станоја Главаша (Ваљарска)“

В.Д. директора ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“ покренуо је отворени поступак јавне набавке радова – Асфалтирање путева на територији општине Жабари, реконструкција путева Кочетин - Орљево, реконструкција локалног пута саобраћајнице Четереже - Сибница, изградња локалног пута у Четереже, од Дома ул. Станоја Главаша (Ваљарска). Процењена вредност јавне набавке је 11.372 хиљаде динара

Изабрана је група понуђача „ARBAG“ д.о.о, Аранђеловац и SABA BELЃА д.о.о, Прешево са којима је закључен уговор укупне вредности 9.998 хиљада динара без ПДВ, односно 11.998 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована јавна набавка не садржи неправилности.

Отворени поступак – „Асфалтирање путева на територији општине Жабари: Реконструкција локалног пута у Свињареву, Реконструкција локалног пута у Тићевцу Бучар – Пискоњ, Реконструкција улице у МЗ Полатна (до гробља),

Реконструкција локалног пута од Дома културе у Витежеву, Реконструкција пута до Влашког гробља у Симићеву

В.Д. директора ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“ покренуо је поступак јавне набавке радова – Асфалтирање путева на територији општине Жабари: Реконструкција локалног пута у Свињареву, Реконструкција локалног пута у Тићевцу Бучар – Пискоњ, Реконструкција улице у МЗ Полатна (до гробља), Реконструкција локалног пута од Дома културе у Витежеву, Реконструкција пута до Влашког гробља у Симићеву. Процењена вредност јавне набавке је 12.052 хиљада динара

Изабрана је група понуђача „ARBAG“ д.о.о, Аранђеловац и SABA BELČA д.о.о, Прешево са којима је закључен уговор укупне вредности 9.608 хиљада динара без ПДВ, односно 11.529 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована јавна набавка не садржи неправилности.

Отворени поступак – Радови на крову и други посебни грађевински занатски радови

- Партија 1 - „Инвестиционо одржавање објекта на згради културе у Брзоходу“

- Партија 2 - „Реконструкција дела објекта Дома културе у Породину“

В.Д. директора ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке, број 023-483-1/15 од 25.09.2015. године, радови на крову и други посебни грађевински занатски радови обликоване у две партије: Партија 1 „Инвестиционо одржавање објекта на згради културе у Брзоходу“ и Партија 2 „Реконструкција дела објекта Дома културе у Породину. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 9.487 хиљада динара.

Закључени су уговори за : (1) Партију 1 са понуђачем НЕИМАР ГРАД д.о.о., Београд укупне вредности од 5.112 хиљада динара без ПДВ, односно 6.135 хиљада са ПДВ; (2) Партију 2 са понуђачима СЗГР МИЛИЧИЋ пр. Водањ и САБА БЕЛЧА Прешево укупне вредности 2.756 хиљада динара, односно 3.307 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована јавна набавка не садржи неправилности.

Јавна набавка мале вредности – „Извођење радова на летњем одржавању локалних путева и улица на територији општине Жабари“

В.Д. директора ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“ донео је одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 023-277-1/15 од 15.06.2015. године, радови – „Извођење радова на летњем одржавању локалних путева и улица на територији општине Жабари“.

Уговор број 023-277-9/15 од 09.07.2015. године закључен је са понуђачем „ARBAG“ д.о.о, Аранђеловац. Вредност уговора износи 2.096 хиљада динара са ПДВ, односно 2.515 хиљада са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована јавна набавка не садржи неправилности.

Јавна набавка мале вредности – „Извођење радова на реконструкцији (попљочавање) тротоара у Жабарима на кп.бр. 7092 КО Жабари - друга деоница“

В.Д. директора ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“ донео је одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 023-609-1/15 од 13.11.2015. године – „Извођење радова на реконструкцији (попљочавање) тротоара у Жабарима на кп.бр. 7090 КО Жабари – друга деоница. Процењена вредност јавне набавке је 2.585 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је

Одлука о додели уговора број 023-609-8/15 од 25.11.2015. године и изабран је понуђач ПД АВАЛА АД, Велико Градиште.

Са изабраним понуђачем в.д. директора Дирекције закључио је уговор о јавној набавци број 023-609-9/15 дана 07.12.2015. године, вредности 2.030 хиљада динара без ПДВ, односно 2.436 хиљада динара са ПДВ. Рок извођења радова износи 30 календарских дана.

Ревизијом је утврђено да узоркована јавна набавка не садржи неправилности.

Јавна набавка мале вредности - „Водоснабдевање у Александровцу, општина Жабари I фаза: „Извођење детаљних хидрогеолошких истраживања подземних вода у насељу Александровац“

В.Д. директора ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности, радови - „Водоснабдевање у Александровцу, општина Жабари I фаза: „Извођење детаљних хидрогеолошких истраживања подземних вода у насељу Александровац“, доношењем Одлуке покретању поступка број 023-613-1/15 од 16.11.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.808 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 023-613-8/15 од 25.11.2015 и изабран је понуђач HIDROGEOCENTAR д.о.о, Лештане

Са изабраним понуђачем в.д. директора Дирекције за изградњу општине Жабари закључио је уговор о јавној набавци број 023-613-9/15 дана 07.12.2015. године, вредности 1.399 хиљада динара без ПДВ, односно 1.679 хиљада динара са ПДВ. Рок извођења радова износи 24 дана.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- најповољнији изабрани понуђач доставио је меницу која није оверена печатом и није потписана од стране лица овлашћеног за располагање финансијским средствима наведеног у приложеном картону депонованих потписа што је супротно условима прописаних конкурсном документацијом и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Уговор број 023-613-9/15 закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Непоштовањем процедуре приликом спровођења поступка јавне набавке јавља се ризик да радови, добра и услуге неће бити набављени по најповољнијим условима.

Препорука број 12

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

5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

У табели је дат преглед судских спорова за 2015. годину до 15.6.2016. године, где се ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ појављује као тужени у парничним поступцима.

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ за 2015. годину*

Табела број 12 Преглед судских спорова за 2015. годину

Р. Бр.	Тужени	Предмет спора	Главни дуг	Обрачун камата	Статус спора	Процена исхода	Напомена
1	Дирекција за изградњу опш. Жабари	радни спор			завршна фаза	повољан	П1 26/16-48 Основни суд Пожаревац
2	Дирекција за изградњу опш. Жабари	радни спор			поравнање		П1 25/16-48
3	Дирекција за изградњу опш. Жабари	дуг	1.350.255	камата од 02.12.2011	првостепена пресуда	повољан	Привредни суд Пожаревац Транскоп Ореовица П628/15
4	Дирекција за изградњу опш. Жабари	дуг	1.344.000		првостепена пресуда	повољан	Привредни суд Пожаревац ИГ-ИНГ Сремска Митровица П 268/15
5	Дирекција за изградњу опш. Жабари	дуг	57.600		првостепена пресуда	на одлучивању по жалби	Привредни суд Пожаревац Респект медиа П 711/2014
6	Дирекција за изградњу опш. Жабари	дуг			правноснажно	окончан неповољно	Привредни суд Пожаревац П 225/2016
7	Дирекција за изградњу опш. Жабари	враћање на рад					И 813/2016 Основни суд Пожаревац