



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ И РАЗВОЈ ОПШТИНЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ“**

**Број: 400-3983-1/2016-04
Београд, 16. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	5
1.1. Циљ и метод провере	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	7
2.1.1. Неизвршена анализа нефинансијске имовине у припреми	7
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	7
2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени	7
2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода без закљученог уговора.....	8
2.2.3. Извршење расхода супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама.....	9
2.2.4. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке	9
2.2.5. Непоштовање законских прописа у области јавних набавки	10
2.2.6. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација	10
2.2.7. Спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза	11
3. МИШЉЕЊЕ	12

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ за 2014. годину, број 400-2515-01/2015-04 од 23.12.2015. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањања откривених неправилности, број 425 од 21.03.2016. године, који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ за 2014. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ за 2014. годину (у даљем тексту Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај, У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 23.12.2015. године до 21.03.2016. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности, у 2015. и 2016. години, за отклањање неправилности наведених у Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ за 2014. годину.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

¹ „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

2.1.1. Неизвршена анализа нефинансијске имовине у припреми

2.1.1.1. Опис неправилности

На групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми исказан је износ од 24.566 хиљада динара, а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу.

2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Од стране ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ достављена су појединачна решења којима су Објекти у припреми искњижени из евиденције ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ и преносе се крајњем кориснику. Након извршене анализе објеката који су били евидентирани на конту 015115 - Остали објекти у припреми донета су решења о прекњижавању на одговарајућа субаналитичка конта групе 011000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 2.982 хиљаде динара. Након извршене анализе објекта који су били евидентирани на конту 015113 - Саобраћајни објекти у припреми, донета су решења о прекњижавању на одговарајућа субаналитичка конта у износу од 2.073 хиљаде динара. На дан 31.12.2014. године имовина евидентирана на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми у евиденцији ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ износила је 24.566 хиљада динара, а до 31.12.2015. године са овог конта је искњижено укупно 16.425 хиљада динара (*Докази: картице конта 015113 Нефинансијска имовина у припреми за месне заједнице: Трновче, Орешковица, Витовница, Ћовдин, Бошњак, Бусуср, Рановац, Крвије, Вошановац, Велико Лаоле, Манастирица, Мелница, Везичево; налог број 264 и 265; налог број 35; Решење РГЗ број 952-02-4-694/2015; Решења о искњижавању и преносу средстава број 79; 01/16;9; 273;06/16; 11/06; 56/2; 4/2016; 4/16; 73; 6/16, преглед – списак пројеката у припреми 015115 за месне заједнице; преглед – списак објеката у припреми 015115 – Остали објекти у припреми; Решења о прекњижавању број 2081, 2084, 2085, 2087, 2088 и 2089; налози за књижење број 262, 263 и 267; картице конта 015113 и 015115 из евиденције Дирекције за изградњу).*

2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на анализу нефинансијске имовине у припреми веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени

2.2.1.1. Опис неправилности

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 13.299 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, за изведене радове без ангажовања надзорног органа.

2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Према наводима из одазивног извештаја послове надзора за ову врсту радова обавља запослени радник – грађевински техничар коме је Правилником о систематизацији прописано да обавља послове надзора за радове на одржавању путева. На исти начин се обавља надзор над радовима за израду хоризонталне и вертикалне сигнализације. За надзор над радовима који се

односе на изградњу путева ангажује се дипломирани грађевински инжењер са одговарајућом лиценцом. (Докази: (1) Одлука о додели уговора број 471 од 21.04.2014. године; Уговор број 503 од 24.04.2015. године са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави; Уговор број 505 од 24.04.2015. године са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави; Решење број 132/1 од 12.02.2015. године; Уговор број 504 од 24.04.2015- године са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави; Образац структуре цене и Решење број 140/1 од 13.02.2015. године, Допис в.д. директора број 1799 од 12.09.2016. године).

2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза без валидне документације веродостојне, осим у делу који се односи на ангажовање стручног надзора приликом извођења радова на асвалтирању путева, што је објашњено у Послеревизионом извештају о мерама исправљања.

2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода без закљученог уговора

2.2.2.1. Опис неправилности

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 2.122 хиљаде динара и то за:

- 1) одржавање јавне расвете 477 хиљада динара,
- 2) изведене радове на стадиону 690 хиљада динара и
- 3) израду пројектне документације 955 хиљада динара;

2.2.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је у 2015. години извршавала расходе за одржавање јавне расвете на основу закључених уговора са „Elektro energetik“ д.о.о. Стамница (Докази: Решење од 02.07.2015. године којим је именовано запослено лице из Дирекције да обавља стручни надзор, Уговор број 726 од 02.06.2015. године, Рачун 15-RN011000025 од 29.10.2015. године, Уговор број 1508 од 27.10.2015. године, Рачун 15-RN011000026 од 24.11.2015. године, Уговор број 1874/1 од 14.12.2015. године, Рачун 16-RN021000005 од 03.02.2016. године, обрачунски листови и дневници грађевинских књига).
- 2) У писаном изјашњењу начелника Општинске управе је наведено да Општинска управа и њени индиректни корисници нису изводили радове на стадиону ФК „Слога“ у току 2015. и 2016. године. Ова чињеница констатована је и у писаном изјашњењу в.д. директора ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ (Доказ: допис начелника Општинске управе од 04.04.2016. године; Изјашњење в.д. директора број 11800 од 12.09.2016. године).
- 3) ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је доставила доказе који потврђују да се расходи за услуге израде пројектне документације извршавају након закључених уговора и то: (1) Услуге израде идејног пројекта саобраћајнице – пута за гробље „Свине“; (2) Услуге израде главног пројекта хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације и опреме на ново асфалтираном локалном путу кроз засеок „Црни Врх“; (3) Услуге израде идејног пројекта саобраћајница пута од „Бутића“ према „Богдановићу“ у засеоку Гршљана и деонице општинског пута Табановац – Ћовдин; (4) набавка материјала за одржавање јавне расвете (Докази: Захтев за издавање понуде број 1229 од 14.09.2015. године; Понуда број 1266 од 17.09.2015. године; Уговор број 1266/1 са Др „Инжењеринг“ Атеље за израду пројектне документације Петровац на Млави од 17.09.2015. године; Позив за подношење понуде број 1809 од 07.12.2015. године; Понуда број 1809/1 од 07.12.2015. године; Уговор број 1835 са „АБ Пројект“ Крушевац ПР Блажић Јован од 09.12.2015. године; Захтев

за издавање понуде број 1570 од 09.11.2015. године; Понуда број 1647 од 18.11.2015. године; Уговор број 1647/1 са Др „Инжењеринг“ Ателје за израду пројектне документације Петровац на Млави од 18.11.2015. године; Уговор набавке материјала за одржавање јавне расвете број 709 од 13.04.2016. године са конкурсном документацијом).

2.2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода без закљученог уговора веродостојне.

2.2.3. Извршење расхода супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама

2.2.3.1. Опис неправилности

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је, супротно позитивним законским прописима, који нису наведени у другим тачкама, извршила пренос средстава у износу од 146 хиљада динара за погрешно дозначена средства и мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе.

2.2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општина је доставила информацију да у 2015. години новчане помоћи запосленима нису исплаћиване. У поступку ревизије одазивног извештаја, увидом у закључни лист утврдили смо да ових исплата није било ни у 2016. години (*Доказ: Изјава одговорних лица дата у оквиру Одазивног извештаја, Изјава председника Општине број 020-318/16-02 од 08.09.2016. године, Закључни лист за 2015. и 2016. годину*).

2.2.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на извршење расхода супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама веродостојне.

2.2.4. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.4.1. Опис неправилности

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 12.343 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке, и то:

- 1) за изведене радове 11.171 хиљада динара и
- 2) материјал за одржавање уличне расвете 1.172 хиљаде.

2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је у 2015. години спровела поступке јавних набавки и то: (1) за радове на летњем одржавању асфалтираних локалних путева у општини Петровац на Млави; (2) за набавку бетонских цеви и бетонске галантерије и (3) за асфалтирање улица Јолино брдо и Косанићка улица у насељу Трновче. (*Докази: (1) Одлука о додели уговора број 471 од 21.04.2014. године; Уговор број 503 од 24.04.2015. године са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави; Понуда са спецификацијом радова број 67/1; Образац структуре цене; Уговор број 505 од 24.04.2015. године са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави; Понуда са спецификацијом радова број 67/2; Образац структуре цене; Решење број 132/1 од 12.02.2015. године; друга привремена ситуација број 164 од 15.06.2015. године са припадајућим листовима грађевинског дневника и грађевинске књиге радова; (2) Уговор број 633 од 18.05.2015. године закључен са ПД д.о.о. „Јовић – производња“ Шетоње; Понуда број 17; Одлука о додели уговора број 615/1 од 14.05.2015. године. (3) Одлука о покретању*

отвореног поступка број 173/1 од 26.02.2015. године; Одлука о додели уговора број 438/1 од 09.04.2015. године; Уговор број 452 од 18.04.2015. године са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави; Решење о постављању надзорног органа број 451 од 15.04.2015. године; Уговор о вршењу грађевинског надзора број 451 од 15.04.2015. године; Окончана ситуација број 181 од 13.07.2015. године и листови грађевинског дневника и грађевинске књиге оверени печатом лиценцираног надзорног органа).

- 2) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је у 2016. години спровела поступак јавне набавке за набавку материјала за одржавање уличне расвете (Доказ: Уговор о набавци материјала за одржавање уличне расвете број 709 од 13.04.2016. године са пратећом документацијом о спроведеном поступку јавне набавке).

2.2.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке веродостојне.

2.2.5. Непοштовање законских прописа у области јавних набавки

2.2.5.1. Опис неправилности

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 1.667 хиљада динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки приликом набавке саобраћајне сигнализације.

2.2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је у 2015. години закључила уговор о извођењу радова на летњем одржавању путева. Наведени уговор садржи податке о вредности уговорених радова. У члану 9. наведеног Уговора наведено је да је извођач доставио приликом потписивања уговора бланко сопствену меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла, са пратећом документацијом. Понуде су сачињене на нивоу јединичних цена, те је по том основу и извршено рангирање понуђача, без да су конкурсном документацијом претходно одређене количине радова који се набављају (Доказ: Уговор о извођењу радова на летњем одржавању број 504 од 24.04.2015. године са конкурсном документацијом; Одлука о додели уговора број 471 од 21.04.2016).

2.2.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на непоштовање законских прописа у области јавних набавки веродостојне, осим у делу припреме конкурсне документације, што је објашњено у Послеревизионом извештају о мерама исправљања.

2.2.6. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.2.6.1. Опис неправилности

Исказане су веће обавезе од износа одобрених апропријација у укупном износу од 12.561 хиљада динара.

2.2.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ доставила је преглед са подацима о планираним и извршеним апропријацијама за 2015. годину, из којег се може видети да су апропријације са групе конта 411, 412, 423, 424, 425 и 426 извршаване у износима нижим од одобрених. Међутим, увидом у достављене податке о преузетим, а неизмиреним обавезама по рачунима и уговорима утврдили смо да и даље постоји преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, и то на групи конта 411, 412, 421, 424, 425, 426, 511. Међутим, како је ЈП

„Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ у децембру 2015. године престала да функционише као посебно правно лице, њене обавезе ће бити планиране на другим позицијама (*Доказ: Допис директора ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ о плану и извршењу апропријација, Табеларни приказ одобрених и извршених апропријација на дан 31.12.2015. године са прегледом преузетих обавеза по основу рачуна и нереализованих уговора*).

2.2.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација веродостојне, осим у делу који се односи на планирање обавеза по основу децембарских и других рачуна, што је објашњено у Послеревизионом извештају о мерама исправљања.

2.2.7. Спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза

2.2.7.1. Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ није извршило попис имовине у припреми чија вредност износи 24.566 хиљада динара и није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима

2.2.7.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је доставила доказе који потврђују да у току спровођења пописа за 2015. годину није извршен попис имовине која се налази у припреми на посебној пописној листи него је састављен списак имовине у припреми који је потписан од стране директора. Извршено је усаглашавање обавеза са повериоцима тако што су послати одговори на све примљене ИОС обрасце (*Докази: Одлука о попису и образовању комисија број 1857/1 од 11.12.2015. године; Упутство директора о попису број 1857/2 од 11.12.2015. године; план рада комисија број 1895 од 14.12.2015. године; пописне листе основних средстава, списак основних средстава која су у припреми; примљени ИОС обрасци и Одлука о усвајању Извештаја о попису број 78 од 27.01.2016. године*).

2.2.7.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза веродостојне, осим у делу вршења пописа имовине у припреми, што је објашњено у Послеревизионом извештају о мерама исправљања.

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставила ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“.

Веродостојност одазивног извештаја проверили смо у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су мере исправљања које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ за 2014. годину, веродостојне.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви