



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ“
ЛЕСКОВАЦ**

**Број: 400-2525/2017-04
Београд, 22.9.2017. године**

САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	5
1. УВОД	6
1.1. Циљ и методе провере.....	6
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	8
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	8
2.1.1. Неправилна економска класификација	8
2.1.2. Неправилно исказане позиције у Билансу стања	8
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	9
2.2.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације	9
2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без закљученог уговора.....	10
2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне документације о насталој пословној промени	11
2.2.4. Извршени расходи и издаци из осталих извора финансирања у већем износу у односу на планирана средства, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација	11
2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке	12
2.2.6. Систем интерних контрола.....	12
3. МИШЉЕЊЕ	13

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Лесковац, односно Градска управа града Лесковца била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Лесковац за 2015. годину број 400-944/2016-04 од 20.12.2016. 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 отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 2080/1 од 10.04.2017. године који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Лесковац за 2015. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и Пословником Државне ревизорске институције.

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Лесковац за 2015. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Лесковац, односно Градске управе града Лесковца, 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 субјект ревизије, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Лесковац, мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису 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 обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 10.01.2017. године до 10.04.2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

- 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, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Лесковац, навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 146.433 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 146.433 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Обзиром да је ЈП Дирекција престала да постоји, расходи су правилно планирани на разделу Градске управе Одлуком о буџету Града за 2017. годину.

Доказ: Одлука о буџету града Лесковца за 2017. годину, Одлука о усклађивању Одлуке о оснивању ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац број 06-7/16-1 од 09.12.2016. године.

2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилну економску класификацију веродостојне.

2.1.2. Неправилно исказане позиције у Билансу стања

2.1.2.1. Опис неправилности

ЈП Дирекција је више исказало: зграде и грађевинске објекте у износу од 604.726 хиљада динара за путеве и улице, освету, спортске хале и терене; земљиште у износу од 72.858 хиљада динара; нефинансијску имовину у припреми у износу од 23.281 хиљаде динара за објекте које је финансијски Министарство омладине и спорта а који се користе; изворе новчаних средстава у износу од 2.720 хиљада динара; нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 8.322 хиљаде динара и дефицит из ранијих година у износу од 1.400 хиљада динара; а није исказало: активна временска разграничења у износу од 441 хиљаде динара; обавезе у износу од 13.332 хиљаде динара (за накнаду за превоз запослених и за јавну освету); пасивна временска разграничења у износу од 10.082 хиљаде динара; ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 29.096 хиљада динара за вредност примљених и датих меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок.

2.1.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Субјект ревизије је навео да је поступио по препоруци ревизије и на основу Решења и члана 2. Одлуке о Градском већу града Лесковца („Сл. гласник града Лесковца“, бр. 15/08), Градско веће града Лесковца на 7. седници одржаној 19. септембра 2016. године о искњижењу из књиговодствене евиденције ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу Лесковац са групе економске класификације 015-нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - други објекти у припреми а укњижио у књиговодствену евиденцију града Лесковца у укупном износу 23.281 хиљаде динара.

ЈП је отклонило неправилност у књижењу, докњижено је на конту 131211 по закључку 06-1/171.

ЈП о је неправилност отклонило тако што је укњижило на конту 131211 – обрачунати неплаћени расходи износ од 1.088.173 динара, на конту 232111 – обавезе по основу нето накнада запосленима износ од 1.088.173 динара и јавну освету за 12/2015. године у износу од 12.244 хиљаде укњижила у току 2016. године на конту 131211 - обрачунати неплаћени

расходи и 252111 - обавезе према добављачима. Наведени рачуни су каснили због процедуре надзора. Рачуни из новембра 2016. године су књижени у децембру. Рачуни за децембар 2016. године гласе на град Лесковац. Одлуком о преузимању обавеза ЈП Дирекције од стране града Лесковца ова обавеза у будућем периоду неће теретити реорганизовано ЈП „Урбанизам и изградњу“ већ град Лесковац.

Неправилност у књижењу пасивних временских разграничења је отклоњена, докњижењем на конту 291311-обрачунати ненаплаћени приходи.

ЈП о је навело да неправилност у књижењу услед неправилног евидентирања у ранијим годинама је отклоњена, искњижено је из пословне евиденције по Закључку Скупштине број 06-1/17-1.

ЈП о је навело да је неправилност отклоњена, успостављена је књига меница и гаранција и прокњижење на конту 351141 и 352141 све менице и гаранције 2015-2016 закључно са 18.12.2016. Решењем Градског већа број 061-10/17-П од 02.03.2017. године искњижено је из књиговодствене евиденције ЈП Дирекција и пренета граду Лесковцу. ЈП Дирекција више није инветститор на инвестицијама за које су достављене гаранције и менице.

Доказ: Решење Градског већа број 061-14/16-П од 19.09.2016. године, картица конта 015115 – други објекти у припреми, картица конта 011193 – спортски и рекреациони објекти за 2017. годину и налог за књижење од 04.01.2017. године; Налог за књижење број 20-120031 од 18.12.2016. године, аналитичка картица конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи за 2016. годину, закључак Скупштине града Лесковца број 06-1/17-1 од 25.01.2017. године, налог за књижење 20 – 120028 од 18.12.2016. године, аналитичка картица конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи за 2016. годину, налог за књижење фактура 20-200001, 20-200002, 20-200003, налог за књижење фактура број 20 – 120011 од 18.12.2016. године, Анекс основног уговора број 180 од 03.03.2016. године са ЕПС-ом број 18.01-21481/1-1Z65 од 13.01.2017. године, Одлука Скупштине града о преузимању обо основу јавних набавки авеза ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац од стране града Лесковца број 06-8/16-1 од 16.12.2016. године; Налог за књижење број 20 – 120031 од 18.12.2016. године, субаналитичка картица конта 2913111-обрачунати ненаплаћени приходи за 2016. годину, Налог за књижење број 20 – 120031 од 18.12.2016. године, аналитичке картице за 2016. годину конта 311519 – остали извори новчаних средстава, 321311 – нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, 321312 – мањак прихода – дефицит, Закључак Скупштине града број 06-1/17-1 од 25.01.2017. године, књига примљених гаранција и меница на дан 18.12.2016. године, налог за књижење број 20-120012 од 18.12.2016. године аналитичке картице за 2016. годину конта 351141 – авали, гаранције и менице и 352141 – обавезе за гаранције и менице, Решење Градског већа број 061-10/17-П од 02.03.2017. године о искњижавању из књиговодствене евиденције ЈП Дирекција и укњижби у евиденцију Града.

2.1.2.2. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказане позиције у Билансу стања веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.1.1. Опис неправилности

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу је преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 32.350 хиљада динара и то: по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у односу

на апропријацију 415000-накнада трошкова за запослене у износу од 906 хиљада динара; по програмској активности Одржавање путева у односу на апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 31.444 хиљаде динара;

2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

ЈП је навело да Одлуком о усклађивању Одлуке о оснивању ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац са Законом о јавним предузећима и изменама Закона о буџетском систему, ЈП Дирекција више није индиректни корисник буџета. Основано је ЈП „Урбанизам и изградња“ Лесковац које функционише од прихода на тржишту. Обавезе ЈП Дирекција су исказане у Билансу стања на дан 18.12.2016. године и прекњижење су као обавезе у предузећу ЈП „Урбанизам и изградња“ као правног следбеника ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац на класи 4 – добављачи. По добијању потписаних књижних писама од стране Града и добављача обавезе преузима град Лесковац-Градска управа. Што се тиче конкретно ЕПС-а на позицији 421000 - стални трошкови енергетске услуге, са ЕПС-ом је потписан Анекс основног уговора за набавку електричне енергије те је Град преузео ову обавезу и тиме прихватио да евидентира и предвиди буџетом преузету обавезу.

Доказ: Одлука о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац“ са Законом о јавним предузећима број 06-7/16-1 од 09.12.2016. године, Одлука о преузимању обавеза ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Лесковац по основу јавних набавки број 06-8/16-1 од 16.12.2016. године, Анекс Основног уговора број 180 од 03.03.2016. године закључен између града Лесковца, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ и ЈП Електропривреда Србије ЕПС „Снабдевање“ доо Београд од 13.01.2017. године од 17.12.2016. године и картица конта 4350 – добављачи у земљи аналитике 007 ЕПС „Снабдевање“ из евиденције ЈП „Урбанизам и изградња“ на дан 31.12.2016. године.

2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације веродостојне.

2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без закљученог уговора

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 12.882 хиљаде динара без закљученог уговора и то за: одржавање чистоће на површинама јавне намене на територији града Лесковца и насељеног места Вучја у износу од 4.321 хиљаде динара, одржавање јавних зелених површина на територији града Лесковца и насељених места Брестовца и Вучја у износу од 4.301 хиљаде динара, одржавање јавних зелених површина у насељеним местима Грделица и Предејане у износу од 856 хиљада динара, одржавање чистоће на површинама јавне намене у насељеним местима Грделица и Предејане у износу од 1.996 хиљада динара, одржавање уличних сливника у насељеним местима Грделица и Предејане у износу од 250 хиљада динара, одржавање уличних сливника у Лесковцу у износу од 1.158 хиљада динара.

2.2.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Уговори за комуналне услуге за 2017. годину су склопљени дана 04.01.2017. године. Како је у 2016. години дошло до реорганизације ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу, уговоре је потписао град Лесковац.

Доказ: Уговор са ЈКП „Комуналац“ Лесковац о одржавању чистоће на територији Лесковца и Вучја за 2017. годину број 16 од 04.01.2017. године, Уговор са ЈКП „Комуналац“ Лесковац о одржавању јавних зелених површина на територији Лесковца за 2017. годину број 15 од 04.01.2017. године, Уговор са ЈКП „Грделица“ о одржавању јавних зелених површина у насељеним местима Грделица и Предејане за 2017. годину број 352-12/2017-IV од

04.01.2017. године, Уговор са ЈКП „Грделица“ о одржавању чистоће на површинама јавне намене на територији Грделице и Предејана за 2017. годину број 352-13/2017-IV од 04.01.2017. године, Уговор са ЈКП „Грделица“ о одржавању сливника у насељеним местима Грделица и Предејане за 2017. годину број 352-11/2017-IV од 04.01.2017. године, Уговор са ЈКП „Водовод“ Лесковац о одржавању уличних сливника на територији града Лесковца и Вучја за 2017. годину број 352-14/2017-IV од 04.01.2017. године.

2.2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без закљученог уговора веродостојне.

2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне документације о насталој пословној промени

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 12.010 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то за: одржавање јавних зелених површина у износу од 6.137 хиљада динара, одржавање чистоће у износу од 5.667 хиљада динара и одржавање уличних сливника за износу од 206 хиљада динара.

2.2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Неправилност је отклоњена током пословне 2016. године. Преузимање су обавезе и вршена плаћања на основу потписане и оверене документације од стране одговорних лица.

Доказ: привремена ситуација ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 4769, привремена ситуација ЈКП „Грделица“ број 3465, привремена ситуација ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 4770, привремена ситуација ЈКП „Грделица“ број 3466, привремена ситуација ЈКП „Водовод“ број 12358, привремена ситуација ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 5716 од 28.12.2016. године и број 5714 од 28.12.2016. године, привремена ситуација ЈКП „Грделица“ 4123 од 29.12.2016. године.

2.2.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе, без валидне документације о насталој пословној промени веродостојне.

2.2.4. Извршени расходи и издаци из осталих извора финансирања у већем износу у односу на планирана средства, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација

2.2.4.1. Опис неправилности

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу је извршила апропријације у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора финансирања у износу од укупно 1.482 хиљаде динара по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром и то: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 14 хиљада динара, апропријацију 414000- социјална давања запосленима у износу од 1.231 хиљаде динара, апропријацију 421000- стални трошкови у износу од 237 хиљада динара.

2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

ЈП Дирекција од 19.12.2016. године послује као ЈП Урбанизам и изградња као привредно друштво и није индиректни корисник буџета Града.

Доказ: Одлука о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац“ са Законом о јавним предузећима број 06-7/16-1 од 09.12.2016. године.

2.2.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на извршене расходе и издатке из осталих извора финансирања у већем износу у односу на планирана средства веродостојне.

2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.5.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 31.856 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке за јавно и урбано осветљење на територији града и приградских насеља и јавно осветљење сеоских месних заједница.

2.2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Одлуком о усклађивању Одлуке о оснивању ЈП Дирекција са Законом о јавним предузећима и изменама Закона о буџетском систему, ЈП Дирекција није више индиректни корисник буџета. Основана је ЈП Урбанизам и изградња Лесковац која остварује приходе на тржишту. Градска управа је преузела обавезе за јавно осветљење.

Доказ: Одлука о усклађивању Одлуке о оснивању ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац“ са Законом о јавним предузећима број 06-7/16-I од 09.12.2016. године, Одлука о преузимању обавеза ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац по основу јавних набавки број 06-8/16-I од 16.12.2016. године, Анекс уговора за набавку електричне енергије за потребе јавног осветљења Града и сеоских месних заједница од 13.01.2017. године.

2.2.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке веродостојне.

2.2.6. Систем интерних контрола

2.2.6.1. Опис неправилности

Нису примењиване одредбе донетих интерних аката, нису примењиване одредбе закључених уговора, које се односе на рокове увођења извођача у посао, рокове за примопредају радова, рокове важења банкарских гаранција.

2.2.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Одлуком о усклађивању Одлуке о оснивању ЈП Дирекција са Законом о јавним предузећима и изменама Закона о буџетском систему, ЈП Дирекција није више индиректни корисник буџета.

2.2.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на систем интерних контрола веродостојне.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених провером, 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 урбанизам и изградњу“ Лесковац за 2015. годину у Одазивном извештају веродостојне.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић