



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНСКЕ УПРАВЕ – ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ИЗГРАДЊУ ПРИБОЈА**

**Број: 400-2899-1/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

САДРЖАЈ

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	6
2.1.1. У билансу стања део нефинансијске имовине у припреми је исказан у вишем износу у односу на стварно стање	6
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	6
2.1.1.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	6
2.1.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	6
2.1.2. Погрешно увећани издаци за нефинансијску имовину	6
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	6
2.1.2.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	6
2.1.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	7
2.1.3. Неправилна економска класификација	7
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.3.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	7
2.1.3.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	7
2.1.4. Више исказана вредност земљишта	7
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.4.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	7
2.1.4.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	7
2.1.5. Мање исказане обавезе у пасиви	8
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.5.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	8
2.1.5.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	8
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	8
2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	8
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.2.1.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	8
2.2.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	9
2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације	9
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.2.2.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	9
2.2.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	10
2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа	10
2.2.3.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.2.3.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	10
2.2.3.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	10
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације	10
2.2.4.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.2.4.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	11
2.2.4.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	11

2.2.5. Изведени радови без грађевинске дозволе и решења о извођењу радова	11
2.2.5.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>11</i>
2.2.5.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	<i>11</i>
2.2.5.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	<i>11</i>
2.2.6. Ненаменски утрошена пренета средства из буџета.....	11
2.2.6.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>11</i>
2.2.6.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	<i>11</i>
2.2.6.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	<i>11</i>
2.2.7. Извршени расходи супротно одредбама закључених уговора	12
2.2.7.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>12</i>
2.2.7.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	<i>12</i>
2.2.7.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	<i>12</i>
2.2.8. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	12
2.2.8.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>12</i>
2.2.8.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	<i>13</i>
2.2.8.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	<i>13</i>
2.2.9. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза	13
2.2.9.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>13</i>
2.2.9.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	<i>14</i>
2.2.9.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	<i>14</i>
3. МИШЉЕЊЕ	15

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Општинска управа - Дирекција за изградњу Прибоја, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Прибоја“ за 2015. годину број: 400-1847-2/2016-04 од 14.12.2016. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама 2.1.1., 2.1.5. и 2.2.2.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности број: 400-27/2017 од 05.04.2017. године, који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Прибоја“ за 2015. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

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 Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Прибоја“ за 2015. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Дирекције за изградњу Прибоја захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије није доставио Одазивни извештај у остављеном року. У Одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Општинска управа - Дирекција за изградњу Прибоја мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, 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 19.12.2016. године до 06.04.2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до дана пријема Одазивног извештаја, као и предузете мере и активности, у 2016. и 2017. години, за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Прибоја“ за 2015. 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:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. У билансу стања део нефинансијске имовине у припреми је исказан у вишем износу у односу на стварно стање

2.1.1.1. Опис неправилности

У билансу стања на дан 31.12.2015. године више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 172.132 хиљаде динара у односу на стварно стање, односно, нефинансијска имовина у припреми у том износу испуњава услове за пренос у употребу за колико је мање исказана и вредност некретнина и опреме.

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је прихватила препоруку Државне ревизорске институције, као и да Дирекција за изградњу Прибоја у завршном рачуну за 2016. годину није активирала основна средства у износу од 172.000 хиљада динара и да ће након достављања веродостојне документације Општинска управа општине Прибој извршити укњижавање имовине у консолидовани биланс општине Прибој.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2016. годину број 400-89 од 26.06.2017. године, као и консолидовани Обрасци завршног рачуна буџета за 2016. годину. Увидом у Биланс стања, уверили смо се да је наведена имовина и даље евидентирана на синтетичком конту Нефинансијска имовина у припреми и да није пренета у употребу (*доказ: Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2016. годину број 400-89 од 26.06.2017. године*).

2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.1.2. Погрешно увећани издаци за нефинансијску имовину

2.1.2.1. Опис неправилности

У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказане издатке за нефинансијску имовину у износу од најмање 15.545 хиљада динара, је по својој економској суштини, требало евидентирати у оквиру класе 400000 – Текући расходи за колико је, без веродостојне исправе, увећана вредност имовине у активи биланса стања.

2.1.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да ће усагласити рачуноводствене евиденције општине Прибој са корисницима буџетских средстава и да је Општинска управа преузела послове планирања и спровођења капиталних пројеката од Дирекције за изградњу Прибоја.

У току ревизије Одазивног извештаја уверили смо се на основу консолидованог Извештаја о извршењу буџета да су одливи новца који по својој природи представљају расходе евидентирани у оквиру класе 400000 – Текући расходи (*доказ: Одлука о завршном рачуну*

консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2016. годину број 400-89 од 26.06.2017. године).

2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.3. Неправилна економска класификација

2.1.3.1. Опис неправилности

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 35.055 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 35.055 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, општина Прибој је доставила Одлуку о ребалансу буџета за 2016. годину – посебан део, Изјаву 01 број 06-397 од 14.09.2017. године и субаналитичку картицу конта 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима (докази: Извод из Одлуке о ребалансу буџета за 2016. годину – посебан део; Изјаву 01 број 06-397 од 14.09.2017. године и картица конта 451191).

2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

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

2.1.4. Више исказана вредност земљишта

2.1.4.1. Опис неправилности

У билансу стања, вредност земљишта исказана је за 9.474 хиљаде динара у вишем износу у односу на стварно стање.

2.1.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Прибој се у Одазивном извештају није изјаснила, нити приложила доказе о отклањању наведене неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја дана 12.09.2017. године Дирекција за изградњу Прибоја је доставила Биланс стања на дан престанка постојања Дирекције као индиректног корисника буџета општине Прибој. Увидом у Биланс стања, уверили смо се да је на синтетичком конту 014100 – Земљиште евидентиран износ од 474 хиљада динара, односно да је из Биланса стања искњижен износ од 9.000 хиљада динара, чиме је Дирекција поступила по препоруци ревизора (доказ: Биланс стања Дирекције за изградњу Прибоја на дан 30.11.2016. године).

2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере у поступку ревизије Одазивног извештаја оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.5. Мање исказане обавезе у пасиви

2.1.5.1. Опис неправилности

У билансу стања на дан 31.12.2015. године за износ од најмање 81.405 хиљада динара мање су исказане обавезе у пасиви.

2.1.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је извршила попис обавеза директних и индиректних корисника буџета општине Прибој и да ће у пасиви биланса стања исказати исте, приликом израде консолидованог финансијског извештаја за 2016. годину (*доказ: Преглед неизмирених обавеза на дан 31.12.2016. године*).

У току ревизије Одазивног извештаја дана 11.09.2017. године достављена је табела Обавезе по апропријацијама из буџетских средстава за директне кориснике буџетских средстава на дан 31.12.2016. године на основу које смо се уверили да обавезе које је Општинска управа преузела за Дирекцију за изградњу Прибоја износе 109.786 хиљада динара. Упоређењем табеле Обавезе по апропријацијама из буџетских средстава за директне кориснике буџетских средстава на дан 31.12.2016. године и консолидованог Обрасца 1 – Биланса стања на дан 31.12.2016. године, у коме је укупан износ обавеза исказан у висини од 3.547 хиљада динара, уверили смо се да се износи обавеза између наведена два документа не слажу, те да Дирекција није евидентирала обавезе у износу од 106.239 хиљада динара у Билансу стања (*доказ: Табела Обавезе по апропријацијама из буџетских средстава за директне кориснике буџетских средстава на дан 31.12.2016. године; Биланс стања Дирекције за изградњу Прибоја на дан 30.11.2016. године*).

2.1.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.2.1.1. Опис неправилности

Дирекција за изградњу Прибоја је неправилно преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 914 хиљада динара.

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Дирекција за изградњу Прибоја је као индиректни корисник буџетских средстава престала да постоји 1. децембра 2016. године у складу са члановима 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 103/2016). Општинска управа није преузела запослене којима коефицијенти за обрачун и исплату плата нису били усаглашени са интерним актом Дирекције.

У току ревизије Одазивног извештаја општина Прибој је доставила Изјаву председника општине да након реорганизације, Јавно предузеће за уређење грађевинског земљишта исплаћује плате сагласно својим актима, а да ће општина Прибој као оснивач вршити контролу исплате и правилност обрачуна плата (*доказ: Изјава Председника општине Прибој 06-394 од 13.09.2017. године*).

2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 72.458 хиљада динара и то на следећим групама конта: (1) 421000 у износу од 637 хиљада динара по неплаћеним рачунима за водовод и канализацију, снабдевање електричном енергијом и за закуп пословног простора; (2) 422000 у износу од 75 хиљада динара; (3) 423000 у укупном износу од 1.070 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева при чему је износ од 1.003 хиљаде динара извршен преко одобрене апропријације и 67 хиљада динара по неплаћеним рачунима за угоститељске и медијске услуге; (4) 424000 у износу од 52.953 хиљаде динара и то на програмским активностима: (а) Одржавање путева 13.973 хиљаде динара, (б) Јавна хигијена 11.229 хиљада динара по неизмиреним рачунима ЈКП „Услуга“ за одржавање јавне хигијене; (в) Уређење и одржавање зеленила у износу од 594 хиљаде динара, по неизмиреним рачунима и ситуацијама за одржавање и уређење зеленила и (г) Јавна расвета у износу од 27.157 хиљада динара од чега је 5.876 хиљада динара извршено преко износа одобрене апропријације, а 21.281 хиљаду динара по неизмиреним обавезама према „ЕПС Снабдевању“ д.о.о. за испоруку електричне енергије и према ЗР „Електроскај“ за одржавање јавне расвете; (5) 425000 у износу 120 хиљада динара; (6) 482000 у износу од 1.875 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева, који је извршен преко износа одобрене апропријације; (7) 483000 у износу од 478 хиљада динара, који је извршен иако апропријација није отворена; (8) 511000 у износу од 15.250 хиљада динара и то: 5.776 хиљада динара по неизмиреним привременим ситуацијама за изградњу локалних путева према извођачима радова АД „Нови Пазар – Пут“ и „Сложна браћа путеви Златар“ и 9.474 хиљаде динара по основу извршених издатака за санацију клизишта на земљишту Манастира „Свети Никола“ Бања (средства за санацију земљишта Манастира планирана су на групи конта 511000, а извршење по том основу евидентирано је на групи конта 541000).

2.2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је Дирекција за изградњу Прибоја евидентирала преузете обавезе закључно са 30.11.2016. године и да је 17.03.2017. пријавила укупне обавезе на дан 30.11.2016. године на контима 424000 и 511000 у укупном износу 133.502.511,87 динара, као и обавезе из текућег пословања на осталим контима у износу од 1.691.943,96 динара. Наведено је да је део ових обавеза у износу од 23.716.674,73 динара општина Прибој измирила у току децембра 2017. године, међутим нису достављени рачуни и изводи Управе за трезор из којих бисмо се могли уверити да су обавезе заиста умањене за наведени износ. Правни наследник Дирекције за изградњу Прибоја је Јавно предузеће за уређење грађевинског земљишта и развој Прибоја, које је дана 17.03.2017. године поднело Пријаву преузетих обавеза на дан 30.11.2016. године Општинској управи Прибој. Наведено је да финасирање капиталних инвестиција ребалансом из 2016. године и Одлуком о буџету општине Прибој за 2017. годину врши Општинска управа Прибој и да ће општина Прибој у 2017. години у значајној мери смањити инвестиционе активности како би измирила преузете обавезе из 2016. године. Међутим општина Прибој није доставила Одлуку о буџету општине Прибој за 2016. годину са свим њеним изменама и допунама, као и са решењима о коришћењу текуће буџетске резерве и главну књигу и копије примљених рачуна Дирекције за изградњу Прибоја из којих би се могао сагледати укупан износ одобренних апропријација и преузетих обавеза за одређене

намене на дан 30.11.2016. године, тако да се не можемо уверити да у 2016. години није дошло до преузимања обавеза већих у односу на одобрене апропријације (доказ: Табела преузетих обавеза на дан 31.12.2016. године и Пријава преузетих обавеза на дан 30.11.2016. од стране Дирекције за изградњу Прибоја).

У току ревизије Одазивног извештаја дана 11.09.2017. године достављена је табела Обавезе по апропријацијама из буџетских средстава за директне кориснике буџетских средстава на дан 31.12.2016. године на основу које смо се уверили да су обавезе које је Општинска управа преузела за Дирекцију за изградњу Прибоја преузете изнад износа одобрене апропријације у 2016. години у висини од 82.824 хиљаде динара. На основу тога закључујемо да су се обавезе преузете изнад износа одобренних апропријација за Дирекцију за изградњу Прибоја у 2016. години увећале, те да нису предузете мере исправљања наведене неправилности (доказ: Табела Обавезе по апропријацијама из буџетских средстава за директне кориснике буџетских средстава на дан 31.12.2016. године).

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа

2.2.3.1. Опис неправилности

Дирекција за изградњу Прибоја је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 266 хиљада динара по уговору о вршењу стручног надзора са запосленим лицем, чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

2.2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У току ревизије Одазивног извештаја дана 15.09.2017. године, Председник општине Прибој је доставио Изјаву број 06-396 у којој је наведено да Дирекција за изградњу Прибоја од 01.12.2016. године нема статус индиректног корисника буџетских средстава, да је Општина преузела послове које се односе на капитална улагања у инфраструктуру и да ће вршити плаћања за које постоји правни основ (доказ: Изјава број 06-396 од 14.09.2017. године).

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације

2.2.4.1. Опис неправилности

Дирекција за изградњу Прибоја је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 13.905 хиљада динара без веродостојне (валидне) рачуноводствене исправе и то:

- 1) 1.417 хиљада динара по основу два уговора о привременим и повременим пословима;
- 2) 1.026 хиљада динара по основу испостављеног рачуна за рад булдожера и набавку, превоз и уградњу тампона;
- 3) 1.829 хиљада динара за уређење и ревитализацију пољских путева;
- 4) 633 хиљаде динара за одржавање некатегорисаних путева;
- 5) 9.000 хиљада динара по основу преноса средстава манастиру Свети Никола на име санације клизишта.

2.2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да како Дирекција за изградњу Прибоја почев од 01.12.2016. године није индиректни корисник буџетских средстава по том основу неће бити преузимања обавеза без валидне документације од стране Општинске управе за послове који су преузети од Дирекције за изградњу Прибоја.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Председник општине Прибој је доставио Изјаву број 06-381 од 06.09.2017. године да неће вршити расходе и издатке Манастиру „Свети Никола“ без достављања валидне рачуноводствене документације.

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.5. Изведени радови без грађевинске дозволе и решења о извођењу радова

2.2.5.1. Опис неправилности

Изведени су радови на ојачавању коловозне конструкције у износу од 45.123 хиљаде динара без грађевинске дозволе и решења о извођењу радова.

2.2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Председник општине Прибој је доставио Изјаву 01 број 06-379 од 06.09.2017. године у којој је наведено да општина Прибој као инвеститор неће дозволити извођење радова без претходно издате грађевинске дозволе за радове за које је прописано издавање исте (*доказ: Изјава 01 број 06-379 од 06.09.2017. године*).

2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на извођење радова на ојачавању коловозне конструкције без грађевинске дозволе и решења о извођењу радова веродостојне.

2.2.6. Ненаменски утрошена пренета средства из буџета

2.2.6.1. Опис неправилности

Дирекција за изградњу Прибоја је ненаменски утрошила средства у износу од најмање 11.169 хиљада динара из разлога што је пренета средства из буџета општине на име издатака за нефинансијску имовину утрошила за плаћање обавеза према добављачима за извршене услуге за које су средства опредељена у оквиру групе конта 424000 – Специјализоване услуге.

2.2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У току ревизије Одазивног извештаја дана 14.09.2017. године достављена је Изјава председника општине број 06-396 којом се утврђује да почев од 01.12.2016. године Дирекција за изградњу Прибоја губи статус индиректног корисника буџетских средстава и да општина Прибој преузима послове од Дирекције за изградњу Прибоја који се односе на капитална улагања и текуће одржавање инфраструктуре. Имајући то у виду општина Прибој обавезује се да ће наменски трошити средства из буџета.

2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.7. Извршени расходи супротно одредбама закључених уговора

2.2.7.1. Опис неправилности

Дирекција за изградњу Прибоја је извршила расходе супротно одредбама закљученог уговора, датим количинама и ценама у понудама изабраних понуђача у износу од 10.861 хиљаду динара и то по основу:

- 1) изведених радова на дечијем одмаралишту у Сутомору 4.419 хиљада динара;
- 2) изведених радова на ојачавању коловозне конструкције пута у Грачаници (Цикоти) МЗ Прибојска Бања у износу од 1.791 хиљаду динара;
- 3) изведених радова на ојачавању коловозне конструкције пута за Мановића поље МЗ Рача у износу од 2.516 хиљада динара;
- 4) изведених радова на путу Црнузи – Дуга њива у износу од 2.135 хиљада динара.

2.2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Прибој је прихватила препоруке Државне ревизорске институције, имајући у виду да у току претходних година није у адекватној мери вршила контролу пословања Дирекције за изградњу Прибоја. Општинска управа је гашењем Дирекције преузела послове планирања капиталних инвестиција, спровођења јавних набавки. Општина Прибој је извршила пријем у радни однос једног запосленог на пословима јавних набавки. Општинско веће је усвојило Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке којим се ближе регулишу процедуре и надлежности везане за јавне набавке (доказ: *Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке општине Прибој*).

2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на извршене расходе супротно одредбама закључених уговора веродостојне.

2.2.8. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.8.1. Опис неправилности

Дирекција за изградњу Прибоја је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 42.268 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 21.759 хиљада динара и то по основу набавки:

- 1) радова на санирању пута 512 хиљада динара;
- 2) рада булдожера и уградњу тампона 1.248 хиљада динара;
- 3) услуга превоза и уградње цеви и тампона 1.352 хиљаде динара;
- 4) нафтних деривата 679 хиљада динара;
- 5) санације пута Стрмац-МЗ Хер Голеша 7.208 хиљада динара;
- 6) радова на Санацији пута Црква Покрова Пресвете Богородице на Растини у МЗ „Голеша“ 4.663 хиљаде динара;
- 7) радова на уређењу пољских путева по окончаној ситуацији из 2013. године у износу од 4.046 хиљада динара;
- 8) радова на крпљењу ударних рупа, пресвлачења саобраћајница асфалтом, израда платоа и ојачавање коловозне конструкције испред ватрогасног дома у Прибоју по уговору из 2013. године у износу од 2.051 хиљаду динара;

Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 20.509 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то по основу следећих набавки:

- 1) радова на ојачавању коловозне конструкције на територији општине Прибој $L=13.138$ км у износу од 10.722 хиљаде динара при чему наведени износ представља разлику између одређених средстава Програмом пословања за ревидирану годину и уговорене вредности;
- 2) бетонских цеви 1.478 хиљада динара;
- 3) радова на адаптацији дечијег одмаралишта 2.560 хиљада динара;
- 4) грађевинског материјала 2.798 хиљада динара;
- 5) радова на одржавању некатегорисаних путева 2.951 хиљаду динара.

2.2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

(А) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је, након што је Дирекција за изградњу Прибоја као индиректни корисник буџетских средстава престала да постоји 1. децембра 2016. године, преузела све надлежности везане за планирање капиталних инвестиција, спровођења јавних набавки и праћења истих. Такође, општина Прибој је ојачала службу за јавне набавке пријемом у радни однос једног запосленог на пословима службеника за јавне набавке. Општинско веће је дана 17.03.2017. године усвојило Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке општине Прибој. У току 2017. године није било јавних набавки по основу капиталних инвестиција (доказ: *Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке општине Прибој број 06-92/2017 од 17.03.2017. године*);

(Б) У Одазивном извештају наведено је да је Општинска управа Прибој од Дирекције за изградњу Прибоја преузела све надлежности везане за планирање капиталних инвестиција, спровођења јавних набавки и праћења истих, при чему у 2017. години (до датума достављања Одазивног извештаја) нису спровођене јавне набавке.

2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки веродостојне.

2.2.9. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.9.1. Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

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

2.2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У току ревизије Одазивног извештаја дана 14.09.2017. године достављена је Изјава председника општине број 06-396 којом се утврђује да почев од 01.12.2016. године Дирекција за изградњу Прибоја губи статус индиректног корисника буџетских средстава и да општина Прибој преузима имовину, потраживања и обавеза исте, по основу чега ће убудуће спроводити попис у складу са прописима.

2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање Одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставила Општинска управа – Дирекција за изградњу Прибоја.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице општине Прибој.

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

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију Општинске управе – Дирекције за изградњу Прибоја 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, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Прибоја“ за 2015. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама: 2.1.1. (нефинансијска имовина у припреми је исказана у вишем износу у билансу стања у односу на стварно стање); 2.1.5. (мање исказане обавезе у пасиви) и 2.2.2. (преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације), што је детаљније објашњено у тачкама 2.1.1., 2.1.5. и 2.2.2. Послеревизионог извештаја о мерама исправљања Општинске управе – Дирекције за изградњу Прибоја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.