



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, УРБАНИЗАМ, ПУТЕВЕ И  
СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ ОПШТИНЕ БУЈАНОВАЦ“ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-378/2015-04  
Београд, 01. октобар 2015. године**

## **САДРЖАЈ**

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије.....	2
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Јавног предузећа „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац.....	4
<b>ПРИЛОГ I</b> КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	6
<b>ПРИЛОГ II</b> НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, УРБАНИЗАМ, ПУТЕВЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ ОПШТИНЕ БУЈАНОВАЦ“	

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, УРБАНИЗАМ, ПУТЕВЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ ОПШТИНЕ БУЈАНОВАЦ“

#### 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Јавног предузећа „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Јавног предузећа „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам и стамбене послове општине Бујановац“ у делу који се односи на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бујановац за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### *Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна*

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам и стамбене послове општине Бујановац“ од 20.06.2013. године руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали 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 завршног рачуна. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

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

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

<sup>5</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2007 и 14/2008 – испр.

<sup>7</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013-испр. и 106/2013

усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом***

У саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна Јавног предузећа „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“, утврђене су следеће неправилности:

Део расхода и издатака је више исказан за 8.103 хиљаде динара и мање исказан за исти износ, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ за 2014. годину.

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 437.293 хиљаде динара, за које не поседује доказ о правима на њима.

Због погрешног економског класификовања расхода и издатака нефинансијска имовина и капитал су исказани у већем износу од 7.094 хиљаде динара.

### ***Мишљење са резервом***

***По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ за 2014. годину, приказани су истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.***

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

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна за 2014. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна, буду усклађене са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања***

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања, ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ је за 2014. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 66.577 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и умањење плата у износу од 1.629 хиљада динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 46 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 8.970 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 14.003 хиљаде динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 8.845 хиљада динара и за преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 33.084 хиљаде динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања пословања, ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине

Бујановац“ је за 2014. годину неправилно припремила и извршила попис имовине, потраживања и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

***Мишљење са резервом***

***По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ за 2014. годину су, у свим материјалним аспектима, усклађене 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**

**01. октобар 2015. године**

## **ПРИЛОГ I**

### **КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

## **САДРЖАЈ**

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна.....	2
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна.....	2
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	2
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	4
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије .....	4



### **1) Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

#### **1. Економска класификација**

• део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.103 хиљаде динара и (2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 8.103 хиљаде динара (тачка 2.8, 2.9, 2.13. и 3.1. Напомена).

Као што је објашњено у тачкама 5.2. и 5.3. Напомена уз ревизорски извештај утврђене су следеће неправилности:

#### **2. У Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђено је да:**

- Води у својим пословним књигама: локале испод трибина, објекте за потребе образовања, гараже, локалне и некатегорисане путеве и улице у насељима на територији општине Бујановац, водоводну и канализациону мрежу, комуникационе и електричне водове и спортске објекте у износу од 437.293 хиљаде динара, за које не поседује доказ о правима на њима.
- Због погрешног економског класификовања расхода и издатака за: крпљење ударних рупа, насипање путева, проширење мреже уличне расвете и асфалтирање улица, нефинансијска имовина и капитал су исказани у већем износу од 7.094 хиљаде динара.

### **2) Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна**

За први део неправилности одговорним лицима ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1.).

За други део неправилности одговорним лицима ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручујемо да:

2. за зграде и грађевинске објекте, које воде у пословним књигама, обезбеде доказе о правима на њима (тачка 1.2.).

### **3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања, ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“, ЈП

„Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ за 2014. годину је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 66.577 хиљада динара и то:

1) преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и умањење плата у укупном износу од 1.629 хиљада од чега за: плате, додатке и накнаде 1.362 хиљаде динара, социјалне доприносе на терет послодавца 244 хиљаде динара и умањење плата 23 хиљаде динара (тачка 2.1. Напомена);

2) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 46 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима за јубиларне награде запосленом за право стечено у 2013. години (тачка 2.5. Напомена);

3) преузела обавезу и извршила расходе без валидне (веродостојне) документације у износу од 8.970 хиљада динара и то за: адвокатске услуге 225 хиљада динара, одржавање пружних прелаза и зелених површина 6.064 хиљаде динара, проширење мреже уличне расвете 2.639 хиљада динара и потрошни материјал 42 хиљаде динара (тачка 2.7, 2.8, 2.9. и 2.10 Напомена);

4) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 22.848 хиљада динара и то: без спроведеног поступка јавне набавке 14.003 хиљаде динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 8.845 хиљада динара (тачка 2.6. и 4. Напомена);

5) преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 33.084 хиљаде динара и то за: умањење плата 281 хиљаду динара, сталне трошкове 4.162 хиљаде динара, специјализоване услуге 9.122 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање 1.230 хиљада динара, новчане казне и пенале 239 хиљаде динара и зграде и грађевинске објекте 18.050 хиљада (тачка 5.3. Напомена);

6) приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.1.):

- Пописне листе за канцеларијску опрему и зграде и грађевинске објекте не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа, јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене прописане опреме и вредносно обрачунавање прописане опреме;

- Увидом у аналитичку евиденцију зграда и грађевинских објеката утврђено је да не садржи податке прописане чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;

- Комисија за попис, пре почетка пописа, није сачинила план по коме ће вршити попис;

- Поједине пописне листе нису потписане од стране свих чланова пописне комисије; Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења лица која

рукују материјалним и новчаним вредностима и друге примедбе и предлоге комисија за попис и

• Називи нефинансијске имовине у сталним средствима (зграде и грађевински објекти) нису усклађени са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

7) утврђено је да у појединим случајевима нису поштоване одредбе закључених уговора о извођењу радова и Закона о планирању и изградњи, које се односе на сачињавање записника о примопредаји радова, односно вршење техничког пријема и издавање употребних дозвола.

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За утврђене неправилности одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручујемо да:

1. Обрачун и исплату плата запослених врше у складу са важећим прописима;
2. Обавезе преузимају и расходе извршавају по основама који су у складу са важећим прописима;
3. Се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижење врши на основу валидних рачуноводствених докумената;
4. Поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки за набавку добара, услуга и радова;
5. Преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;
6. Попишу целокупну имовину, обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
7. Поштују одредбе закључених уговора о извођењу радова и Закона о планирању и изградњи, које се односе на сачињавање записника о примопредаји радова, односно вршење техничког пријема и издавање употребних дозвола.

#### **5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ није доставила доказ да је предузела мере у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О  
РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, УРБАНИЗАМ, ПУТЕВЕ И  
СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ ОПШТИНЕ БУЈАНОВАЦ“ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број 400-378/2015-04  
Београд, 01. октобар 2015. године**

## Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	3
2.	Текући расходи	3
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	3
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	5
2.3.	Социјална давања запосленима, група 414000	5
2.4.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	5
2.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	6
2.6.	Стални трошкови, група 421000	6
2.7.	Услуге по уговору, група 423000	7
2.8.	Специјализоване услуге, група 424000	7
2.9.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	8
2.10.	Материјал, група 426000	9
2.11.	Остале дотације и трансфери, група 465000	9
2.12.	Порези, обавезне таксе и казне, група 482000	10
2.13.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	10
3.	Издаци	11
3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	11
3.2.	Машине и опрема, група 512000	12
4.	Набавке	12
5.	Биланс стања	24
5.1.	Попис	24
5.2.	Актива	25
5.3.	Пасива	27

## НАПОМЕНЕ УЗ УЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ основано је Одлуком Скупштине општине Бујановац 29.04.1996. године.

На основу Одлуке Скупштине општине Бујановац од 24.06.2013. године о промени оснивачког акта ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“, ради усклађивања са Законом о јавним предузећима, основана је са циљем предлагања и спровођења градске стратегије изградње и развоја у области комуналног опремања и урбанистичког планирања; изградње и развоја у области припреме, надзора и вођења инвестиција, које се финансирају из буџета општине и других прихода утврђених законом и Статутом општине Бујановац; обављања послова управљача локалних и некатегорисаних путева и улица; обезбеђења и одржавања јавног осветљења; обављања послова на спровођењу градске стамбене стратегије; обављања послова у вези услужних делатности у саобраћају, реализације програма станова датих у закуп и у оквиру поступка експропријације, размене непокретности и др; обављање послова од јавног интереса и значаја за функционисање локалне самоуправе у области управљања, наплате, одржавања и изградње пословног простора, станова и монтажних објеката на површинама јавне намене, као и заштите животне средине, као делатности од општег интереса.

Седиште Дирекције је у Бујановцу, улица Карађорђа Петровића бб. Матични број предузећа је 17109138. Порески идентификациони број је 100972542.

Органи Дирекције су: надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор Дирекције има три члана, укључујући и председника. Председника и чланове Надзорног одбора именује Скупштина општине, под условима, на начин и по поступку утврђеном законом и одлуком о оснивању. Од укупног броја чланова Надзорног одбора, два члана су представници оснивача, док се један члан именује из реда запослених.

Директора Дирекције именује Скупштина општине, на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса, у складу са законом.

### 2. Текући расходи

#### 2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	23.300	23.300	22.574	23.583	101	104
Укупно општина – група 411000		227.636	227.636	224.088	225.097	99	100

На овој буџетској позицији позицији евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде 39 запослених у износу од 22.574 хиљада динара, а исти су планирани у износу од 23.300 хиљада динара. Плате су исплаћиване на основу Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Да је директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ вршио увећање плата запосленима за стимулативни део до 10% и увећање коефицијента појединим запосленима изнад коефицијента прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и на тај начин су више исплаћене плате у износу од 1.362 хиљаде динара, доприноси на терет послодавца у износу од 244 хиљаде динара и умањење плате у износу од 23 хиљаде динара, па је укупно више исплаћено 1.629 хиљада динара, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, члану 56. Закона о буџетском систему и Правилнику о звањима, занимањима и платама запослених у ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“.
- У 2014. години склопљени су уговори о раду са три новозапослена лица на одређено време, без сагласности тела Владе и прибављеног мишљења надлежног министарства, што је супротно члану 27е Закона о буџетском систему .
- Књижење плате је вршено на субаналитичким контима: плате по основу цене рада (конто 411111) у износу 20.366 хиљада динара, додатак за време проведено на раду - минули рад (конто 411115) у износу 1.002 хиљаде динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) у износу 285 хиљада динара, плате приправника које плаћа послодавац ( конто 411121) у износу 204 хиљаде динара и плате привремено запослених (конто 411131) у износу 718 хиљада динара, уместо на одговарајућим субаналитичким контима: за плате по основу цене рада (конто 411111) у износу 17.549 хиљада динара, додатак за време проведено на раду - минули рад (конто 411115) у износу 1.002 хиљаде динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) у износу 285 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118) у износу 2.817 хиљада динара, плате приправника које плаћа послодавац (конто 411121) у износу 204 хиљаде динара и плате привремено запослених (конто 411131) у износу 718 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ да: исплату плата врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“; запошљавање нових радника врше у складу са Законом о буџетском систему и књижење плата врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

## 2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

у 000 динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	4.180	4.180	4.042	4.042	97	100
<b>Укупно општина- група 412000</b>		<b>40.654</b>	<b>40.654</b>	<b>39.992</b>	<b>39.992</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.042 хиљаде динара на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 4.180 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 2.1.

## 2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

у 000 динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	250	250	242	242	97	100
<b>Укупно општина- група 414000</b>		<b>4.530</b>	<b>4.530</b>	<b>4.918</b>	<b>4.918</b>	<b>109</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима (отпремнина у случају отпуштања с посла на основу решења о проглашењу технолошког вишка запослених услед економско – организационих промена) у износу од 242 хиљаде динара на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 250 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

## 2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000

у 000 динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ЈП Дирекција	700	700	546	546	78	100
<b>Укупно општина- група 415000</b>		<b>6.600</b>	<b>6.600</b>	<b>5.916</b>	<b>5.916</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла, на основу Колективног уговора ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ и појединачних решења о признавању путних трошкова у износу од 546 хиљада динара, за које су у буџету планирана средства у износу од 700 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.



## 2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

у 000 динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	200	200	128	128	64	100
<b>Укупно општина- група 416000</b>		<b>8.355</b>	<b>8.355</b>	<b>7.685</b>	<b>1.350</b>	<b>16</b>	<b>18</b>

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 128 хиљада динара на терет буџета за јубиларне награде запослених, који су буџетом планирани у износу од 200 хиљада динара, на основу Закона о раду, Колективног уговора ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ и појединачних решења директора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је извршена исплата јубиларне награде у 2014. години у износу од 46 хиљада динара, за право запосленог које је стечено у 2013. години што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да исплату јубиларних награда врше правилном применом прописа.**

## 2.6. Стални трошкови, група 421000

у 000 динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	16.700	16.700	16.464	16.464	99	100
<b>Укупно општина- група 421000</b>		<b>46.147</b>	<b>46.147</b>	<b>46.075</b>	<b>47.813</b>	<b>104</b>	<b>104</b>

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за сталне трошкове у износу од 16.464 хиљаде динара на терет средстава буџета, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга 384 хиљаде динара, енергетске услуге 14.500 хиљада динара, комуналне услуге 69 хиљада динара и услуге комуникација 1.464 хиљаде динара, трошкове осигурања 47 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 16.700 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Извршена је набавка и плаћање услуга за електричну енергију ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд у износу од 13.286 хиљада динара и за услуге комуникација различитим добављачима (телефон, мобилни телефон) у износу од 717 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Плаћени су рачуни за сталне трошкове у износу од 180 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер за рачуне „Телекома Србија“ АД Београд, „Теленора“ д.о.о. и „VIP“ д.о.о. није вршена

формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

***Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и да плаћања врше на основу валидних рачуноводствених докумената.***

## 2.7. Услуге по уговору, група 423000

у 000 динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	3.000	3.000	2.134	2.134	71	100
<b>Укупно општина- група 423000</b>		<b>24.655</b>	<b>24.655</b>	<b>25.345</b>	<b>44.378</b>	<b>180</b>	<b>175</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 2.134 хиљаде динара на терет средстава буџета, од чега за: компјутерске услуге 53 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених од 856 хиљада динара, услуге информисања у износу од 40 хиљада динара, стручне услуге у износу од 928 хиљада динара у које су укључене и адвокатске услуге за чије рачуне није вршена формална рачунска и суштинска контрола, репрезентацију у износу од 251 хиљаде динара и остале опште услуге шест хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.000 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ извршила плаћање адвокатских услуга у износу од 225 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер за рачун за адвокатске услуге за месец јул 2013. године није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.**

***Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да преузимање обавеза и плаћања из буџета врше на основу валидних рачуноводствених исправа.***

## 2.8. Специјализоване услуге, група 424000

у 000 динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	19.426	19.426	19.371	19.371	100	100
<b>Укупно општина- група 424000</b>		<b>27.270</b>	<b>27.270</b>	<b>28.811</b>	<b>25.049</b>	<b>92</b>	<b>87</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 19.371 хиљаде динара на терет средстава буџета, од чега за: услуге одржавања

аутопутева 105 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина 11.000 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 1.426 хиљада динара и остале специјализоване услуге 6.840 хиљада динара у које су укључене и услуге за одржавање пружних прелаза „Железнице Србије“ АД, за које је плаћање извршено на основу аналитичке картице а без рачуна, одржавање зелених површина и чишћење улица ЈП „Комуналац“ Бујановац, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, за које су буџетом планирана средства у износу од 19.426 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су преузете обавезе и извршено плаћање у износу од 6.064 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају за: одржавање пружних прелаза „Железнице Србије“ АД у износу од 3.000 хиљаде динара, јер је плаћање извршено на основу аналитичке картице а без рачуна, одржавање зелених површина и чишћење улица ЈП „Комуналац“ Бујановац у износу од 3.064 хиљаде динара, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна за наведене услуге, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

**Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.**

## 2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

у 000 динара							
Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	5.400	5.400	5.400	13.579	251	251
<b>Укупно општина- група 425000</b>		<b>9.430</b>	<b>9.430</b>	<b>9.921</b>	<b>18.100</b>	<b>192</b>	<b>182</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.400 хиљада динара за текуће поправке и одржавање на терет средстава буџета од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 5.000 хиљада динара у које су укључене и текуће поправке и одржавање по рачунима „ЈУГЕЛЕКТРО“ д.о.о. Враће за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 400 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.400 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 2.639 хиљада динара „ЈУГЕЛЕКТРО“ д.о.о. Враће, без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају за радове редовног годишњег одржавања и проширења мрежне уличне расвете на територији општине Бујановац, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна за наведене радове, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање износу од 624 хиљаде динара за проширење мреже уличне расвете,

које је требало евидентирати на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 624 хиљаде динара.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## 2.10. Материјал, група 426000

у 000 динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	3.050	3.050	2.347	2.347	77	100
<b>Укупно општина- група 426000</b>		<b>20.440</b>	<b>20.440</b>	<b>21.236</b>	<b>21.236</b>	<b>104</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход за материјал у износу од 2.347 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: административни материјал 414 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 186 хиљада динара, материјал за саобраћај 264 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 110 хиљада динара и материјал за посебне намене 1.373 хиљаде динара у који је укључен и потрошни материјал по рачуну GFP д.о.о Београд за који није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.050 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су плаћени рачуни за потрошни материјал GFP д.о.о Београд у износу од 42 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна за потрошни материјал GFP д.о.о. Београд, што је супротно члану 16. Уребе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да плаћања врше на основу валидних рачуноводствених исправа.*

## 2.11. Остале дотације и трансфери, група 465000

у 000 динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	0	0	281	281	0	100
<b>Укупно општина- група 465000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.212</b>	<b>14.317</b>	<b>0</b>	<b>446</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 281 хиљаде динара за остале дотације и трансфере на терет средстава буџета, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које буџетом нису планирана средства.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи у износу од 281 хиљаде динара за које буџетом нису планирана средства, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.**

***Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да обавезе преузимају до износа апропријација одобрених за одређену намену у буџетској години.***

## 2.12. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

у 000 динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	450	450	395	395	88	100
<b>Укупно општина- група 482000</b>		<b>940</b>	<b>940</b>	<b>698</b>	<b>698</b>	<b>74</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 395 хиљада динара, на терет средстава буџета и то за: остале порезе 45 хиљада динара и обавезне таксе 350 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 450 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

## 2.13. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

у 000 динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	4.971	4.971	4.826	2.732	55	57
<b>Укупно општина- група 483000</b>		<b>7.681</b>	<b>7.681</b>	<b>7.182</b>	<b>5.088</b>	<b>66</b>	<b>71</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.826 хиљада динара на терет средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.971 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Да су неправилно евидентирани расходи на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 2.094 хиљаде динара, наплаћених у поступку принудне наплате, уместо на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 1.009 хиљада динара по тужби запослених за враћање у радни однос и надокнаду неисплаћене плате и групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 1.085 хиљада динара за асфалтирање улице, што је супротно члану 9. Уредбе о

буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 1.085 хиљада динара.

- Обавезе за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### 3. Издаци

#### 3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	73.881	88.681	88.681	81.587	92	92
<b>Укупно општина – група 511000</b>		<b>195.455</b>	<b>210.255</b>	<b>177.793</b>	<b>163.594</b>	<b>79</b>	<b>92</b>

На овој буџетској позицији исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте, на основу Програма уређења грађевинског земљишта и изградње објеката комуналне инфраструктуре са финансијским планом за 2014. годину који реализује ово јавно предузеће, у износу од 88.681 хиљаде динара на терет средстава буџета у које су укључени и издаци за крпљење ударних рупа по ситуацијама Р.Т.Г.Р. „SABA – BELČA“ д.о.о. Прешево, које нису правилно економски класификоване, за које су буџетом планирана средства у износу од 88.681 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Неправилно су евидентирани издаци за крпљење ударних рупа и насипање сеоских путева у износу од 8.803 хиљаде динара по ситуацијама Р.Т.Г.Р. „SABA – BELČA“ д.о.о. Прешево на групи конта 51100 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- По Уговорима о извођењу радова на асфалтирању улица у селима на територији општине Бујановац, са извођачем радова Р.Т.Г.Р. „SABA – BELČA“ д.о.о. Прешево, грађевински дневник је вођен од дана увођења извођача у посао, али није редовно овераван од стране извођача и надзорног органа, а дан завршетка радова није уписан у грађевински дневник. Уговорима није предвиђено сачињавање записника о примопредаји радова, односно није извршен технички пријем радова и издата употребна дозвола што је супротно члану 154. Закона о планирању и изградњи. Појединим уговорима нису предвиђени пенали у случају да извођач касни са извођењем радова.

- Нису сачињавани записници о примопредаји радова, односно није извршен технички пријем радова и нису издаване употребне дозволе за:



- за изградњу нове и санацију постојеће фекалне канализације у ул. Петра Драпшина у Бујановцу по уговору закљученом са „Вија Вау“ д.о.о. с. Биљача,
- за изградњу трафо станице са водом за напајање у селу Лучане по уговору закљученом са извођачем радова „JUGELEKTRO“ д.о.о. Врање,
- за изградњу санитарног чвора у објекту ОШ „Сами Фрашери“ у селу Лучани по уговору закљученом са извођачем радова „САКИ ВАУ“ д.о.о. Велики Трновац,
- за санацију Дома културе у селу Кленике по уговору закљученом са извођачем радова „ФАСАДА“ д.о.о. Врање, што је супротно члану 154. Закона о планирању и изградњи.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да: издатке за зграде и грађевинске објекте планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; поштују одредбе закључених уговора о извођењу радова и да приликом закључивања уговора о извођењу радова и њихове реализације поступају у складу са Законом о планирању и изградњи .*

### 3.2. Машине и опрема, група 512000

у 000 динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	1.100	1.100	1.058	1.058	92	92
<b>Укупно општина- група 512000</b>		<b>195.455</b>	<b>210.255</b>	<b>177.793</b>	<b>163.594</b>	<b>79</b>	<b>92</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за набавку опреме за потребе овог јавног предузећа у износу од 1.058 хиљада динара на терет средстава буџета и то за: опрему за саобраћај 672 хиљаде динара, административну опрему 316 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему 70 хиљада динара, за коју су буџетом планирана средства у износу од 1.100 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 4. Набавке

**Јавне набавке ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“**

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ донео је у 2014. години План јавних набавки ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ број: 198/2014 од 31.01.2014. године у законом прописаном року у коме је планирано шест отворених поступака јавних набавки укупно процењене вредности 32.857 хиљада динара, без ПДВ односно 39.428 хиљада динара са ПДВ, 18 поступака јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 33.003 хиљаде динара без ПДВ односно 39.606 хиљада динара са ПДВ и 11 набавки на које се закон не примењује укупно процењене

вредности 1.838 хиљада динара без ПДВ, односно 2.206 хиљада динара са ПДВ. У току 2014. године извршена је једна измена Плана јавних набавки дана 01.09.2014. године под бројем: 2533, док је Одлука о ребалансу буџета општине Бујановац за 2014. годину донета 27.11.2014. године.

У 2014. години све планиране јавне набавке су и спроведене.

Правилником о унутрашњој организацији радних места ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ у Сектору за правне, кадровске и опште послове чланом 14. систематизовани су послови јавних набавки са прописаним условима са једним извршиоцем, без службеника за јавне набавке.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“, као наручилац, вршила је измену Плана јавних набавки у 2014. години у случају када није било ребаланса буџета, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може изменити план јавних набавки у случају ребаланса буџета, односно измене финансијског плана, тако да све измене буду видљиве у односу на основни план и да све измене буду образложене.
- ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“, нема службеника за јавне набавке нити је лицу која обавља послове јавних набавки омогућила да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке, иако је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац, чија је укупна планирана вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа јавне набавке мале вредности мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

*Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ да измене плана јавних набавки врше у случају ребаланса буџета и да обезбеде службеника за јавне набавке омогућавањем лицима која обављају послове јавних набавки полагање стручног испита.*

**1) Јавна набавка велике вредности број III-5/2014 од 28.03.2014. године – редовно годишње одржавање и проширење мреже уличне расвете на територији општине Бујановац**

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ донео је Одлуку број: 780 од 28.03.2014. године и решење број: 781 од 28.03.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку, услуга - редовног годишњег одржавања и проширења мреже уличне расвете на територији општине Бујановац.

Процењена вредност јавне набавке је 5.833 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 12.05.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1405/15.05.2014. године на основу кога је директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове



општине Бујановац“ донео Одлуку о додели уговора број: 1410/16.05.2014. године којом је изабрана понуда понуђача „ЈУГЕЛЕКТРО“ д.о.о. Врање. ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ закључила је Уговор о редовном годишњем одржавању и проширењу мреже уличне расвете на територији општине Бујановац број: 1468 дана 21.05.2014. године са „ЈУГЕЛЕКТРО“ д.о.о. Врање у износу од 5.759 хиљада динара без ПДВ, односно 6.911 хиљада динара са ПДВ, са роком важења од годину дана.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години извршио плаћање извођачу радова „ЈУГЕЛЕКТРО“ д.о.о. Врање у износу од 4.742 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Средства за јавну набавку редовног годишњег одржавања и проширења мреже уличне расвете на територији општине Бујановац нису предвиђена у Одлуци о буџету општине Бујановац за 2014. годину и финансијском плану ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ у целокупном износу процењене вредности јавне набавке, јер су у буџету, односно финансијском плану предвиђена средства у износу од 4.000 хиљаде динара, док су планиране јавне набавке са ове апропријације у износу од 7.000 хиљада динара са ПДВ, па су недостајућа планирана средства за ову набавку 3.000 хиљаде динара, што је супротно чл 52. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца.
- Уговором о јавној набавци редовног одржавања и проширења мреже уличне расвете преузета је обавеза која је за 2.911 хиљада динара већа од предвиђених средстава у буџету, јер је уговором преузета обавеза у износу од 6.911 хиљада динара, док су планирана средства у буџету за ове намене у износу од 4.000 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Уговор о јавној набавци редовног одржавања и проширења мреже уличне расвете закључен је са роком важења од годину дана који обухвата и фискалну 2015. годину, а да иста није планирана као вишегодишња набавка, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима, за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке, што је супротно члан 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- Ревизији није достављен доказ да ли је и на који начин извршено достављање одлуке о додели уговора понуђачима, што је супротно члану 108. став 7. Закона о јавним набавкама којим је прописано да, ако се одлука доставља непосредно, електронском поштом или факсом, наручилац мора имати потврду пријема одлуке од стране понуђача, а уколико се одлука доставља путем поште мора се послати препоручено са повратницом.

**Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да набавке планирају и поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама .**

**2) Јавна набавка велике вредности број IV-14/2014 од 15.04.2014. године – насипање путева у селима на територији општине Бујановац**

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ донео је Одлуку број: 1033 од 15.04.2014. године и решење број: 1034 од 15.04.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку велике вредности у отвореном поступку радова - насипања путева у селима на територији општине Бујановац.

Процењена вредност јавне набавке је 6.908 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 26.05.2014. године, о чему је сачињен записник комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1598 од 29.05.2014. године, на основу кога је директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ дана 02.06.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 1612 којом је изабрана понуда понуђача „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево. ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ закључила је Уговор о извођењу радова број: 1806 дана 19.06.2014. године са понуђачем „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево у износу од 6.595 хиљада динара без ПДВ, односно 7.914 хиљада динара са ПДВ, са роком извођења радова од 50 дана од дана увођења у посао.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години извршио плаћање извођачу радова „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево у износу од 1.571 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавке што је супротно члан 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

**Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.**

**3) Јавна набавка велике вредности број IV-15/2014 од 15.04.2014. године – асфалтирање заобилазне саобраћајнице у основној школи у с. Велики Трновац у Струкарској махали**

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ донео је Одлуку број: 1036 од 15.04.2014. године и решење број: 1037 од 15.04.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку велике вредности радова - асфалтирање заобилазне саобраћајнице у основној школи у с. Велики Трновац у Струкарској махали.

Процењена вредност јавне набавке је 6.415 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 28.05.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила

Извештај о стручној оцени понуда број: 1601 од 30.05.2014. године, на основу кога је директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ дана 02.06.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 1613 којом је изабрана понуда понуђача „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево. ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ закључила је Уговор о извођењу радова број: 1708 дана 09.06.2014. године са понуђачем „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево у износу од 6.398 хиљада динара без ПДВ, односно 7.677 хиљада динара са роком извођења радова од 38 дана.

Наручилац по овом уговору у 2014. години није вршио плаћање извођачу радова „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке што је супротно члан 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

**4) Јавна набавка у отвореном поступку број: IX-30/2014 од 04.09.2014. године услуга – одржавање саобраћајница на територији општине Бујановац у зимском периоду 2014/2015**

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ донео је Одлуку број: 2567 од 04.09.2014. године и решење број: 2568 од 04.09.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку услуга – одржавање саобраћајница на територији општине Бујановац у зимском периоду 2014/2015.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.160 хиљада динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавке. Након отварања понуда дана 15.10.2014. године, о чему је сачињен записник комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 2986 од 20.10.2014. године, на основу кога је директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“, дана 21.10.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 2991 којом је као најповољнија изабрана понуда понуђача „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево. Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ закључио је Уговор о пружању услуге одржавање саобраћајница на територији општине Бујановац у зимском периоду 2014/2015 године број: 3184 дана 04.11.2014. године са понуђачем „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево у износу од 4.103 хиљаде динара без ПДВ, са периодом важења уговора од 15.11.2014. године до 31.03.2015. године.

Наручилац по овом уговору у 2014. години није вршио плаћање.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Уговор о пружању услуге одржавања саобраћајница на територији општине Бујановац обухвата и фискалну 2015. годину, а да иста није планирана као набавка са плаћањем у две буџетске године, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима, за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке што је супротно члану 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

**5) Јавна набавка број: V-21/2014 од 08.05.2014. године - Асфалтирање улица у с. Велики Трновац**

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ донео је Одлуку број: 1282 од 08.05.2014. године и решење број: 1283 од 08.05.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – асфалтирање улица у с. В. Трновац.

Процењена вредност јавне набавке је 4.958 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 16.06.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1811 од 19.06.2014. године, на основу кога је директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“, дана 24.06.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 1840 на основу кога је изабрана понуда понуђача „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево. Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ закључио је Уговор о извођењу радова број: 1934 дана 01.07.2014. године са понуђачем „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево у износу од 4.939 хиљада динара без ПДВ, односно 5.926 хиљада динара са ПДВ, са роком завршетка радова од 30 дана од дана увођења у посао од стране наручиоца.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години извршио плаћање извођачу радова „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево у износу од 5.789 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке што је супротно члан 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

**Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.**

**6) Јавна набавка број: V-22/2014 од 08.05.2014. године - Асфалтирање улица у с. Турија**

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ донео је Одлуку број: 1285 од 08.05.2014. године и решење број: 1286 од 08.05.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку радова у отвореном поступку – асфалтирање улица у с. Турија.

Процењена вредност јавне набавке је 4.583 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 18.06.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1812 од 19.06.2014. године, на основу кога је директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ дана 24.06.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 1841 којом је изабрана понуда понуђача „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево. Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ закључила је Уговор о извођењу радова – асфалтирање улица у с. Турија број: 1935 дана 01.07.2014. године са понуђачем „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево у износу од 4.564 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.476 хиљада динара са ПДВ, са роком за завршетак радова од 32 дана од дана увођења у посао од стране наручиоца.

Наручилац је по овом уговору у 2014.години извршио плаћање извођачу радова „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево у износу од 5.476 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке што је супротно члан 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

**Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.**

**7) Јавна набавка мале вредности број: IV-11/2014 од 14.04.2014. године – набавка материјала за хоризонталну сигнализацију.**

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ донео је Одлуку број: 1000 од 14.04.2014. године и решење број: 1001 од 14.04.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара - набавка материјала за хоризонталну сигнализацију. Процењена вредност јавне набавке је 1.400 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 24.04.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1058 од 28.04.2014. године, на основу кога је директор ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове



општине Бујановац“, дана 28.04.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 1063 којом је изабрана понуда понуђача „ПИТУРА“ д.о.о. Земун. Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ закључила је Уговор о испоруци добара – набавка материјала за хоризонталну сигнализацију број: 1289 дана 08.05.2014. године са „ПИТУРА“ д.о.о. Земун у износу од 930 хиљада динара без ПДВ, односно 1.116 хиљада динара са ПДВ, са роком важења од 12 месеци.

По овом уговору у 2014. години наручилац није вршио плаћање.

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове Бујановац“ примила је дана 06.06.2014. године захтев за заштиту права у вези са поступком јавне набавке мале вредности – материјала за хоризонталну сигнализацију од понуђача, Фабрике боја и лакова „ПИТУРА“ д.о.о. Земун. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је својим закључком број: 4-00-1411/2014 од 30.12.2014. године одбацила захтев за заштиту права понуђача „ПИТУРА“ д.о.о. Земун као недопуштен, јер нема услова за покретање поступка.

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове Бујановац“ доставила је дана 12.02.2014. године Управи за јавне набавке доказ негативне референце за понуђача – извршиоца уговора „ПИТУРА“ д.о.о. Земун.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке што је супротно члан 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- О поднетом захтеву за заштиту права нису обавештени сви учесници у поступку јавне набавке што је супротно са чланом 149. став 12. Закона о јавним набавкама којим је прописано да о поднетом захтеву за заштиту права наручилаца обавештава све учеснике у поступку јавне набавке.
- Наручилац је у конкурсној документацији у оквиру техничких спецификација наводио добра одређене производње, што је супротно члану 72. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац не може да користи нити да се позива на техничке спецификације или стандарде које означавају добра, услуге или радове одређене производње, извора или градње.

***Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.***

**8) Јавна набавка мале вредности број: IV-16/2014 од 14.04.2014. године – крпљење ударних рупа на саобраћајницама на територији општине Бујановац.**

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ донео је Одлуку број: 1004 од 14.04.2014. године и решење број: 1005 од 14.04.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за

јавну набавку мале вредности радова крпљења ударних рупа на саобраћајницама на територији општине Бујановац.

Процењена вредност јавне набавке је 2.933 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 25.04.2014. године, о чему је сачињен записник, након чега је комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1060 од 28.04.2014. године, на основу кога је директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“, дана 28.04.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 1065 од 28.04.2014. године којом је изабрана понуда понуђача „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево. Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ закључио је Уговор о извођењу радова – крпљење ударних рупа на саобраћајницама на територији општине Бујановац број: 1291 дана 08.05.2014. године са понуђачем „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево у износу од 2.930 хиљада динара без ПДВ, односно 3.515 хиљада динара са ПДВ са роком извођења радова од 45 дана од дана увођења у посао.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години извршио плаћање извођачу радова „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево у износу од 1.105 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке што је супротно члан 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

**9) Јавна набавка мале вредности број: IV-17/2014 од 14.04.2014. године – изградња трафо станице са водом напајања у с. Лучане.**

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац донео је Одлуку број: 1006 од 14.04.2014. године и решење број: 1007 од 14.04.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности радова – изградња трафо станице са водом напајања у с. Лучане.

Процењена вредност јавне набавке је 2.958 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 25.04.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1061 од 28.04.2014. године, на основу кога је директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“, дана 28.04.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 1066 којом је као најповољнија изабрана понуда понуђача „ЈУГЕЛЕКТРО“ д.о.о. Врање. Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ закључио је Уговор о извођењу радова – изградња трафо станице са водом напајања у с. Лучане број: 1292 дана 08.05.2014. године са понуђачем

„ЈУГЕЛЕКТРО“ д.о.о. Врање у износу од 2.899 хиљада динара без ПДВ, односно 3.479 хиљада динара са ПДВ, са роком извођења радова од 20 дана од дана увођења у посао.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години извршио плаћање извођачу радова „ЈУГЕЛЕКТРО“ д.о.о. Врање у износу од 3.479 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке што је супротно члан 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **10) Јавна набавка мале вредности број: IX-31/2014 од 12.09.2014. године – насипање путева у с. Мало Буштрање и с. Барањевац**

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ донео је Одлуку број: 2669 од 12.09.2014. године и решење број: 2670 од 12.09.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности радова – насипање путева у с. Мало Буштрање и с. Барањевац.

Процењена вредност јавне набавке је 1.989 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 25.09.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 2791 од 29.09.2014. године, на основу кога је директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ дана 30.09.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 2808 којом је као најповољнија изабрана понуда понуђача „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево. Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ закључио је Уговор о извођењу радова – насипање путева у с. Мало Буштрање и с. Барањевац број: 2872 дана 07.10.2014. године са понуђачем „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево у износу од 1.983 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.379 хиљада динара, са роком извођења радова од 30 дана од дана увођења у посао од стране наручиоца.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години извршио плаћање извођачу радова „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево у износу од 1.299 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавке што је супротно члан 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама којим је такава обавеза прописана.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.



• Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односи на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописано да извештај, између осталог, треба да садржи и податке из плана набавки који се односе на предметну јавну набавку.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

**11) Јавна набавка мале вредности број: V-19/2014 од 09.05.2014. године - набавка материјала за изградњу канализационе мреже у с. Самољица**

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ донео је Одлуку број: 1322 од 09.05.2014. године и решење број: 1323 од 09.05.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – набавка материјала за изградњу канализационе мреже у с. Самољица.

Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 19.05.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1582 од 28.05.2014. године, на основу кога је директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“, дана 29.05.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 1586, којом је као најповољнија изабрана понуда понуђача „УНИПРОГРЕС“ д.о.о. Рума. Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ закључио је Уговор о испоруци добара – набавка материјала за изградњу канализационе мреже у с. Самољица број: 1752 дана 11.06.2014. године са понуђачем „УНИПРОГРЕС“ д.о.о. Рума у износу од 2.020 хиљада динара без ПДВ, односно 2.424 хиљаде динара са ПДВ, са роком извршења односно испоруке материјала од 30 дана од дана потписивања уговора.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години извршио плаћање добављачу „УНИПРОГРЕС“ д.о.о. Рума у износу од 2.424 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

• Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавке што је супротно члан 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.

• У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

**12) Јавна набавка мале вредности број: V-23/2014 од 09.05.2014. године - реконструкција дома културе у с. Кленике – II фаза**

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ донео је Одлуку број: 1328 од 09.05.2014. године и решење број: 1329 од 09.05.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности радова – реконструкција дома културе у с. Кленике – II фаза.

Процењена вредност јавне набавке је 2.980 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 27.05.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1584 од 28.05.2014. године, на основу кога је директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“, дана 29.05.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 1588 којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача „ФАСАДА“ д.о.о. Доњи Нерадовац, Врање. Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ закључио је Уговор о извођењу радова - реконструкција Дома културе у с. Кленике – II фаза број: 1707, дана 09.06.2014. године са понуђачем „ФАСАДА“ д.о.о. Доњи Нерадовац, Врање у износу од 2.971 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.565 хиљада динара са ПДВ, са роком извођења радова од 35 дана од дана увођења у посао.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години извршио плаћање извођачу радова „ФАСАДА“ д.о.о. Доњи Нерадовац у износу од 1.222 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке што је супротно члан 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

**13) Јавна набавка мале вредности број: V-27/2014 од 09.06.2014. године – Реконструкција улице од ОШ „Наим Фрашери“ до Косовске улице у Бујановцу**

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ донео је Одлуку број: 1717 од 09.06.2014. године и решење број: 1718 од 09.06.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности радова – реконструкција улице од ОШ „Наим Фрашери“ до Косовске улице у Бујановцу.

Процењена вредност јавне набавке је 2.833 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 25.06.2014 године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1887 од 27.06.2014. године, на основу кога је директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“, дана 01.07.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 1940

којом је изабрана као најповољнија изабрана понуда понуђача „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево. Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ закључио је Уговор о извођењу радова број: 2025 дана 10.07.2014. године са понуђачем „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево у износу од 2.825 хиљада динара без ПДВ, односно 3.390 хиљада динара са ПДВ, са роком извођења радова од 40 дана од дана увођења у посао.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години извршио плаћање извођачу радова „SABA-BELČA“ д.о.о. Прешево у износу од 652 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавке што је супротно члан 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

## **5. Биланс стања**

### **5.1. Попис имовине и обавеза**

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ донео је дана 29.12.2014. године решење број: 3697 о образовању пописне комисије за попис: основних средстава, материјала, резервних делова и инвентара, потраживања и обавеза, готовинских еквивалената и готовине, основних средстава у припреми и остало за 2014. годину.

Након извршеног пописа, Комисија је саставила Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2014. године број: 390 од 26.02.2015. године. Надзорни одбор ЈП „Дирекције за изградњу Бујановац“ је дана 27.02.2015. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине са стањем на дан 31.12.2014. године број: 412 којом је усвојен Извештај о извршеном попису.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Пописне листе за канцеларијску опрему и зграда и грађевинске објекте не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа, јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене прописане опреме и вредносно обрачунавање прописане опреме, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Увидом у аналитичку евиденцију зграда и грађевинских објеката утврђено је да не садржи податке прописане чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

- Комисија за попис, пре почетка пописа, није сачинила план по коме ће вршити попис што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у коме се наводи да је Комисија за попис дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.
- Поједине пописне листе нису потписане од стране чланова пописне комисије што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују материјалним и новчаним вредностима и друге примедбе и предлоге комисија за попис.
- Називи нефинансијске имовине у сталним средствима (зграде и грађевински објекти) нису усклађени са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ препоручује се да попис врше у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и називе нефинансијске имовине у сталним средствима ускладе са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.*

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, који су по налогу ревизора, упућивани добављачима. Од укупно седам послатих захтева за конфирмацијом стања достављене су три конфирмације којим су потврђена исказана стања на дан 31.12.2014. године.

Преглед добављача који су послали конфирмације

у 000 динара

Редни број	купци/добављачи	Износ код добављача	Износ ЈП Дирекција за изградњу	Разлика
1	2	3	4	5
1.	П.Т.Г.П.“Саба Белча“ Прешево	6.783	6.783	0
2.	Железнице Србије, Београд	7.722	7.722	
3.	„Југелектро“, Врање	1.224	1.224	0
<b>Укупно :</b>		<b>15.729</b>	<b>15.729</b>	<b>0</b>

## 5.2. Актива

**Зграде и грађевински објекти, konto 011100** - ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ је на овој позицији исказала износ од 440.649 хиљада динара: пословне зграде које користи ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“, локали испод трибина, објекти за потребе образовања, гараже, саобраћајни путеви, јавни

мостови, остали објекти који су финансирани на класи 500000 - Издаци, а који нису у власништву а ни на коришћењу ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ (нема доказ о правима на њима), водоводна и канализациона инфраструктура, електрични водови, спортски рекреациони објекти. Највеће увећање је настало услед: изградње и рехабилитације путева, изградње дечјих игралишта, асфалтирања путева по сеоским МЗ и асфалтирања тротоара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:**

- ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ води у својим пословним књигама: локале испод трибина, објекте за потребе образовања, гараже, локалне и некатегорисане путеве и улице у насељима на територији општине Бујановац, водоводну и канализациону мрежу, комуникационе и електричне водове и спортске објекте у износу од 437.293 хиљаде динара, за које не поседује доказ о правима на њима.
- ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача, јединствену евиденцију непокретности у јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што је супротно члану 64. став 8. Закона о јавној својини.

*Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ да у својим пословним књигама евидентирају имовину за коју поседују доказ о праву својине и да свом оснивачу доставе евиденцију непокретности у јавној својини у складу са Законом о државном премеру и катастру и Законом о јавној својини.*

**Опрема, конто 011200** - Вредност опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 3.409 хиљада динара (за: опрему за копнени саобраћај – камион, аутомобил марке Peugeot и остала опрема за копнени саобраћај, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему, електронску опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, чистилицу и машину за обележавање).

**Нематеријална имовина, конто 016100** - ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ исказала је нематеријалну имовину на овој билансној позицији у износу од 10.635 хиљада динара (компјутерски софтвер-ауто кед, имплементација, пројекти СИР и Пројектни центар Југ).

**Жиро и текући рачуни, конто 121100** - На дан 31.12.2014. године у Билансу стања ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ исказана су средства у укупном износу од 79 хиљада динара.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** - На дан 31.12.2014. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 4.637 хиљада динара (по основу потраживања од купаца, потраживања од запосленог за откуп стана и потраживања од запослених по обуставима и административним забранама).



- ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ није зарачунавала камату обавезницима који су каснили са уплатом.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је** да ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ није извршила обрачун камате за купце који нису редовно измиривали своје обавезе.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ да предузму мере наплате потраживања; да изврше усклађивање потраживања са дужницима путем сравњења; да Уговори које закључују садрже заштитне клаузуле које треба примењивати у циљу заштите јавних средстава од лошег извршења уговора; да издају рачуне и врше контролу истих и да за кашњење у плаћању зарачунавају камате.*

**Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200** - На дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 44 хиљаде динара за дате авансе из ранијих година.

**Остали краткорочни пласмани, конто 123900** - Са стањем на дан 31.12.2014. године, ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ исказала је износ од 3.000 хиљаде динара за пласирана средства из ранијих година, код Астра банке са којом се води судски спор.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** - На дан 31.12.2014. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 33.555 хиљада динара.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131300** - На дан 31.12.2014. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 607 хиљада динара за примљене авансе и то: износ од 411 хиљада динара на предузеће „Телеком“ за плаћање по предрачуну за које му у 2014. години није издат коначни рачун, а износ од 196 хиљада динара на уплате од физичких лица на име закупа за станове и пословни простор без уговора и издатих фактура, јер су у судском спору са ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“.

### **5.3. Пасива**

**Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232000**, ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ је исказала износ од 96 хиљада динара на име неисплаћених путних трошкова за децембар 2014. године.

**Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000** – На овој билансној позицији исказан је износ од 11 хиљада динара за обавезе по основу пореза и доприноса на накнаду Надзорном одбору за месец децембар 2014. године.

**Примљени аванси, депозити и кауције, konto 251000** – На дан 31.12.2014. године на овој билансној позицији исказан је износ од 607 хиљада динара за примљене авансе и то: износ од 411 хиљада динара на предузеће „Телеком“ за плаћање по предрачуна за које му у 2014. години није издат коначни рачун, а износ од 196 хиљада динара на уплате од физичких лица на име закупа за станове и пословни простор без уговора и издатих фактура, јер су у судском спору са ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“.

**Добављачи у земљи, konto 252100** – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 33.431 хиљаде динара.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима):

У 000 динара

Р. бр	Група конта	ОПИС	ЈП Дирекција
1	411	Укупна апропријација	23,300
		Исказано извршење	22,574
		<b>Разлика (1)</b>	<b>726</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>726</b>
2	412	Укупна апропријација	4,180
		Исказано извршење	4,042
		<b>Разлика (1)</b>	<b>138</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>138</b>
5	421	Укупна апропријација	16,700
		Исказано извршење	16,464
		<b>Разлика (1)</b>	<b>236</b>
		Обавезе по рачунима	4,398
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(4,162)</b>
6	422	Укупна апропријација	100
		Исказано извршење	50
		<b>Разлика (1)</b>	<b>50</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>50</b>
7	423	Укупна апропријација	3,000
		Исказано извршење	2,134
		<b>Разлика (1)</b>	<b>866</b>
		Обавезе по рачунима	117
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>749</b>
8	424	Укупна апропријација	19,426
		Исказано извршење	19,371
		<b>Разлика (1)</b>	<b>55</b>
		Обавезе по рачунима	9,177
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(9,122)</b>
9	425	Укупна апропријација	5,400

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ за 2014. годину*

		Исказано извршење	5,400
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	1,230
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(1,230)</b>
10	426	Укупна апропријација	3,050
		Исказано извршење	2,347
		<b>Разлика (1)</b>	<b>703</b>
		Обавезе по рачунима	174
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>529</b>
13	465	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	281
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(281)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(281)</b>
16	482	Укупна апропријација	450
		Исказано извршење	395
		<b>Разлика (1)</b>	<b>55</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>55</b>
17	483	Укупна апропријација	4,971
		Исказано извршење	4,826
		<b>Разлика (1)</b>	<b>145</b>
		Обавезе по рачунима	384
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(239)</b>
18	511	Укупна апропријација	88,682
		Исказано извршење	88,681
		<b>Разлика (1)</b>	<b>1</b>
		Обавезе по рачунима	18,051
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(18,050)</b>
19	512	Укупна апропријација	1,100
		Исказано извршење	1,058
		<b>Разлика (1)</b>	<b>42</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>42</b>
<b>Разлика (2) - Укупне обавезе преко неизвршене апропријације</b>			<b>(33,084)</b>

У поступку ревизије преузетих обавеза код ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ утврђено је прекорачење одобрених апропријација у укупном износу од 33.084 хиљаде динара, и то:

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), није планирала апропријацију и прекорачила је у износу од 281 хиљаде динара на име умањења плата од 01.11.2014. године.



- стални трошкови (група конта 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 4.162 хиљаде динара по основу неплаћених рачуна и уговора за електричну енергију, телефон, струју, грејање, пошту, кабловску ТВ, смеће, услуге М-паркинга за припејд кориснике и јавне расвете.
- специјализоване услуге (група конта 424000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 9.122 хиљаде динара по основу неплаћених рачуна и уговора за одржавање путних прелаза за 2013. и 2014. годину, чишћење улица за новембар и децембар 2014. године и геодетске услуге.
- текуће поправке и одржавање (група конта 425000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 1.230 хиљада динара по основу неплаћених рачуна и уговора за одржавање јавне расвете и сервисирање фотокопирног апарата.
- новчане казне и пенали по решењу судова (група конта 483000), преузела обавезу и прекорачила апропријацију у износу од 239 хиљада динара за судске трошкове по судским поравнањима.
- зграде и грађевински објекти (група конта 511000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 18.050 хиљада динара за асфалтирање и реконструкцију улица на територији општине Бујановац по привременим и окончаним ситуацијама извођача радова, изградњу канализационих мрежа, камату на менице и затезну камату, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији којим је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

*Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему.*

**Остале обавезе, конто 254000** - На дан 31.12.2014. године на овој билансној позицији исказан је износ од 18 хиљада динара на име неисплаћене нето накнаде Надзорном одбору за месец децембар 2014. године.

**Разграничени приходи и примања, конто 291100** – Исказан је у износу од 91 хиљаде динара по основу обустава радника.

**Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200** – Исказан је износ од 44 хиљаде динара по основу датих аванса.

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300** - Исказани су у износу од 4.544 хиљаде динара, а односе се на ненаплаћена потраживања.

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 456.294 хиљаде динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100** - Невинансијска имовина у сталним средствима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац“ са стањем на дан 31.12.2014. године износи 456.294 хиљаде динара. Невинансијска имовина у сталним средствима је усаглашена са вредношћу невинансијске имовине у сталним средствима.

**Пренета неутрошена средства из ранијих година, konto 311700** – Исказан износ од 3.000 хиљада динара ближе је објашњен код конта 123900.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311** – На дан 31.12.2014. године исказан је износ од 79 хиљада динара, а односи се на стање средства на рачуну.