



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА“ НОВИ САД ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1000/2015-04  
Београд, 22. децембар 2015. године**



Садржај:

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије .....	5
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад.....	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад.....	7

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Јавног предузећа „Завод за изградњу града“ Нови Сад за 2014. годину



## **Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије**

### **Јавно предузеће „Завод за изградњу града“ Нови Сад**

#### **1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад**

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад у делу који се односи на приходе, расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Новог Сада 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***

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад, 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 настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### ***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди 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

---

<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

саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању 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***

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 „Завод за изградњу“ Нови Сад за 2014. годину, део расхода и издатака је исказан више за 351.734 хиљаде динара, а део расхода и издатака мање за 351.734 хиљаде динара у односу на налаз ревизије; није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, у износу од 867.326 хиљада динара; није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви, у износу од 96.298 хиљада динара; нематеријална имовина је исказана мање за 2.929 хиљада динара и нису исказана потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.506.045 хиљада динара у активи већ су исказана ванбилансно.

### ***Мишљење са резервом***

Према 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 „Завод за изградњу града“ Нови Сад за 2014. годину, истинито и објективно приказују приходе, расходе, издатке, имовину и обавезе на дан 31.12.2014. године, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад**

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад 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, наша одговорност је и да изразимо мишљења 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 „Завод за изградњу“ Нови Сад за 2014. годину, ЈП „Завод за изградњу“ је преузело обавезе, извршило и евидентирало расходе и издатке у износу од најмање 213.034 хиљада динара, од чега се 1.090 хиљада динара односи на расходе и издатке који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима; 211.016 хиљада динара на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и 928 хиљада динара за репрезентацију без донетог акта којим се утврђује право и ограничава висина расхода за репрезентацију.

***Мишљење са резервом***

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна ЈП „Завод за изградњу“ Нови Сад за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су 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**

**22. децембар 2015. године**



**ПРИЛОГ I**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**



САДРЖАЈ:

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна .....	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна .....	13
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	14
5. Резиме предузетих мера.....	14



### **1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна ЈП „Завод за изградњу“ Нови Сад:

- 1) расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 351.734 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 351.374 хиљаде динара услед евидентирања расхода и издатака применом неодговарајућих економских класификација;
- 2) није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, у износу од 867.326 хиљада динара; није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви, у износу од 96.298 хиљада динара; нематеријална имовина је исказана мање за 2.929 хиљада динара; нису исказана потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.506.045 хиљада динара у активи већ су исказана ванбилансно.

### **2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна**

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу“ Нови Сад да:

- 1) приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.);
- 2) изврше усаглашавање стања имовине у активи са изворима у пасиви; да евидентирање потраживања и пословних промена приликом прибављања нефинансијске имовине врше на прописани начин применом одговарајућих економских класификација (тачка 2.).

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна, ЈП „Завод за изградњу“ је:

- 1) преузело обавезу и извршило расходе у износу од најмање 1.090 хиљада динара за обрачунате накнаде зарада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 85% основне зараде, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима за обрачунате накнаде зарада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 85% основне зараде (тачка 3.1. и 3.2.);
- 2) преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 211.016 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) 136.362 хиљаде динара за уговорене и преузете бавезе за радове на изградњи моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама, који по врсти и обиму нису били обухваћени првобитним премером и предрачуном из основног Уговора, без

спроведеног поступка јавне набавке; (2) 47.724 хиљаде динара за уговорене и преузете обавезе за непредвиђене радове без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, од чега 19.131 хиљаду динара за радове на изградњи моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама, 7.517 хиљада динара за радове на изградњи саобраћајних површина са одводњавањем; 2.350 хиљада динара за опремање појединачних локалитета, 3.000 хиљада динара за радове на изградњи јавног осветљења на Булевару Европе, 3.000 хиљада динара за радове на изградњи постројења за прераду отпадних вода у Руменци и 6.600 хиљада динара за радове на изградњи канализације отпадних вода у Кисачу; (3) 6.126 хиљада динара за уговорену и преузету обавезу да извођачу радова плати премију (награду) за услуге сачињавања предлога рационализације пројекта изградње моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама, без спроведеног поступка јавне набавке; (4) 1.490 хиљада динара за извршене расходе за закуп гаражних места на основу закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (тачка 3.7.); (5) 6.712 хиљада динара за плаћање уговорених непредвиђених радова, а да није спроведен одговарајући поступак јавне набавке у случају потребе за истим, током реализације уговора (тачка 4.1.); (6) 12.602 хиљаде динара за извршене расходе за текуће одржавање путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима на основу уговора закљученог 2014. године на неодређено време (3.9.).

- 3) преузело обавезу и извршило расходе репрезентације у износу од 928 хиљада динара без донетог акта којим се утврђује право и ограничава висина ових расхода (тачка 3.8.).

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

Одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад препоручујемо да:

- 1) обавезе преузимају и плаћања врше на основу правних аката која су у складу са законским и другим прописима;
- 2) да набавку добара, услуга и радова врше спровођењем одговарајућих поступака јавне набавке у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке;
- 3) донесу интерни општи акт којим ће уредити трошење јавних средстава за репрезентацију.

#### **5. Резиме предузетих мера**

##### **ЈП „Завод за изградњу града“:**

- В.Д. директора је донео Правилник о репрезентацији број 227-52 од 19.11.2015. године;
- Служба за јавне набавке је (мејлом од 28.05.2015. године) обавестила надлежне службе ЈП „Завод за изградњу“ да у свим уговорима чија је реализација у току, а који садрже непредвиђене радове, да се исти не изводе него да се реализују на начин предвиђен Законом о јавним набавкама; да у наредним поступцима јавних набавки везано за извођење радова дефинишу све могуће потенцијалне радове и да предмер и предрачун не садржи позицију непредвиђени радови (достављени изводи из конкурсних документација са предмером који не садрже позиције непредвиђених радова за 16 поступака јавних набавки радова, у периоду од јула до октобра 2015. године, за саобраћајнице, водовод, канализација, јавно осветљење, саобраћајна сигнализација, путеви);

- Достављен је уговор број 183-689 од 05.11.2015. године, закључен између ЈП „Завод за изградњу“ и ГП „Градитељ“ д.о.о. Нови Сад који не садржи одредбе које се односе на могућност да извођач радова може предложити измену или допуну одобреног пројекта, под условом да то не утиче на квалитет радова, да тај предлог буде усвојен од стране Наручиоца и да се тиме постигне рационалније решење и уштеда грађења. У том случају Извођач је имао право и на премију због уштеде у висини од 20% од остварене уштеде;
- Одговорно лице је доставило изјашњење да се правилно евидентирају расходи за репрезентацију (достављене картице конта 423432 – Услуге информисања и 423711 – Расходи за репрезентацију); да је успостављена равнотежа нефинансијске имовине у сталним средствима (категиорија 010000) и извора (синтетика 311100) у пасиви (достављен налог за књижење М/25А од 04.01.2015.године; картице 311100 и 010000); издаци за нефинансијску имовину (класа „5“) су евидентирани на нефинансијској имовини (класа „0“) и достављен је налог за књижење (достављен је налог за књижење М/25 од 04.01.2015. године и књиговодствена картица конта 515195);
- Достављен је допис служби за планирање јавних набавки да компјутерске услуге планирају на конту групи 423000, а не на групи конта 425000 (допис број 04-инт од 24.11.2015. године);

**На основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији, ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је дужно 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 „ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА“ НОВИ САД ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1000/2014-04  
Београд, 22. децембар 2015. године**



Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	5
2. Приходи .....	6
3. Текући расходи .....	8
3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000.....	8
3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000.....	9
3.3. Накнаде у натури – група конта 41300 .....	10
3.4. Социјална давања – група конта 414000.....	11
3.5. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000 .....	11
3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000.....	12
3.7. Стални трошкови – група конта 421000 .....	13
3.8. Услуге по уговору – група конта 423000.....	14
3.9. Специјализоване услуге – група конта – група конта 424000 .....	15
3.10. Текуће поправке и одржавање- група конта 425000.....	17
3.11. Материјал – група конта 426000.....	18
3.12. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000.....	19
4. Издаци за нефинансијску имовину .....	19
4.1. Зграде и грађевински објекти - група конта 511000 .....	19
4.2. Машине и опрема - група конта 511000 .....	22
4.3. Нематеријална имовина - група конта 515000 .....	23
4.4. Земљиште- група конта 541000 .....	23
5. Набавке .....	23
6. Биланс стања .....	35
6.1. Актива .....	35
6.2. Пасива .....	36
7. Потенцијалне обавезе .....	37



## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Јавно предузеће „Завод за изградњу града“ Нови Сад је основано 01.09.1993. године, Одлуком Скупштине Града Новог Сада, која је оснивачким актом одредила положај, статус, делатност и друга питања везана за рад јавног предузећа.

Јавно предузеће „Завод за изградњу града“ Нови Сад (даље: ЈП „Завод за изградњу града“ је регистровано за обављање претежне делатности 42.99 - Изградња осталих непоменутих грађевина. Поред претежне, ЈП „Завод за изградњу“ обавља и следеће делатности: 43.11 Рушење објеката, 43.12 Припремна градилишта, 71.12 Инжењерске делатности и техничко саветовање. Одлуком о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Завод за изградњу Града“ Нови Сад наведено је да ЈП „Завод за изградњу града“ обавља послове уређивања насеља и простора, и то: уређивање, употреба, унапређивање и заштита грађевинског земљишта; уређење и одржавање улица и саобраћајница; уређење и одржавање паркова, зеленила и рекреационих површина, припрема предлоге програма развоја Града Новог Сада, годишње и средњорочне програме уређивања грађевинског земљишта, средњорочне и годишње програме одржавања, заштите и развоја путева и програм обезбеђивања јавног осветљења на територији Града Новог Сада, обавља инвестиционе и оперативно-техничке послове стручног надзора код изградње инвестиционог објекта комуналног система, објеката из програма уређивања грађевинског земљишта и програма одржавања, заштите и развоја општинских путева, као и објеката из средстава самодоприноса, обавља послове који се односе на: одржавање и коришћење општинских путева, а у складу са Програмом одржавања објеката путне привреде и Програмом коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на путевима на територији Града Новог Сада, улица и других објеката саобраћајне инфраструктуре од значаја за Град, израду програма развоја и годишњих програма развоја, планова за обезбеђење проходности путева у зимским условима, организацију саобраћаја на мрежи општинских путева, изградњу и одржавање тротоара, бицикличких и пешачких стаза и стајалишта јавног градског и приградског превоза путника, обавља послове на обезбеђивању јавног осветљења на територији Града Новог Сада и друге послове.

Седиште ЈП „Завод за изградњу града“ је у Новом Саду, у улици Стевана Брановачког број 3. Матични број Предузећа је 08556920. Порески идентификациони број је 100187745. Органи Јавног предузећа су: Директор и Надзорни одбор које именује и разрешава Скупштина Града Новог Сада.

## 2. Приходи

### Накнада за уређивање грађевинског земљишта

ЈП „Завод за изградњу града“ обавља послове уређивања, употребе, унапређивања и заштите грађевинског земљишта. Град Нови Сад је накнаду за уређивање грађевинског земљишта уредио Одлуком о мерилима за обрачун висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта<sup>8</sup>, на основу које Инвеститор и ЈП „Завод за изградњу града“ закључују Уговор којим се уређују међусобна права и обавезе у погледу уређивања грађевинског земљишта. Саставни део Уговора је и обрачун накнаде. Накнада се обрачунава по квадратном метру укупне нето површине објекта, на основу локацијске дозволе, главног пројекта са извештајем о извршеној техничкој контроли и услова за прикључење објекта на саобраћајну, комуналну и другу инфраструктуру. За објекте у поступку легализације, накнада се обрачунава на основу техничке документације на основу које је прибављена грађевинска дозвола. Утврђена накнада се може платити у целости или у ратама и то највише до 240 месечних рата. **Ради обезбеђења плаћања прописано је, чланом 27. Одлуке о мерилима за обрачун висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта, да је, ради обезбеђења плаћања, инвеститор (правно лице или физичко лице) дужан да достави уговор о хипотеци односно zaloжну изјаву на непокретности као и неопозиво уговорно овлашћење.**

У поступку ревизије смо утврдили да наплаћена накнада за уређивање грађевинског земљишта у 2014. години износи 1.135.173 хиљаде динара. Програмом уређивања грађевинског земљишта за 2014. годину предвиђено је да се из буџета Града обезбеђују средства за реализацију наведеног програма у износу од 2.683.789 хиљада динара, што значајно премашује остварене приходе од накнаде за уређивање грађевинског земљишта. Испитали смо доспела, а ненаплаћена потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта која, на дан 31.12.2014. године, износе 2.506.045 хиљада динара, од чега се на правна лица односи 2.188.864 хиљаде динара, а на физичка лица 317.181 хиљада динара. Ради се о потраживањима по уговорима који су закључени у периоду од 1994. године до 2014. године.

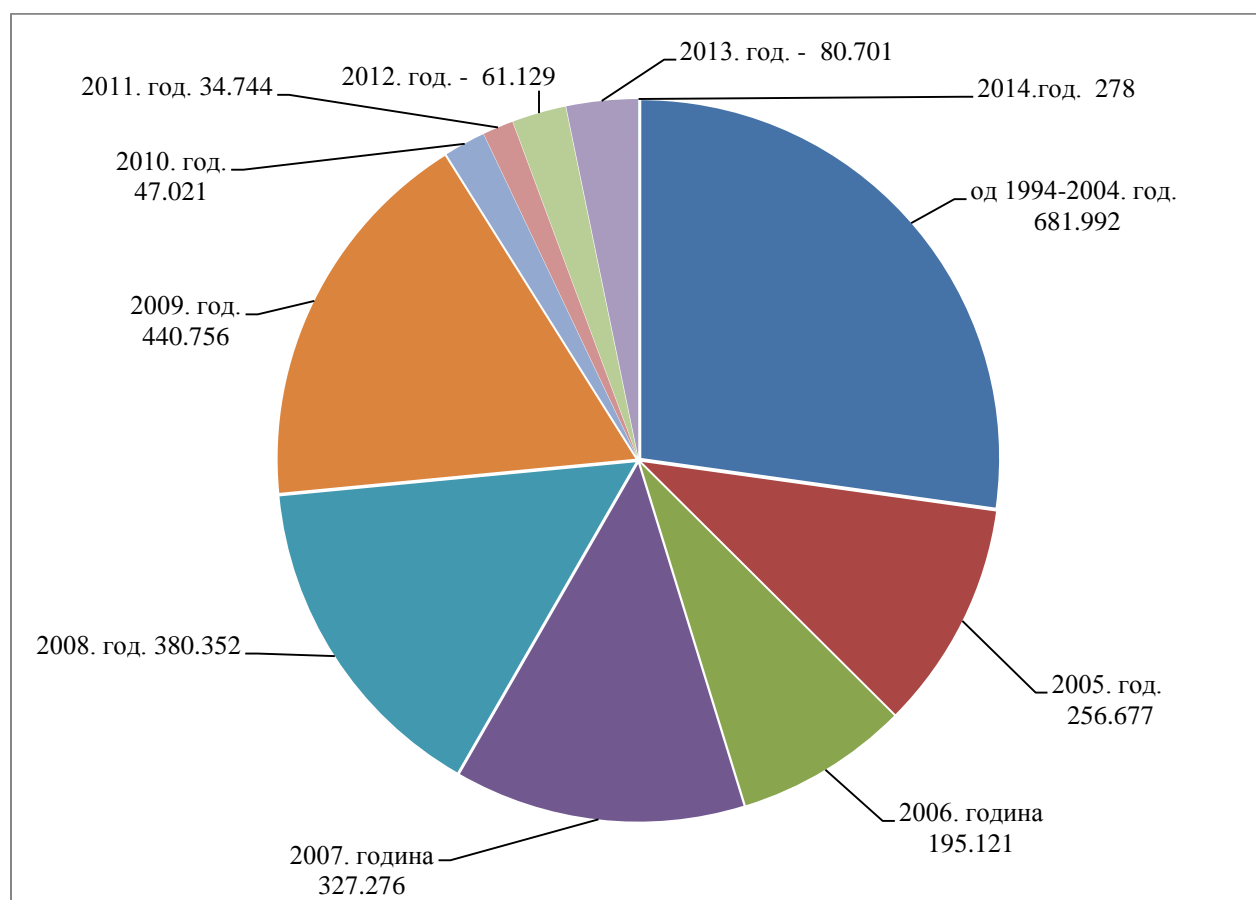
Преглед потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта по рачунској дат је у следећем прегледу:

Р. бр.	Година доспећа	У хиљадама динара			
		Физичка лица	Правна лица	Укупно	% учешћа
1		3	4	5	6
1	1994	2.287	3.786	35.073	1,4%
2	1995	7.075	41.367	48.442	1,9%
3	1996	3.519	7.738	11.257	0,4%
4	1997	6.267	7.431	13.688	0,5%
5	1998	9.726	1.793	11.519	0,5%
6	1999	28.372	20.216	48.588	1,9%
7	2000	63.864	160.472	224.336	9,0%
8	2001	20.143	32.918	53.061	2,1%
9	2002	6.198	13.521	19.719	0,8%

<sup>8</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 60/2010, 23/2011, 51/2011, 55/2012, 26/2013 и 69/2013, „Службени гласник Републике Србије“ број 1/2014-одлука УС и „Службени лист Града Новог Сада“ број 13/2014;

Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад за 2014. годину

10	2003	18.806	13.313	32.119	1,3%
11	2004	16.993	167.186	184.179	7,3%
<b>12</b>	<b>2005</b>	<b>31.261</b>	<b>225.416</b>	<b>256.677</b>	<b>10,2%</b>
13	2006	26.383	168.738	195.121	7,8%
<b>14</b>	<b>2007</b>	<b>35.531</b>	<b>291.745</b>	<b>327.276</b>	<b>13,1%</b>
<b>15</b>	<b>2008</b>	<b>13.516</b>	<b>366.836</b>	<b>380.352</b>	<b>15,2%</b>
<b>16</b>	<b>2009</b>	<b>15.493</b>	<b>425.263</b>	<b>440.756</b>	<b>17,6%</b>
17	2010	4.339	42.682	47.021	1,9%
18	2011	1.101	33.643	34.744	1,4%
19	2012	6.006	55.123	61.129	2,4%
20	2013	240	80.461	80.701	3,2%
21	2014	62	216	278	0,0%
<b>Укупно</b>		<b>317.181</b>	<b>2.188.864</b>	<b>2.506.045</b>	<b>100, %</b>



Графикон: Приказ потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта на дан 31.12.2014. године, по рочности (у хиљадама динара)

На основу изјашњења одговорних лица у ЈП „Завод за изградњу града“, потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта од физичких лица се односи на 645 лица која дугују 317.181 хиљаду динара, против којих је покренуто 254 тужбених захтева. Потраживање по истом основу од правних лица се односи на 218 правних лица која дугују 2.188.864 хиљаде динара. Од наведених 218 правних лица од 74 правна лица се не могу наплатити потраживања у износу од

**737.903 хиљаде динара јер се ради о ликвидираним правним лицима, брисаним из АПР односно над којим је проглашен банкрот.**

*Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да, у оквиру надзора и контроле над радом јавних предузећа, сагласно својим оснивачким правима, активно прате и иницирају предузимање благовремених и адекватних мера у циљу наплате накнаде за уређивање грађевинског земљишта која је јавни приход буџета града, а одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да приликом уговарања накнаде за уређивање грађевинског земљишта у потпуности примењују одредбе Одлуке о мерилима за обрачун висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта у делу квалитетних средстава обезбеђења са циљем ефикасне наплате ових потраживања.*

### 3. Текући расходи

#### 3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокација ма	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	321.059	321.059	321.054	321.054	100,0	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	2.967.889	2.967.889	2.823.835	2.823.835	95,1	100,0

ЈП „Завод за изградњу града“ је извршио расходе за плате, додатке и накнаде у 2014. години у износу од 321.054 хиљаде динара, који је евидентиран на субаналитичком контима: (1) плате по основу цене рада у износу од 273.163 хиљаде динара; (2) додатак за рад на дан државног и верског празника у износу од 5.526 хиљада динара; (3) накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 3.864 хиљаде динара; (4) накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 20.949 хиљада динара и (5) остали додаци и накнаде запосленима у износу од 17.552 хиљаде динара. Евидентирање минулог рада није вршено на субаналитичком конту, већ је садржан у оквиру евидентираног износа за плате по основу цене рада.

ЈП „Завод за изградњу града“ је индиректни корисник буџетских средстава у оквиру надлежности Градске управе за комуналне послове, који послује на основу Закона о јавним предузећима, а обрачун и исплату плата, додатака и накнада врши применом Закона о раду и Колективног уговора који су, дана 15.06.2011. године, закључили Градско Веће града Новог Сада, Синдикална организација ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад, Синдикат запослених у комунално-стамбеној делатности ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад и Директор ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад, у висини средстава планираних Програмом пословања ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад за 2014. годину, на који је Скупштина Града дала сагласност.

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад (од 19.06.2014. године) предвиђено је 377 систематизованих радних места. Укупан број запослених на дан 31.12.2014. године износио је 241 лица (234 лица на неодређено време и 7 лица на одређено време), што је у складу са Програмом пословања за 2014. годину (који предвиђа 248 запослених).

Чланом 38. Колективног уговора је предвиђена исплата накнада за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у висини од 85% просечне



зараде у претходна три месеца пре месеца, ако је спреченост проузрокована болешћу или повредом ван рада. По основу наведених накнада утрошено је 3.864 хиљада динара, што је више за 909 хиљада динара у односу на прописану накнаду у висини од 65%.

Чланом 31. Колективног уговора је предвиђено да се цена рада утврђује месечно у висини од 60% просечне зараде у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку, која се може споразумом између Послодавца и Синдиката увећати за 10%. Увидом обрачун и исплату плата утврђено је да није било увећања од 10% и да се основица не утврђује на начин прописан Колективним уговором, већ се приликом обрачуна месечно одређује основица усклађивањем са одобреном масом средстава за плате (која је нижа од основице према Колективном уговору).

Чланом 33. Колективног уговора је предвиђена је могућност увећања плате по основу радног учинка до 10% износа месечне зараде, на основу прописаних критеријума и мерила. Увећање се одобрава од стране директора јавног предузећа, на основу предлога руководиоца службе. У 2014. године је, по наведеном основу, било исплата све до ступања на снагу Закона о привременом уређивању плата и других примања корисника јавних средстава.

Прековремени рад се бележи у оквиру програма којим се електронским путем прати евиденција присуства запосленог, али се не исплаћује већ се се на захтев запосленог обрачунавају и одобравају слободни дани.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“:**

- плате по основу цене рада (конто 411111) исказало више за 24.785 хиљада динара, а додатак за време проведено на раду (конто 411115) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- обрачунало накнаде зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 85% основне зараде и по том основу извршила расходе за плате, додатке и накнаде више за 909 хиљада динара, што је супротно члану 115. став 1. тачка 1. Закона о раду, члану 96. и 97. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да обрачун накнаде зарада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунавају у складу са законским прописима; да евидентирање расхода врше применом прописаног контног оквира.**

### 3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	57.469	57.469	57.469	57.469	100,0	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	519.960	519.960	496.634	496.634	95,5	100,0

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 57.469 хиљада динара по основу социјалних доприноса на терет послодавца и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 36.899 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање у износу од 18.162 хиљаде динара и доприносе за незапосленост у износу од 2.408 хиљада динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44.

Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“ више обрачунао и исплатио социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 181 хиљаду динара, давањем већих права запосленим лицима од законом прописаних права исплатом накнаде зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 85% основне зараде, која није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да планирају и извршавају расходе у складу са законским и другим прописима.**

### 3.3. Накнаде у природи – група конта 41300

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	2.904	2.904	1.523	1.523	52,4	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	80.773	80.773	68.842	68.842	85,2	100,0

Укупно исказани расходи за накнаде у природи износе 1.523 хиљаде динара, који се у целиности односе на расходе по основу превоза на посао и са посла (маркице).

Превоз на посао и са посла (маркице) запослених је уређен Колективним уговором за јавно предузеће „Завод за изградњу града“ Нови Сад, који је дана 15.06.2011. године закључен између Градског већа Града Новог Сада, репрезентативних синдиката и директора ЈП „Завод за изградњу града“. Колективним уговором је предвиђена накнада трошкова превоза у јавном саобраћају у висини 100% цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно за запослене који имају пребивалиште у местима који нису обухваћени градским саобраћајем у висини најскупље претплатне карте у градском превозу, а разлику трошкова превоза до места становања сnose сами. ЈП „Завод за изградњу града“ је извршило накнаде трошкова превоза на посао и са посла, на основу достављених рачуна превозника и списка запослених који остварују право на путне трошкове за одређени месец (име и презиме лица и релација), који је потписан од стране руководиоца службе за опште и кадровске послове. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана. У поступку ревизије смо утврдили да су запослени остваривали право на месечну претплатну карту за свих 12 месеци у години.

**ЈП „Завод за изградњу града“ није општим актом (Колективним уговором) ближе уредио право, критеријуме и начин остваривања права на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла куповином месечних карата (маркице).**

**Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да општим актом на свеобухватан начин уреде накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла запослених лица.**

### 3.4. Социјална давања – група конта 414000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	5.128	5.128	2.230	2.230	43,5	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	108.759	108.759	136.352	76.419	70,3	56,0

Укупно исказани расходи за социјална давања запосленима у ЈП „Завод за изградњу града“ износе 2.230 хиљада динара, од чега су 229 хиљада динара расходи за образовање деце запослених, 1.288 хиљада динара отпремнине приликом одласка у пензију, 317 хиљада динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и 396 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

ЈП „Завод за изградњу града“ је извршило расходе за отпремнине приликом одласка у пензију на основу Решења о престанку радног односа и Одлуке о одобравању исплате и висини отпремнине, у складу са Колективним уговором за Јавно предузеће „Завод за изградњу града Нови Сад“ Нови Сад, којим се уређује право запосленог на отпремнину приликом одласка у пензију у висини три просечне зараде у Републици Србији. Увидом у обрачун и исплату отпремнине утврђено је да није вршен обрачун и исплата припадајућег пореза на доходак грађана.

**ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад није обрачунало и исплатило припадајући порез на доходак грађана у износу од 82 хиљаде динара на исплаћене отпремнине запосленима приликом одласка у пензију, што је супротно члану 119. Закона о раду и члану 9. став 1 тачка 18. Закона о порез на доходак грађана.**

*Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да приликом извршења расхода за отпремнине примењују важеће законске и друге прописе који уређују висину отпремнине и припадајућег пореза.*

### 3.5. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	5.507	5.507	5.427	5.427	98,5	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	64.195	64.175	56.459	56.459	88,0	100,0

Укупно исказани расходи за накнаде трошкова за запослене износе 5.427 хиљада динара, који се у целости односе накнаде трошкова превоза на посао и са посла.

Приликом извршавања расхода за превоза за долазак на рад и за одлазак са рада примењивао се Колективни уговор за јавно предузеће „Завод за изградњу града Нови Сад“ Нови Сад који је дана 15.06.2011. године закључен између Градског већа града Новог Сада, репрезентативних синдиката и директора ЈП „Завод за изградњу града Нови Сад“ Нови Сад. Колективним уговором је предвиђена накнада трошкова превоза у јавном саобраћају у висини 100% цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно за запослене који имају пребивалиште у местима који нису обухваћени градским саобраћајем у висини најскупље претплатне карте у градском превозу, а разлику трошкова превоза до места становања снесо сами.

Јавно предузеће „Завод за изградњу града Нови Сад“ је извршило накнаде трошкова превоза на посао и са посла (у новцу), на основу списка запослених који остварују право на путне трошкове за одређени месец у ком није приказан број радних дана, цена карте, износ накнаде, неопорезиви износ и обрачунати порез на доходак, већ само име и презиме лица и релација, потписан од стране руководиоца службе за опште и кадровске послове. Увидом у начин обрачуна и исплату накнаде утврђено је да се цена месечне претплатне карте утврђује на основу ценовника који је објављен на сајту превозника, за максимални број радних дана за одређени месец за сваког запосленог, осим у случају боловања преко 30 дана и породилског одсуства, иако постоји потпуна електронска евиденција присуства. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад обрачунало и извршило расходе по основу накнаде трошкова превоза на посао и са посла и у случајевима коришћења годишњег одмора, боловања до 30 дана, плаћених одсустава и других изостанака са посла, што је супротно члану 118. Закона о раду.**

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да исплату накнада трошкова превоза на посао и са посла извршавају према евиденцији стварног присуства на послу.***

### **3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000**

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	4.133	4.133	3.594	3.594	87,0	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	31.089	31.089	19.402	19.402	62,4	100,0

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи износе 3.594 хиљаде динара, од чега: 462 хиљаде динара за накнаде члановима управних и надзорних одбора и 3.132 хиљаде динара за јубиларне награде.

Приликом извршавања расхода за јубиларне награде примењивао се Колективни уговор за јавно предузеће „Завод за изградњу града Нови Сад“ Нови Сад који уређује исплату јубиларних награда за 10, 20, 30, 40 година рада у износима, респективно, 1, 2, 3, 4 просечне плате код Послодавца, за месец који претходи месецу исплате. Јубиларне награде су исплаћене у износу од 3.132 хиљаде динара за 22 лица, на основу појединачних Одлука Директора ЈП „Завод за изградњу града Нови Сад“ Нови Сад о одобравању исплате и висини јубиларне награде.

Скупштина града Новог Сада је дана 21.06.2013. године донела Закључак о утврђивању накнаде за рад у надзорном одбору председнику и члановима надзорних одбора јавних комуналних и других јавних предузећа чији је оснивач град Нови Сад, у месечном нето износу у висини од 25 хиљада динара. У 2014. години су извршени и евидентирани расходи у износу од 462 хиљаде динара за накнаду за рад једног члана Надзорног одбора јавног предузећа, из редова запослених у предузећу. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

### 3.7. Стални трошкови – група конта 421000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	55.147	55.147	43.503	47.834	86,7	110,0
	<b>Укупно за Град:</b>	1.218.126	1.218.126	902.452	1.137.024	93,3	126,0

Укупно извршени расходи за сталне трошкове индиректног корисника ЈП „Завод за изградњу града“ износе 43.504 хиљаде динара и то: трошкови платног промета и банкарских услуга 4.621 хиљада динара, енергетске услуге 6.104 хиљаде динара, комуналне услуге 1.100 хиљаде динара, услуге комуникација 7.562 хиљаде динара, трошкови осигурања 20.567 хиљаде динара, трошкови закупа имовине и опреме 3.542 хиљаде динара и остали трошкови осам хиљада динара.

Трошкови комуникација износе 7.562 хиљаде динара од чега се на трошкове фиксне телефоније односи 1.836 хиљаде динара, трошкове интернета 15 хиљада динара, трошкове мобилне телефоније 4.260 хиљада динара и на трошкове поште 1.451 хиљада динара.

Трошкови мобилне телефоније се одобравају на основу Упутства о коришћењу и трошковима употребе службених телефона број 01-8145 од 27.07.2011. године и Изменама Упутства број 01-8145/1 од 07.03.2014. године којим су одређени дозвољени лимити за потрошњу. Обуставе за прекорачења употребе службених мобилних телефона се врше на основу Извештаја директора о прекорачењу стандарда трошкова употребе мобилних телефона који садржи име лица, дозвољени лимит и износ који треба обуставити запосленом. У 2014. години утврђено прекорачење износи 756 хиљада динара колико је и обустављено од плата запослених.

Трошкови поште исказани су у износу од 1.450 хиљада динара, а односе се на трошкове пријема, преноса и уручења поштанских пошиљака који су извршени на основу Уговора са ЈП ПТТ саобраћаја „Србије“ број 01-13458 од 03.12.2012. године.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је** да је ЈП „Завод за изградњу града“ преузело обавезе и извршило расходе за поштанске услуге у 2014. години у износу од 1.450 хиљада динара на основу Уговора који је закључен 2012. године, што је супротно члану 2. и 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<sup>9</sup> и члану 54. став 6. Закона о буџетском систему, који не предвиђа могућност закључивања вишегодишњих уговора, осим у случају капиталних издатака и расхода који захтевају плаћање у више година уз сагласност Министарства односно локалног органа управе надлежног за финансије.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да расходе за трошкове пријема, преноса и уручења поштанских пошиљака извршавају у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке.**

Трошкови осигурања имовине, моторних возила и запослених од последица несрећног случаја исказани су у износу од 20.567 хиљада динара, а извршени су на основу Уговора број 12-1203-14/8 од 09.04.2014. године, закљученог са „ДДОР Нови Сад“ а.д.о. Нови Сад. **На основу увида у књиговодствено евидентирање ових пословних промена**

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 21/2014

утврдили смо да ЈП „Завод за изградњу града“ евидентирање свих врста осигурања имовине и лица врши на једном субаналитичком конту 421511-Осигурање зграда уместо на субаналитичким контима који су прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи за закуп имовине и опреме исказани су у износу од 3.542 хиљаде динара на основу Уговора о коришћењу места у паркинг гаражи са ЈП „Спортски и пословни центар Војводине“ Нови Сад број 816 од 20.03.2002. године, Анекса 1 Уговора број 05-1715/02 и Анекса 2 Уговора број 01-8858/2 од 23.01.2014. године. Предузеће је уговорило коришћење 13 паркинг места на доњем спрату гараже и 19 паркинг места на горњем спрату гараже. Увидом у испостављене фактуре утврдили смо да је предузеће плаћало 14 паркинг места на доњем спрату гараже.

Предузеће је извршило расходе у укупном износу од 1.845 хиљада динара за трошкове закупа непокретности у Новом Саду у улици Филипа Вишњића број 5 на основу Уговора број 01-1277 од 23.02.2009. године са СЗТР „Топ ролс“ из Новог Сада о закупу 427 м<sup>2</sup> простора где је смештена подстаница ЈКП „Новосадска топлана“.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“:**

- преузело обавезе и извршило расходе за закуп гаражних места у укупном износу од 1.490 хиљада динара на основу закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- преузела обавезе и извршило расходе за закуп непокретности за смештај подстанице ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад у 2014. години у износу од 1.845 хиљада динара, на основу Уговора из 2009. године који је закључен на неодређено време, што није у складу са чланом 2. и 7. став 1. 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<sup>10</sup> и на тај начин поступило супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему.

*С обзиром да чланом 7. Закона о изменама и допунама закона о јавним набавкама<sup>11</sup> предвиђено да се за прибављање или закуп земљишта, постојећих зграда или друге непокретне имовине и права у вези са њима Закон не примењује, не дајемо препоруку за отклањање утврђених неправилности.*

### 3.8. Услуге по уговору – група конта 423000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	72.984	72.984	46.156	47.585	65,2	103,1
	<b>Укупно за Град:</b>	1.808.954	1.808.814	1.373.223	1.384.258	76,5	100,8

Укупно исказани расходи за услуге по уговору износе 46.186 хиљада динара, од чега 6.604 хиљаде динара за компјутерске услуге, 993 хиљаде динара за услуге образовања и

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 21/2014

<sup>11</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 124/2012, 14/2015 и 68/2014

усавршавања запослених, 15.520 хиљада динара за услуге информисања, 16.367 хиљада динара за стручне услуге, 928 хиљада динара за репрезентацију и 5.774 хиљаде динара за остале опште услуге.

Услуге информисања

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је извршио расходе за услуге информисања у износу од 15.520 хиљада динара.

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је закључио уговор о набавци са „Graphit plus“ доо Нови Сад и извршио расходе у износу од 2.154 хиљаде динара за набавку промотивног материјала (свеске, роковници, оловке, привесци, торбе, холдери за визиткарте, усб, магнети, кутије за вино, шоље, подлога за миша, мајице, план града), који по својој природи представљају материјал за репрезентацију.

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је, дана 17.03.2011. године, закључио уговор о оглашавању са ЈП „Службени гласник“ Београд, којим је предвиђена уплата аванса од 300 хиљада динара, након чега се достављају фактуре оглашивача које покривају уплаћени аванс. Након што вредност извршених услуга достигне уплаћени аванс, врши се поновна уплата новог износа аванса који ће се споразумно уговорити, у супротном уговор ће се сматрати раскинутим. ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је извршио расходе ЈП „Службени гласник“ Београд у износу од 1.416 хиљада динара, на основу испостављених рачуна, без претходно уплаћеног аванса.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“ извршило расходе за услуге информисања (конто 423400) више за 2.154 хиљаде динара, а расходе за репрезентацију (конто 423700) мање за исти износ, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,**

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да расходе евидентира применом прописаног контног оквира.**

Трошкови репрезентације

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је извршио расходе за репрезентацију у износу од 928 хиљада динара.

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је извршило расходе и евидентирало репрезентацију у износу од 928 хиљада динара, а да није донело акт којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода за репрезентацију.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да расходе за репрезентацију уреде општим актом којим ограничавају јавну потрошњу.**

**3.9. Специјализоване услуге – група конта – група конта 424000**

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	1.496.503	1.496.503	1.005.631	1.005.631	67,2	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	1.988.362	1.988.362	1.373.100	1.630.941	82,0	118,8

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге износе 1.005.631 хиљаде динара, од чега се 14.318 хиљада динара односе на услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и 991.313 хиљада динара на остале специјализоване услуге.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге

ЈП „Завод за изградњу града“ је, дана 13.09.2013. године, закључио Уговор о јавној набавци - пијезометарска и инклинометарска опажања клизишта код моста „Слобода“ у Новом Саду са „Хидрозавод“ ДТД а.д. Нови Сад, на уговорени износ од 2.253 хиљаде динара, према Програму уређивања грађевинског земљишта за 2013. годину којим су предвиђени припремни радови за мост Слободе.

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је дана 27.02.2014. године закључио Уговор са Републичким геодетским заводом Нови Сад за издавање података из службене евиденције. Закљученим Уговором није утврђен уговорени износ услуге до ког је могуће извршавати плаћање уговорене обавезе. На основу постојећих уговорених обавеза и плаћања није било могуће утврдити на који начин је утврђена висина преузетих обавеза приликом сваког плаћања нити износ укупних средстава, нити је назначено да ће се плаћање вршити до висине расположиве апропријације. Расходи су извршени авансним преносом средстава од стране Градске управе за комуналне послове и накнадним достављањем рачуноводствене документације којом се правдају одобрена средства (закључци РГЗ). На основу изјашњења одговорног лица, висина одобрених средстава је утврђивана према одобреним квотама, у складу са висином одобрене апропријације за те намене. Изјашњењем одговорног лица утврђено је да јавна набавка није спроведена из разлога сагласно члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама јер је у питању набавка од правног лица које се сматра наручиоцем и које је носилац искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке (у складу са Законом о државном премеру и катастру). *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Остале специјализоване услуге

Одлуком о Програму одржавања објеката путне привреде за 2014. годину<sup>12</sup> је уређено да Програм спроводи ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад и доставља годишњи извештај о реализацији средстава Скупштини Града Новог Сада. У складу са чланом 5. Одлуке, надзор над реализацијом Програма врши Градска управа за саобраћај и путеве.

Чланом 3. Одлуке о Програму одржавања објеката путне привреде за 2014. годину се одређује ЈКП „Пут“ Нови Сад за пружање услуга на пословима одржавања објеката путне привреде, осим за послове одржавања мостова и тунела, за које ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад бира извршиоца.

ЈП „Завод за изградњу града“ је, дана 31.01.2014. године, закључило основни Уговор о одржавању објеката путне привреде за 2014. годину, као и Анекс I и II са ЈКП „Пут“ Нови Сад, у укупно уговореном износу од 1.040.557 хиљада динара. На основу наведеног Уговора, извршено је плаћање ЈКП „Пут“ Нови Сад у износу од 694.165 хиљада динара ЈКП „Пут“ Нови Сад је достављао документацију за правдање реализације уплаћених средстава уз следећи захтев за трансфер средстава.

Одлуком о Програму уређивања грађевинског земљишта за 2014. годину<sup>13</sup>, реализацију Програма спроводи ЈП „Завод за изградњу града“ и доставља годишњи извештај о реализацији средстава Скупштини Града Новог Сада.

ЈП „Завод за изградњу града“ је, дана 13.02.2014. године, закључило основни Уговор о изради просторно-планске, урбанистичке и друге пратеће документације са ЈП

---

<sup>12</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 70/2013 и 37/2014)

<sup>13</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 70/2013, 13/2014, 37/2014 и 64/2014



„Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, као и Анекс I и II, у уговореном износу од 200.000 хиљада динара, којим је одређен списак докумената чија се израда уговара.

ЈП „Завод за изградњу града“ је, дана 11.04.2014. године, закључило Уговор о одржавања путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима са ЈКП „Железнице Србије“ а.д. Београд на неодређено време, у уговореном износу од 12.379 хиљада динара. Расходи по основу закљученог уговора су извршени у износу од 12.602 хиљаде динара, приликом чега се текуће одржавање фактурише месечно као дванаестина уговореног фиксног износа, док се део одржавања (коловоза и контра шина) и хитне интервенције фактуришу по стварно изведеним радовима.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“** приликом извршења расхода за текуће одржавање путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима у износу од 12.602 хиљада динара примењивало Уговор закључен на неодређени временски период, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему који не предвиђа могућност закључивања вишегодишњих уговора, осим у случају капиталних издатака и расхода, који по својој природи захтевају плаћање у више година, уз сагласност Министарства, односно локалног органа управе надлежног за финансије и члана 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<sup>14</sup>.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу правних аката чији је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима.**

### 3.10. Текуће поправке и одржавање- група конта 425000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	15.360	15.360	12.283	6.523	42,5	53,1
	<b>Укупно за Град:</b>	251.996	251.996	97.066	91.306	36,2	94,1

ЈП „Завод за изградњу града“ је исказао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 12.283 хиљаде динара, од чега се на текуће поправке и одржавање зграда односи 7.262 хиљаде динара, а на текуће поправке и одржавање опреме 5.021 хиљаде динара.

#### Текуће поправке и одржавање зграда

Расходи за *централно грејање* евидентирани су у износу од 2.916 хиљаде динара.

Јавно предузеће је извршило расходе у износу од 845 хиљаде динара на основу Уговора о јавној набавци за пружање услуга број 12-1202-14/9 од 03.04.2014. године са предузећем „НС Фриго-матик“ из Новог Сада, а односи се на услуге одржавања расхладног чилера топлотне пумпе „Sabiana“ и „Fan coil“ апарата. Уговорена вредност услуга износи 833 хиљаде динара без ПДВ док са ПДВ износи 1.000 динара.

ЈП „Завод за изградњу града“ вршило је исплату трошкова за извршене комуналне услуге, утрошену електричну енергију и гас за бесправно уселјене станове којима управља ЈП „Завод за изградњу града“ и то предузећу „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд за

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 21/2014

трошкове струје у износу од 1.003 хиљаде динара, за извршене комуналне услуге предузећу ЈКП „Информатика“ Нови Сад у износу од 3.302 хиљаде динара и рачуна за гас ДП „Нови Сад Гас“ у износу од 26 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је** да је ЈП „Завод за изградњу града“ извршило расходе за текуће поправке и одржавање зграда (конто 425100) више за 4.331 хиљада динара, а расходе за сталне трошкове (конто 421100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да расходе евидентирају применом прописаног контног оквира.**

Текуће поправке и одржавање опреме

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме износе 5.021 хиљада динара и у целости су евидентирани применом конта 425211-Механичке поправке.

ЈП „Завод за изградњу града“ је закључило Уговор број 12-8659-14/8 дана 08.09.2014. године са „Комјутер техника“ д.о.о. Нови Сад, за услуге одржавања финансијско рачуноводственог софтвера. Уговорена вредност износи 1.350 хиљада динара без ПДВ, односно 1.620 хиљада динара са ПДВ. Извршени расходи у 2014. години износе 1.429 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је** да је ЈП „Завод за изградњу града“ текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) исказао више за 1.429 хиљада динара, а компјутерске услуге (конто 423200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да расходе евидентирају применом прописаног контног оквира.**

### 3.11. Материјал – група конта 426000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	9.063	9.063	7.793	7.793	86,0	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	554.799	554.799	484.607	484.607	87,3	100,0

ЈП „Завод за изградњу града“ је исказало расходе за материјал у укупном износу од 7.793 хиљаде динара и то за административни материјал 4.091 хиљаде динара, за материјал за образовање и усавршавање запослених 1.074 хиљаде динара, за материјал за саобраћај 2.409 хиљаде динара и за трошкове материјала за одржавање хигијене и угоститељство 219 хиљада динара.

Канцеларијски материјал

Исказани расходи за ове намене износе од 4.091 хиљаде динара.

Узорковани су расходи извршени на основу Уговора о јавној набавци мале вредности број 12-458-14/9 од 03.04.2014. године са „Imitex group“ доо Нови Сад за набавку тонера и рибона у износу од 2.396 хиљаде динара и на основу Уговора о јавној набавци број 12-457-

14/9 од 28.03.2014. године са „TG Commerce“ доо Нови Сад за набавку канцеларијског материјала у износу од 1.068 хиљаде динара.

Стручна литература за редовне потребе запослених

Исказани расходи за ове намене износе 1.074 хиљаде динара по основу претплате на стручне часописе НИП Образовни информатор, Привредни саветник, Службени гласник, Службени лист Града Новог Сада, Интермекс за потребе запослених у Јавном предузећу. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

### 3.12. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	530.000	530.000	345.974	0	0,0	0,0
	<b>Укупно за Град:</b>	838.801	838.917	635.730	287.024	34,2	45,1

Укупно исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова износе 345.974 хиљаде динара, од чега је 56.904 хиљада динара извршено за накнаде штете путем судских пресуда и 289.070 хиљада динара по основу судских пресуда за исплату накнада по основу прибављања земљишта (путем експропријације и путем административног преноса).

ЈП „Завод за изградњу града“ је исказало расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) више за 345.974 хиљаде динара, накнаду штете за повреде или штету нанету од државних органа (конто 485000) мање за 56.904 хиљада динара и расходе за земљиште (конто 541100) мање за 289.070 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да расходе за новчане казне и пенале по судским пресудама евидентирају применом прописаног контног оквира.*

## 4. Издаци за нефинансијску имовину

### 4.1. Зграде и грађевински објекти - група конта 511000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	3.579.976	3.579.976	1.697.978	1.697.978	47,4	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	4.500.971	4.500.971	2.085.821	2.085.821	46,3	100,0

ЈП „Завод за изградњу града“ је извршило издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 1.697.978 хиљада динара, што је 81,4% укупно извршених издатака за ове намене. Од утрошених средстава на изградњу зграда и објеката се односи 1.669.102 хиљаде динара, а на пројектно планирање 28.876 хиљада динара.

Изградња воводне инфраструктуре – канализација

Извршени издаци у 2014. години за ове намене износе 433.843 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци за изградњу *канализационе мреже слив 3* и уградњи хидромашинске и електроопреме у Црпној Станици у насељу Будисава, закљученог дана 01.12.2014. године, са извођачем „Bulevar company“ д.о.о. Нови Сад, извршено је плаћање уговореног аванса у висини од 100% вредности радова који износе 50.066 хиљада динара са ПДВ. Аванс је плаћен 23.12.2014. године у износу од 50.066 хиљада динара који укључује износ уговорених непредвиђених радова од 10% (4.551 хиљада динара са ПДВ). Извођач радова је доставио банкарску гаранцију „Ерсте банке“ а.д. Нови Сад од 15.12.2014. године, на износ од 50.066 хиљада са роком до 24.04.2015. године и банкарску гаранцију од 22.04.2015. године, на износ 8.409 хиљада динара са роком важења до 31.05.2015. године. Извођач радова је уведен у посао 30.01.2015. године, а окончао их је 05.05.2015. године. На основу изјашњења одговорних лица и увидом у окончану ситуацију утврдили смо да је извођач радова обрачунао вишак радова на позицијама земљани радови и остали радови у висини износа непредвиђених радова.

Изградња осталих објеката комуникациони и електрични водови

Извршени издаци за ове намене износе 214.870 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци за изградњу *јавног осветљења у дворишту Гимназије „Јован Јовановић Змај“* у Новом Саду, закљученог дана 30.10.2013. године са „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин у износу од 2.556 хиљада динара са ПДВ, плаћено је, дана 15.05.2014. године, 1.237 хиљада динара, по основу окончане ситуације која је испостављена 10.03.2014. године. Вредност укупно изведених радова, по окончаној ситуацији, је једнака уговореној, која садржи и вредност уговорених непредвиђених радова у износу од 233 хиљаде динара. Уговорени непредвиђени радови су плаћени у истом износу.

На основу Уговора о јавној набавци за извођење радова на *адаптацији јавног осветљења на територији Града Новог Сада*, закљученог дана 25.11.2014. године са „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о. Нови Сад, ЈП „Завод за изградњу града“ је извршило издатке плаћањем уговореног аванса у износу од 74.969 хиљада динара. Вредност уговорених радова без ПДВ износи 124.948 хиљада динара, односно са ПДВ 149.938 хиљада динара и обухвата непредвиђене радове у износу од 3.600 хиљада динара. Радови су плаћени, дана 09.12.2014. године, путем аванса (50%) у износу од 74.969 хиљада динара, а на основу привремених и окончане ситуације у 2015. години плаћено је 74.969 хиљада динара. Увидом у окончану ситуацију утврдили смо да садржи позицију „непредвиђени радови“ у износу од 3.600 хиљада динара.

Изградња осталих објеката установе културе

Извршени издаци за ове намене исказани су у износу од 57.795 хиљаде динара.

На основу Уговора о јавној набавци радова на *санацији дела школског дворишта-атлетски полигон у ОШ „Јожеф Атила“* у Новом Саду, закљученог дана 17.12.2013. године са „Пут инвест“ д.о.о. Сремска Каменица, ЈП „Завод за изградњу града“ извршило је издатке у износу од 5.322 хиљаде динара. Уговорена вредност је 5.374 хиљаде динара са ПДВ и садржи уговорене непредвиђене радове у износу од 532 хиљаде динара. Ови радови су и плаћени у износу од 360 хиљада динара на основу испостављених привремених и окончане ситуације које садрже позицију под називом „непредвиђени радови“.

На основу Уговору о јавној набавци радова на *партерном уређењу Трга Републике у Новом Саду*, закљученог дана 26.11.2014. године са „Пут-инвест ПЗП“ д.о.о. Бачки Петровац, ЈП „Завод за изградњу града“ извршило је издатке у износу од 50.000 хиљада

динара плаћањем уговореног аванса. Уговорена вредност радова са урачунатим ПДВ износи 226.884 хиљаде динара, од чега се на непредвиђене радове односи 11.344 хиљаде динара. Непредвиђени радови су фактурисани и плаћени у износу од 1.123 хиљада динара.

Изградња саобраћајних објеката путеви, мостови

Исказани издаци за ове намене износе 960.920 хиљаде динара.

На основу Уговора о јавној набавци радова на *изградњи семафора на раскрсници Булеvara Краља Петра I и Кисачке улице у Новом Саду*, закљученог дана 26.11.2013. године, са ЈКП „Пут“ Нови Сад, ЈП „Завод за изградњу града“ је извршило издатке у износу од 6.142 хиљаде динара. Уговорена вредност износи 8.160 хиљада динара са ПДВ, од чега се на уговорене непредвиђене радове односи 742 хиљаде динара. Плаћање је извршено на основу испостављених ситуација које не садрже позицију „непредвиђени радови“ већ позицију вишак радова где су ти радови обрачунати сагласно уговору.

На основу Уговора о јавној набавци радова на *изградњи моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама у Новом Саду*, закљученог дана 09.07.2014. године са „Енергопројект нискоградња“ а.д. Београд, ЈП „Завод за изградњу града“ је извршило издатке у 2014. години у укупном износу од 283.107 хиљаде динара по испостављеним привременим ситуацијама. Вредност уговорених радова износи 656.839 хиљаде динара без ПДВ, односно 788.206 хиљада динара са урачунатим ПДВ. Увидом у основни уговор утврдили смо да садржи уговорене непредвиђене радове у износу од 13.000 хиљада динара. Увидом у испостављене ситуације утврдили смо да је у 2014. години плаћено укупно 283.107 хиљада динара, а да непредвиђени радови нису исказивани у ситуацијама за плаћање. **(Поступак јавне набавке који је спроведен за набавку ових радова, опис околности на основу којих је уговарана промена битних елемената уговора, као и утврђене неправилности, шире је објашњен у тачки 4.1.6. – Набавке.)**

На основу Уговора о јавној набавци радова на *изградњи кружне раскрснице Сентандрејског пута и Приморске улице*, закљученог дана 31.12.2013. године са „Пут инвест“ д.о.о. Сремска Каменица, ЈП „Завод за изградњу града“ је извршило издатке у износу од 84.337 хиљада динара по испостављеној привременој ситуацији. Вредност уговорених радова износи 154.621 хиљаде динара са ПДВ од чега се на непредвиђене радове односи 14.056 хиљада динара. Непредвиђени радови су фактурисани и плаћени у износу од 1.396 хиљада динара. Рок завршетка радова је 80 календарских дана. Радови су почели 31.03.2014. године а завршени 28.06.2014. године.

На основу Уговора о јавној набавци радова на *изградњи секундарне канализације у делу улице Соње Маринковић у Ветернику*, закљученог дана 13.08.2014. године са ГП „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад, ЈП „Завод за изградњу града“ је извршило издатке у износу од 613 хиљада динара. Вредност уговорених радова са урачунатим ПДВ износи 617 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“:**

- преузимало обавезе за издатке за зграде и грађевинске објекте уговарањем непредвиђених радова увећањем уговорене вредности до 10% који су плаћени на основу привремених и окончаних ситуација у износу од 6.712 хиљада динара, а да претходно није спроведен одговарајући поступак јавне набавке непредвиђених радова у случају потребе за истим током реализације уговора, сагласно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;

- за већину закључених уговора достављена средства обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, нису имале рок важења у складу са уговором јер није успостављена контролна процедура праћења усклађености рокова важења достављених средстава обезбеђења са роковима који су уговорени или продужени, што је супротно члану 16., 17. и 18. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>15</sup>.
- одобравало добављачу захтеве за продужење рока за извођење радова, а да претходно није донело одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л Закона о јавним набавкама и није извршило измену предметног Уговора о јавној набавци, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- преузимало обавезу по уговорима за извођење радова који, у члану 14., предвиђају да у случају да извођач предложи измену или допуну одобреног пројекта, под условом да то не утиче на квалитет радова, и да тај предлог буде усвојен од стране Наручиоца и тиме се постигне рационалније решење и уштеда трошкова грађења, извођач има право на премију због уштеде у висини од 20% од остварене уштеде. Наведеном одредбом није предвиђена измена уговора у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама, нити је јасно и прецизно наведен начин на који може бити „призната“ уштеда, као и да тиме не би доводили потенцијалне понуђаче у заблуду да приликом сачињавања понуде већ рачунају на потенцијалну „уштеду“.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да непредвиђене радове уговарају спроводећи одговарајући поступак јавне набавке; да успоставе контролне процедуре праћења рокова важења достављених средстава обезбеђења; да одобравање продужења рокова врше у складу са законом прописаним условима и да из модела уговора изоставе одредбе које нису у складу са прописима који уређују јавне набавке.**

#### 4.2. Машине и опрема - група конта 512000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	17.600	17.600	3.753	3.753	21,3	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	284.162	284.162	207.145	207.145	72,9	100,0

ЈП „Завод за изградњу града“ је у завршном рачуну за 2014. годину исказало издатке за машине и опрему у износу од 3.753 хиљаде динара и то у целости за административну опрему.

##### Рачунарска опрема

ЈП „Завод за изградњу града“ је закључило Уговор о јавној набавци нове опреме за информационе технологије број 12-1201-14/9 од 24. марта 2014. године са „ Јарі сом“ д.о.о. Нови Сад. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је Уговор за набавку 35 лаптоп рачунара, 4 мултифункционална апарата (штампач/скенер) и пратеће рачунарске опреме, чија је вредност 2.936 хиљада динара без ПДВ, односно 3.523 хиљаде динара са ПДВ. Извршено је плаћање рачуна број 03-2814-01 дана 30.04.2014.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013

године у износу од 3.078 хиљаде динара, који је потписан од стране одговорног лица. ЈП „Завод за изградњу града“ и испоручилац нису сачинили записник о пријему и контроли испоручених добара како је предвиђено чланом 12. Уговора о јавној набавци.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да издатке извршавају у складу са условима утврђеним закљученим уговорима.*

#### 4.3. Нематеријална имовина - група конта 515000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	3.230	3.230	2.929	2.929	90,7	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	214.160	214.160	129.746	129.746	60,6	100,0

Укупно исказани издаци за нематеријалну имовину износе 2.929 хиљада динара, од чега је 2.396 хиљада динара извршено за „Смарт“ д.о.о. Нови Сад за набавку лиценце за ажурирање и одржавање антивирус софтвера, 51 хиљада динара за „Екстрем“ д.о.о. Београд за набавку „МДеамон маил сервер - доградња“ и 481 хиљада динара за „Информатика“ а.д. Београд за набавку лиценце за софтвер „Microsoft“.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“ издатке за нефинансијску имовину (класа 5) исказало више у односу на промене нефинансијске имовине (класа 0) у износу од 2.929 хиљада динара. Разлика представља вредност која није књиговодствено евидентирана на контима класе 0, односно мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да промена стања имовине евидентирају применом прописаног контног оквира.*

#### 4.4. Земљиште- група конта 541000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	816.229	816.229	512.146	801.216	98,2	156,4
	<b>Укупно за Град:</b>	816.589	816.589	512.146	825.474	101,1	161,2

Укупно исказани издаци за земљиште износе 512.146 хиљада динара, од чега је 221.272 хиљаде динара извршено по основу прибављања земљишта путем експропријације, 201.275 хиљада динара по основу прибављања земљишта путем непосредне погодбе и 89.599 хиљада динара по основу прибављања земљишта путем административног преноса. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.

#### 5. Набавке

ЈП „Завод за изградњу града“ има службеника за јавне набавке који поседује сертификат и има систематизована радна места у Сектору за јавне набавке у оквиру којих се обављају послови јавних набавки. ЈП „Завод за изградњу града“ је донело план набавки

за 2014. годину, током године је достављало Управи за јавне набавке тромесечне извештаје, а извештај о извршењу плана набавки за 2014. годину је доставило Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. ЈП „Завод за изградњу града“ је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

ЈП „Завод за изградњу града“ је, у 2014. години, спровело 207 отворених поступака јавне набавке, са укупном вредношћу од 2.924.687 хиљада динара без ПДВ, односно 3.509.625 хиљаде динара са ПДВ, 22 поступка јавне набавке мале вредности, са укупном вредношћу од 25.088 хиљада динара без ПДВ односно 30.105 хиљада динара са ПДВ, четири преговарачка поступка без објављивања јавног позива у износу од 22.285 хиљада динара без ПДВ, односно 26.742 хиљада динара, 10 преговарачких поступака са објављивањем јавног позива у износу од 5.568 хиљада динара без ПДВ, односно 6.682 хиљада динара са ПДВ и 7 квалификационих поступака јавних набавки са процењеном вредношћу од 47.800 хиљада динара без ПДВ.

**На основу ревизије презентоване документације и изјашњења одговорних лица, утврђено је да ЈП „Завод за изградњу града“ нема формирану посебну службу која ће спроводити контролу планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки, што је супротно члану 22. ставу 5. и 11. Закона о јавним набавкама.**

*Одредбе члана 22. став 5. и 11. Закона о јавним набавкама, су Законом о изменама и допунама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 68/2015), брисане, па из тог разлога нема препоруке за њихово отклањање.*

Ревизијом је обухваћено седам поступака јавних набавки и то:

1) Јавна набавка услуга – израда Главног пројекта појачаног одржавања саобраћајних површина у оквиру универзитетског кампуса у Новом Саду. Редни број јавне набавке: 1.2.16.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.250 хиљаде динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је 08.08.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено су достављене четири понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице ЈП „Завод за изградњу града“ је, 13.10.2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача ГМП „Грамонт НС“ д.о.о. Нови Сад, са подизвођачима „АВ & СО Geosystems“ д.о.о. Нови Сад (за геодетске радове) и „Завод за геотехнику“ а.д. Суботица (за геомеханичка испитивања). Уговорена вредност јавне набавке износи 890 хиљада динара без ПДВ односно 1.068 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључило одговорно лице ЈП „Завод за изградњу града“, дана 28.10.2014. године под бројем 12-8655-14/7.

Дописом број 13/15 од 30.01.2015. године, ГМП „Грамонт НС“ д.о.о. Нови Сад се обратио Јавном предузећу као наручиоцу, са захтевом за продужење уговореног рока за пружање услуге. Одговорно лице Јавног предузећа је Дописом бр. 74-131 од 30.01.2015. године, њихов захтев усвојило и одобрило продужење рока за 30 радних дана.

За извршење услуге „спољна техничка контрола“, која је део предмет набавке и која је као таква наведена у Конкурсној документацији, изабрани понуђач ГМП „Грамонт НС“ д.о.о. Нови Сад је ангажовао предузеће „Војводинапројект“ а.д. Нови Сад, које је у истом поступку учествовало као самостални понуђач.

**У ревизији описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**



- добављач ГМП „Грамонт НС“ д.о.о. Нови Сад је за део предмета набавке коју чини услуга „спољна техничка контрола“, ангажовао предузеће „Војводинапројект“ а.д. Нови Сад, а да га као подизвођача није навео у понуди, што је супротно члану 80. став 12. Закона о јавним набавкама<sup>16</sup>;
- одговорно лице Јавног предузећа је продужило рок за извршење услуге, чиме је извршна промена битног елемента уговора као елемента критеријума на основу којег је вршен избор понуђача, а да претходно није донело одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3L Закона о јавним набавкама и није извршило измену предметног Уговора о јавној набавци, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

***Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да измену уговора врше под условима и на начин предвиђен одредбама Закона о јавним набавкама; да прате реализацију уговора о јавним набавкама; да, у случају да добављач ангажује као подизвођача лице које није навео у понуди, реализује средство обезбеђења и раскине уговор, осим ако би раскидом уговора ЈП „Завод за изградњу града“ претрпело знатну штету.***

*2) Јавна набавка радова – изградња моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама у Новом Саду. Редни број јавне набавке: 1.3.1.*

Процењена вредност јавне набавке износи 750.000 хиљада динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је 12.05.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Сагласно члану 57. став 4. Закона о јавним набавкама, позив за подношење понуда је објављен и на енглеском језику. Благовремено су достављене четири понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Јавног предузећа је 26.06.2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је заједничка понуда групе понуђача „Енергопројект нискоградња“ а.д. Београд и „West – градња“ д.о.о. Шабац. Уговор о извођењу радова број 12-5059-14/7 је закључен 09.07.2014. године са уговореном вредношћу у износу од 656.839 хиљада динара без ПДВ односно 788.207 хиљада динара са ПДВ.

Увидом у заједничку понуду изабраних понуђача (*образац примера и предрачуна радова за мост и прилазне конструкције мосту преко канала дтд (тачке 7.) из конкурсне документације: стр. 39/85, 40/85, 43/85 и 44/85*), констатовали смо, да се део уговорене вредности јавне набавке у укупном износу од 19.131 хиљада динара, односи на непредвиђене радове. Наведена позиција у предрачуну је праћена следећим текстом:

*„Непредвиђени радови се изводе само уз одобрење инвеститора – надзорног органа. Количине и јединичне цене морају бити одобрене од стране инвеститора–надзорног органа. Обрачун непредвиђених радова се врши по извршеној овери листова Грађевинске књиге од стране надзорног органа.“*

Да су непредвиђени радови и извођени, доказује први став на другој страни Захтева за продужење рока извођења радова, достављеног од стране „Енергопројект нискоградња“ а.д. Београд са изводима из грађевинског дневника у прилогу, заведен у Јавном предузећу „Завод за изградњу града“ под бројем 268-1909 од 19.02.2015. године. У предметном допису се наводи су исти трајали 42 дана и да су обрачунати као непредвиђени радови, а

---

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

по наводима у Захтеву, то доказује „упис у грађевински дневник од 2.8.2014.год. до 25.9.2014. год. и надзорног инжењера 25.9.2014.год.“

„Непредвиђени радови су они радови који уговором нису обухваћени, а који се морају извести“<sup>17</sup>. Наведени радови су последица непредвидивих околности које могу да настану у току извођења радова. Исти се не могу унапред уговорати јер предмет уговора у квантитативном и квалитативном смислу није одређен, што је опредељујуће за уговарање цене и рокова за извршење те врсте радова. Ако се јави потреба за том врстом радова, под условом да буду неопходни за извршење уговора о јавној набавци, исти се посебно уговорају, након спроведеног поступка јавне набавке, под условима из члана 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама<sup>18</sup>.

Члан 14. Уговора о извођењу радова, предвиђа могућност да Извођач предложи измену или допуну одобреног пројекта, под условом да то не утиче на квалитет радова, да тај предлог буде усвојен од стране Наручиоца и да се тиме постигне рационалније решење и уштеда грађења. У том случају Извођач има право и на премију због уштеде у висини од 20% од остварене уштеде.

Конкурсном документацијом предметног поступка јавне набавке, у тачки 5. „упутства понуђачима како да сачине понуду“ (стр.6/85), наручилац је навео да „није дозвољено подношење понуда са варијантама“, што значи да понуђачима, није дозвољено достављање понуда у којима би предлагали различита техничка решења у погледу предмета јавне набавке. Супротно наведеном, поменути чланом 14. (који је као такав наведен и у моделу уговора из конкурсне документације) наручилац је то право на индиректан начин дао само Извођачу радова, што се огледа у могућности да исти, након закључења уговора о јавној набавци може предложити „измену или допуну одобреног пројекта“ што подразумева и могућност и предлагања новог техничког решења.

Позивајући се на наведени члан Уговора, Извођач се након увођење у посао, дана 19.09.2014. године, обратио ЈП „Завод за изградњу града“, са предлогом рационализације пројекта изградње моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама у Новом Саду, са приложеним предмером и предрачуном рационализације трошкова, што је суштински представљало понуду и која је тада гласила 623.083 хиљаде динара без ПДВ.

Реагујући на достављени предлог, одговорно лице Јавног предузећа, је донело Решење о образовању и именовању Комисије за техничку анализу предлога извођача радова за измену носеће конструкције прилазних конструкција мосту на каналу ДТД у Новом Саду, бр. 06-12-5059-14/7-4 од 07.11.2014. године. Задатак Комисије описан у тачки 2. Решења, је био да изврши „техничку анализу предлога Извођача радова“, међутим наведена Комисија је вршила и „анализу предложених цена за нове позиције“ што се може видети на страни 5. њиховог Извештаја. У уводном делу, на страни 1. предметног документа се наводи „комисија се у пуном саставу састајала у више наврата и у заједничком раду са представницима извођача радова, анализирала и предлог и сачињену анализу предлога и коначно, као завршни документ, добила завршни предлог извођача радова који је презентован дана 30.10.2014. године на редовном састанку на градилишту.“ У прилог наведеном иде и чињеница да је Извођач радова дана 31.10.2014. године под бројем L.TEOS.14.139, доставио допис којим је предложио нову вредност радова у износу од

---

<sup>17</sup> Члан 9. став 1. тачка 7. Посебне узансе о грађењу „Службени лист СФРЈ“, бр. 18/77

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

627.164 хиљаде динара без ПДВ, која је сада већа у односу на претходно достављени износ од 623.083 хиљаде динара без ПДВ.

На основу чињенице да је Решење о образовању и именовању комисије (бр. 06-12-5059-14/7-4), донето 7.11.2014. године, није јасно која се комисија у пуном саставу састајала у више наврата и у заједничком раду са представницима извођача, анализирали и предлог и сачињену анализу предлога и коначно, као завршни документ, добила завршни предлог извођача радова који је презентован дана 30.10.2014. године, када у том периоду наведена Комисија није ни била формирана, већ је иста формирана након тих догађаја, односно 7.11.2014. године. Наведене чињенице доводе у питање веродостојност навода у Извештају који је сачинила поменута Комисија.

Након достављеног Извештаја са исказаним позитивним мишљењем Комисије на достављени предлог Извођача, одговорно лице Јавног предузећа је актом бр. 03/12-5059-14/7-3 од 17.11.2014. године предложено решење и прихватио.

На овакав начин, извођач радова је, предлагањем новог техничког решења за измену носеће конструкције прилазних конструкција мосту, на директан начин предложио нову варијанту техничког решења у погледу предмета јавне набавке, са новим предмером и предрачуном, што суштински представља измењену понуду. Исто право није дато и осталим понуђачима, учесницима поступка, јер понуда са варијантама није била дозвољена, чиме је нарушено начело једнакости понуђача из члана 12. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>19</sup>, као и начело конкуренције, јер је само извођач радова доставио нови предрачун, који је као неформална понуда и прихваћена, без учешћа било какве конкуренције и сагласно томе „тржишне утакмице“, коју је наручилац, сагласно члану 10. став 1. Закона, био дужан да обезбеди.

Након прихватања предложеног решења, измењен је Уговор о извођењу радова, бр: 12-5059-14/7 од 9.07.2014. године и потписан је Анекс бр1., заведен под бројем 12-5059-14/8 од 18.12.2014. године. Новоуговорена вредност јавне набавке износи 632.336 хиљада динара без ПДВ односно 758.804 хиљада динара са ПДВ. Поводом измене Уговора, одговорно лице Јавно предузеће је донело одлуку о измени уговора, исту објавила на Порталу јавних набавки и доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Конкурсном документацијом на страни 13/85, под тачком 24. „Измена уговора о јавној набавци“, предвиђено је да ће се једино у случају продужења рока из разлога наведених у члану 42. став 3. тачке 1, 2, 3, 5. и 7. Посебних услова о грађењу<sup>20</sup>, вршити измену уговора о јавној набавци у смислу члана 115. Закона о јавним набавкама.

Сагласно претходно наведеном, „предлог измене или допуне одобреног пројекта“, из члана 14. Уговора о извођењу радова, у смислу члана 115. став 1. Закона о јавним набавкама, конкурсном документацијом није на јасан и прецизан начин одређен као објективни разлог због којег се може вршити измена уговора о јавној набавци, у овом случају предмета Уговора о извођењу радова, чија је измена извршена закључењем Анекса бр. 1.

На основу писменог изјашњења одговорних лица Јавног предузећа, бр. 214-1692 од 25.05.2015. године, датог на тему прегледа позиција радова предвиђених Анексом бр. 1. основног Уговора о извођењу радова бр.12-5059-14/7, утврђено је да је Анексом бр. 1., уговорено извођење радова који по врсти и обиму нису били обухваћени првобитним

---

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

<sup>20</sup> „Службени лист СФРЈ“, број 18/1977

премером и предрачуном из основног Уговора, и да исти укупно износе 136.362 хиљаде динара.

Чланом 3. предметног Анекса бр.1., Јавно предузеће је преузело обавезу да по основу датог предлога рационализације пројекта изградње моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама у Новом Саду, исплати Извођачу радова премију у износу од 6.126 хиљада динара. Истим чланом је уговорено да ће се наведени износ, Извођачу радова исплати након завршетка радова.

Израда предлога рационализације пројекта изградње моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама у Новом Саду, представља стручну услугу из категорије 12. Прилога 1. Закона о јавној набавци<sup>21</sup> и за чија набавку, Закон прописује спровођење одговарајућег поступка јавне набавке. Јавно предузеће није спровело поступак јавне набавке за набавку предметне услуга.

На основу изјашњења одговорних лица Јавног предузећа, изградња моста са прилазним саобраћајницама се реализује према Главном пројекту саобраћајних површина и идејном и главном пројекту моста и надвожњака Булеvara Европе од Руменачког пута до аутопута Е-75 у Новом Саду (по Уговору бр 12-873-11/7 од 10. маја 2011.године). На основу наведеног, констатовали смо да предметни пројекат, поред моста и прилазних саобраћајница, обухвата пројекте и за друге објекте на тој траси Булеvara Европе. За израду Главног пројекта који обухвата и идејни пројекат са техничким решењем, пројектанту је плаћено укупно 15.800 хиљада динара без ПДВ. На основу предлога рационализације пројекта датог од стране Извођача радова, пројектант је без накнаде сачинио измену Главног пројекта, док је Извођачу радова, само на основу предлога рационализације уговорена премија у износу од 6.126 хиљада динара (члан 3. Анекса бр1.).

„West – gradnja“ д.о.о. Шабац, један од извођача радова на мосту као учесник заједничке понуде, и „Freyssinet ogranak Beograd“ из Новог Београда, оgranак страног правног лица, закључили су Уговор о подизвођењу радова под бр. 149/14 од 10.11.2014.године односно 907/14 од 18.11.2014.године. Након тога, следећег месеца је закључен и Анекс истог. Предмет уговора је ангажовање „Freyssinet ogranak Beograd“ као поизвођача на извођењу дела радова по Уговору о извођењу радова бр. 12-5059-14/7 и Анексу бр.1 истог уговора.

Кроз реализацију Уговора о подизвођењу радова, дана 11.12. и 22.12.2014.године сачињени су и „Записници о примопредаји материјала и опреме, на плацу „West – gradnja“ д.о.о. Шабац у Новом Саду, за израду панела и насипа од армиране земље за прилазе моста Европе у Новом Саду“.

У изабраној заједничкој понуди групе понуђача „Енергопројект нискоградња“ Београд и „West – gradnja“ д.о.о. Шабац, нити у Уговору о извођењу радова, број 12-5059-14/7, фирма „Freyssinet ogranak Beograd“, сагласно тачки 8. „Упутства понуђачима како да сачине понуду“ (стр. 6/85 Конкурсне документације) није наведена као подизвођач који ће бити ангажован на извођењу радова.

Извођач радова се, дана 18.02.2015. године, обратио Јавном предузећу као наручиоцу, са захтевом за продужење уговореног рока за извођење радова, за још 102 дана у односу на провобитно уговорени рок од 230 дана, позивајући се на члан 42. став 3. тачке 1, 3. и 7. Посебних узанси о грађењу<sup>22</sup> а у вези са чланом 6. предметног Уговора. Одговорно лице

---

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

<sup>22</sup> "Службени. лист СФРЈ", број 18/1977

Јавног предузећа је актом бр.74-746 од 20.02.2015. године, њихов захтев усвојило и одобрило продужење рока у наведеном трајању. До дана истека првобитног уговореног рока, у делу уговореног рока за извођење радова, није измењен Уговор. Измена је сачињена тек 7.08.2015. године, када је рок, поред претходно поменутих 102 дана, продужен за још 65 дана, што је у том моменту укупно чинило продужење од 167 календарских дана.

Након 7.08.2015. године, Јавно предузеће је још у два наврата, на захтев извођача радова продужило рок за извођење радова у укупном трајању од 17 дана, што у збиру са претходним продужењима, чини продужење рока од 184 дана у односу на првобитно уговорени рок од 230 дана.

Чланом 20. став 1. Уговор о извођењу радова, је предвиђено *„ако извођач прекорачи рок извођења радова или рок за предају објекта, својом кривицом, дужан је да за сваки дан закашњења плати наручиоцу уговорну казну у износу од 0,5 % (процентата) од укупне вредности уговорених радова, с тим да износ тако одређене уговорне казне не може бити већи од 10 % (процентата) укупно уговорене цене радова.“*

**Сагласно наведеној одредби Уговора, уговорна казна за сваки дан прекорачења рока извођења радова, насталог кривицом извођача, износила би нешто више од три милиона динара.**

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“:**

- уговорило и преузело обавезу за непредвиђене радове на изградњи моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама у износу 19.131 хиљада динара, без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке сагласно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- закључењем Анекса бр. 1., је извршило измену Уговора о извођењу радова, у делу предмета Уговора, који се односи на „промену конструкције прилазних конструкција мосту на каналу ДТД у Новом Саду“, чиме је извршена измена битног елемента уговора, а да претходно у конкурсној документацији нису на јасан и прецизан начин одређени објективни разлози због којих се може вршити измена предмета уговора о јавној набавци, што је супротно члану 115. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- закључењем Анекса бр.1., преузело обавезе и уговорило извођење радова на изградњи моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама у вредности од 136.362 хиљаде динара, који по врсти и обиму нису били обухваћене првобитним премером и предрачуном из основног Уговора о извођењу радова, без спроведеног поступка јавне набавке за тај део радова, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- закључењем Анекса бр. 1, преузело обавезе да Извођачу радова исплати премију у износу од 6.126 хиљада динара, за услуге сачињавања предлога рационализације пројекта изградње моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама у Новом Саду, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- Извођач радова је као подизвођача ангажовао правно лице које није навео у понуди, а Јавно предузеће поводом тога није реализовало средство обезбеђења и преиспитало могућност да ли би раскидом уговор по том основу претрпели знатнију штету, нити је о

том случају обавестило организацију надлежну за заштиту конкуренције, што је супротно члану 80. став 12. и 13. Закона о јавним набавкама<sup>23</sup>

**Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да измене уговора о јавној набавци, набавку неподвижених радова и набавку услуга врши под условима и на начин предвиђен Закона о јавним набавкама; да са дужном пажњом прати реализацију уговора односно испуњавање уговорних обавеза од стране добављача, како би реализацијом расположивих средстава обезбеђења, правовремено заштитили интересе Јавног предузећа.**

**3) Јавна набавка радова – изградња саобраћајних површина са одводњавањем на Темеринском путу у Новом Саду – од Савске улице до навоза на петљу аутопута. Редни број јавне набавке: 1.3.7.**

Процењена вредност јавне набавке износи 83.333 хиљаде динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је 21.08.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено су достављене две понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Јавног предузећа је 03.10.2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је заједничка понуда групе понуђача „Пут - инвест“ д.о.о. Сремска Каменица и „Пут – инвест ПЗП“ д.о.о. Бачки Петровац, са подизвођачем „Vexaton plus“ ПР Лешница. Уговорена вредност јавне набавке износи 82.683 хиљада динара без ПДВ односно 99.220 хиљада динара са ПДВ. Уговор о извођењу радова, одговорно лице Јавног предузећа је закључило дана 15.10.2014. године под бројем 12-9698-14/7.

Увидом у понуду изабраног понуђача (*образац предрачуна радова из конкурсне документације: стр. 35-37/85*), утврђено је да се део уговорене вредности јавне набавке у укупном износу од 7.517 хиљада динара, односи на накнадне и неподвижене радове. Накнадни радови су они радови који нису уговорени (у квантитативном и квалитативном смислу) и нису нужни за испуњење уговора, а наручилац захтева да се изведу. Пошто Уговором о извођењу радова, накнадни радови нису специфицирани по врсти и обиму и не садрже јединичне цене, предмет уговора у том делу није ни одређен па се сматра да нису ни уговорени. Та врста радова, ако наручилац захтева да се изведу, посебно се уговарају, након спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

„Непредвиђени радови су они радови који уговором нису обухваћени, а који се морају извести“<sup>24</sup>. Наведени радови су последица непредвидивих околности које могу да настану у току извођења радова. Исти се не могу унапред уговорати јер предмет уговора у квантитативном и квалитативном смислу није одређен, што је опредељујуће за уговарање цене и рокова за извршење те врсте радова. Ако се јави потреба за том врстом радова, под условом да буду неопходни за извршење уговора о јавној набавци, исти се посебно уговарају, након спроведеног поступка јавне набавке, под условима из члана 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Након закључења Уговора, дана 06.11.2014. године Извођач радова је уведен у посао. Уговорени радови, између осталог изводе се и на раскрсници на Темеринском путу у чијој близини се налази и пословни објекат Привредног друштва за пословне услуге „Merkator-S“ д.о.о. Нови Сад (Темерински пут бр.50). Поводом радова који се изводе у близини

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

<sup>24</sup> Члан 9. став 1. тачка 7. Посебне узансе за грађење, „Службени лист СФРЈ“, бр. 18/1977

његовог пословног објекта, „Merkator-S“ се дописом обратио ЈП „Путеви Србије“, тражећи да се уместо пројектоване трокраке раскрснице, а у циљу безбеднијег одвијања саобраћаја на предметном потезу и уважавајући све потребе њихове компаније, изведе кружна раскрсница, дајући понуду да финансирају пројектну документацију као и разлику у цени од првобитно пројектованих радова и радова које захтева кружна раскрсница. Предлог „Merkator-S“ је усвојен, и исти је на основу Уговора о извођењу радова, закљученог са Извођачем радова „Пут - инвест“ д.о.о. Сремска Каменица, дана 02.03.2015. године, преузео финансирање радова на проширењу постојеће трокраке раскрснице изградњом кружне раскрснице, у укупном износу од 28.437 хиљада динара са ПДВ.

Уговорени износ од 28.437 хиљада динара са ПДВ, представља разлику у цени од првобитно пројектованих радова из Уговор о извођењу радова бр. 12-9698-14/7, и грађевинских радова и трошкова саобраћајне сигнализације које захтева кружна раскрсница на том локалитету. Наведени износ су утврдиле стручне службе Јавног предузећа и пројектанта „Via – inženjering“ д.о.о. Нови Сад.

Међусобне односе по питању предметних радова, ЈП „Завод за изградњу града“ и Привредно друштво за пословне услуге „Merkator-S“ д.о.о. Нови Сад, регулисали су Уговором о регулисању међусобних односа у вези реализације радова: “Појачано одржавање јавног пута – проширење постојеће тротраке раскрснице применом кружне раскрснице на државном путу II А реда број 100, Нови Сад – Темерин (скретање за Мегамаркет „Merkator-S“), на км 30+988 у Новом Саду“ (бр.043-202, од 26.02.2015. године). Потребну пројектну документацију за изградњу предметне кружне раскрснице, обезбедило је ЈП „Путеви Србије“ и исту је доставило Јавном предузећу. По Уговору о извођењу радова бр. 12-9698-14/7, Извођач радова је био уведен у посао дана 06.11.2014. године. Исти су због претходно описаних дешавања, по налогу ЈП „Путеви Србије“, привремено обустављени дана 04.12.2014. године, да би поново били настављени дана 06.03.2015. године. Из разлога привремене обуставе радова у периоду од 04.12.2014. године до 06.03.2015. године, Извођач радова се дана 16.03.2015. године, дописом број 180, обратио ЈП „Завод за изградњу града“ као наручиоцу, са захтевом за продужење уговореног рока за извођење радова, за још 110 дана. Одговорно лице Јавног предузећа је актом бр. 12-9698-14/7-6 од 17.03.2015. године, захтев усвојило и одобрило продужење рока у наведеном трајању.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“:**

- закључењем Уговора о извођењу радова на изградњи саобраћајних површина са одводњавањем на Темеринском путу, преузело обавезу за накнадне и непредвиђене радове у износу 7.517 хиљада динара хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему<sup>25</sup>.
- продужило рок за извођење радова, чиме је извршена промена битног елемента уговора као елемента критеријума на основу којег је вршен избор понуђача, а да претходно није донело одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л Закона о јавним набавкама и није извршило измену предметног Уговора о јавној набавци, што је супротно члану члану 6. став 3. Уговора о извођењу радова и члану 115. Закона о јавним набавкама.

<sup>25</sup> "Службени гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр. и 108/2013

**Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да измене уговора о јавној набавци, као и набавку непредвиђених радова, врше под условима и на начин предвиђен Закона о јавним набавкама.**

**4) Јавна набавка радова – Опремање појединачних локалитета на територији Града Новог Сада. Редни број јавне набавке: 1.3.68.**

Процењена вредност јавне набавке износи 32.500 хиљада динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је 24. октобра 2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено су достављене две понуде.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Јавног предузећа је 27.08.2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је заједничка понуда групе понуђача „Пут - инвест“ д.о.о. Сремска Каменица и „Пут – инвест ПЗП“ д.о.о. Бачки Петровац, са подизвођачем „Vexaton plus“ ПР Лешница.

Уговорена вредност јавне набавке износи 25.846 хиљада динара без ПДВ. Уговор о јавној набавци је именован као „Генерални уговор о извођењу радова“, а одговорно лице Јавног предузећа га је закључило дана 11. августа 2014. године под бројем 12-12815-14/7.

Увидом у понуду изабраног понуђача (*образац предмера радова из конкурсне документације: стр. 39-42/65*), констатовали смо, да се део уговорене вредности јавне набавке у укупном износу од 2.350 хиљада динара, односи на непредвиђене радове.

Поступак јавне набавке је спроведен као отворени поступак јавне набавке, али сагледавањем расположиве документације констатовали смо је исти спроведен кроз две фазе. У првој фази је закључен „Генерални уговор о извођењу радова“, који по својој правној природи представља предуговор, сагласно члану 45. Закона о облигационим односима<sup>26</sup>.

Након тога, у другој фази су са Извођачем, на основу достављених понуда у форми предрачуна (*са понудом рока за извођење радова, гарантним роком као и условима који се односе на примену цену радова*), закључивани појединачни уговори за извођење радова, који садржали битне елементе неопходне за његову реализацију.

Чланом 1. став 2. Уговора, је предвиђено закључивање претходно поменутих посебних уговора о извођењу радова, за појединачне локалитете, на основу налога наручиоца за сваки локалитет посебно. Сагласно претходно наведеном, Јавно предузеће се изабраном извођачу писмено обраћало са „Захтевом за понуду“ за сваки локалитет посебно. Након достављања понуда од стране Извођача, са истим су закључивани Уговори о јавној набавци за извођење радова (закључено је 14 Уговора). За појединачно закључене Уговоре, Јавно предузеће као наручилац, није објављивало обавештења.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“:**

- уговорило и преузело обавезу за непредвиђене радове на опремању појединачних локалитета на територији Града Новог Сада у износу 2.350 хиљада динара, без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке што је супротно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- закључило „Генерални уговор о извођењу радова“ и након тога још четрнаест појединачних Уговора за радове на опремању појединачних локалитета на територији Града Новог Сада у поступку који није прописан као поступак на основу којег се може

<sup>26</sup> "Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93 и "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља



извршити набавка добара, услуга или радова, што је супротно одредбама чланова 31., 33. и 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- за појединачно закључене Уговоре након „Генералног уговора о извођењу радова“, Јавно предузеће као наручилац, није објављивао обавештења о закљученом уговору о јавној набавци, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

***Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да набавку непредвиђених радова, као и набавку услуга, добара и радова, врше на начин предвиђен одредбама Закона о јавним набавкама; да благовремено објављује обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.***

***5) Јавна набавка радова – Изградња јавног осветљења на Булевару Европе (од канала ДТД до ауто пута Е75) у Новом Саду. Редни број јавне набавке: 1.3.82.***

Процењена вредност јавне набавке износи 80.000 хиљада динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је 24.10.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено су достављене две понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Јавног предузећа је 01.12.2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Енерго-техника Јужна Бачка“ д.о.о. Нови Сад, са подизвођачима „Геотехника НС“ д.о.о. Нови Сад (за геодетске радове) и „Инвест-инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад (за грађевинске радове). Уговорена вредност јавне набавке износи 79.350 хиљада динара без ПДВ односно 95.220 са ПДВ. Одговорно лице ЈП „Завод за изградњу града“ је, дана 16.12.2014. године, закључило Уговор о јавној набавци за извођење радова број 12-12813-14/7.

Увидом у понуду изабраног понуђача (*образац предмера радова из конкурсне документације: стр.38-49/49*), утврђено је да се део уговорене вредности јавне набавке у укупном износу од 3.000 хиљада динара, односи на непредвиђене радове и материјал.

„Непредвиђени радови су они радови који уговором нису обухваћени, а који се морају извести“<sup>27</sup>. (шире објашњени код јавне набавке под редним бројем 3).

***ЈП „Завод за изградњу града“ је уговорило и преузело обавезу за непредвиђене радове на изградњи јавног осветљења на Булевару Европе у износу 3.000 хиљада динара, без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке што је супротно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.***

***Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да набавку непредвиђених радова врше на начин предвиђен одредбама Закона о јавним набавкама.***

***6) Јавна набавка радова – изградња постројења за прераду отпадних вода у Руменки I фаза. Редни број јавне набавке: 1.3.93.***

Процењена вредност јавне набавке износи 197.500 хиљаде динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је, дана 20.10.2014. године, донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Благовремено су достављене три понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Одговорно лице Јавног предузећа је 24. новембра 2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача ГП „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност јавне набавке износи 136.652 хиљада динара без ПДВ односно 163.982 хиљада

<sup>27</sup> Члан 9. став 1. тачка 7. Посебне узансе о грађењу „Службени лист СФРЈ“, бр. 18/77

динара са ПДВ. Уговор о извођењу радова, одговорно лице ЈП „Завод за изградњу града“ је закључило дана 5.12.2014. године под бројем 12-12511-14/7.

Увидом у понуду изабраног понуђача (*обрзац примера радова из конкурсне документације*), констатовали смо, да се део уговорене вредности јавне набавке у укупном износу од 12.333 хиљада динара, односи на непредвиђене радове и материјал. „Непредвиђени радови су они радови који уговором нису обухваћени, а који се морају извести“ (шире објашњени код јавне набавке под редним бројем 3).

**ЈП „Завод за изградњу града“ је уговорило и преузело обавезе за непредвиђене радове на изградњи постројења за прераду отпадних вода у Руменци у износу 3.000 хиљада динара, без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

***Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да набавку непредвиђених радова врше на начин предвиђен одредбама Закона о јавним набавкама.***

***7) Јавна набавка радова – изградња канализације отпадних вода у насељу Кисач са потисним водом. Редни број јавне набавке: 1.3.89.***

Процењена вредност јавне набавке износи 175.000 хиљада динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је 13.10.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено је достављено седам понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Јавног предузећа је 18. новембра 2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача ГП „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност јавне набавке износи 138.631 хиљада динара без ПДВ односно 166.357 хиљада динара са ПДВ. Уговор о извођењу радова, одговорно лице Јавног предузећа је закључило дана 1.12.2014. године под бројем 12-11761-14/7.

Увидом у понуду изабраног понуђача (*предмер радова, стране из конкурсне документације: 81/168*), утврђено је, да се део уговорене вредности јавне набавке у укупном износу од 6.600 хиљада динара, односи на непредвиђене радове.

„Непредвиђени радови су они радови који уговором нису обухваћени, а који се морају извести“<sup>28</sup>. (шире објашњени код јавне набавке под редним бројем 3).

**ЈП „Завод за изградњу града“ је уговорило и преузело обавезе за непредвиђене радове на изградњи канализације отпадних вода у насељу Кисач, у износу 6.600 хиљада динара, без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке што је супротно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

***Препоручује се одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да набавку непредвиђених радове врше на начин предвиђен одредбама Закона о јавним набавкама.***

---

<sup>28</sup> Члан 9. став 1. тачка 7. Посебне узансе о грађењу „Службени лист СФРЈ“, бр. 18/77

## 6. Биланс стања

### 6.1. Актива

#### Нефинансијска имовина у сталним средствима

На основу презентоване документације утврдили смо да није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима (категорија 010000) која је исказана у износу од 27.757.892 хиљада динара и извора (синтетика 311100) у пасиви који су исказани у износу од 26.890.566 хиљада динара, за износ разлике од 867.326 хиљада динара.

#### Финансијска имовина

На основу презентоване документације утврдили смо да није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине (категорија 11) исказане у износу од 96.298 хиљада динара и извора (синтетика 311400) у пасиви који нису исказани, за износ разлике од 96.298 хиљада динара.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да у својим пословним књигама изврши усаглашавање вредности имовине у активи са изворима средстава у пасиви.**

#### Краткорочна потраживања

ЈП „Завод за изградњу града“ исказало је потраживања у Билансу стања у износу од 71.216 хиљаде динара, од чега је најзначајније потраживање за откупљене станове у износу од 40.171 хиљаде динара и потраживања по основу закупнина за станове у износу од 4.718 хиљаде динара.

На основу достављеног изјашњења помоћника директора за правне послове, ЈП „Завод за изградњу града“ управља са 190 станова укупне површине 8.911,96 m<sup>2</sup>. По наведеном изјашњењу, 38 станова се користе по основу уговора о закупу, који су закључивани без претходно спровођених поступака оглашавања и јавног надметања. Исти су закључивани на основу закључака са препорукама, издаваних од стране извршних органа Града Новог Сада. Предметна акта су службено упућивана у ЈП „Завод за изградњу града“, и о истима је у то време расправљао и одлучивао Управни одбор Јавног предузећа, након чије позитивне одлуке су и закључивани предметни уговори о закупу. Уговори о закупу су били закључени на одређено време, где истеклом временом на који су закључени, нови уговори нису закључивани. Висину закупнине за предметне станове је на захтев Јавног предузећа, утврђивала ЈКП „Информатика“ из Новог Сада. Заостала потраживања по основу ненаплаћене, а доспеле закупнине за наведене станове, на дан 31.12.2014. године, износи 4.718 хиљада динара. Што се тиче осталих, у 8 станова тренутно нико не станује, 22 стана користе лица која су се бесправно уселила, док за 122 стана не постоји прецизна евиденција ко, и по ком правном основу тренутно у њима борави, изузев податка да се ради о становима који су додељени експропријантима на коришћење на неодређено време.

ЈП „Завод за изградњу“ је у оквиру ванбилансне активе и пасиве исказао потраживања по основу накнаде за уређивање земљишта од правних и физичких лица у износу од 2.506.045 хиљада динара. Наведено потраживање је имовина којом управља ЈП „Завод за изградњу“ и не може третирати као „туђа имовина“ јер није евидентирана у пословним књигама неког другог правног лица.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да ЈП „Завод за изградњу града“:**

- није исказало потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.506.045 хиљада динара у оквиру групе конта 122000;

- није закључивао нове уговоре о закупу за 38 станова чији су уговори истекли, а за 122 стана „нема сазнања ко и по ком правном основу борави у њима“ и на тај начин поступили супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 81. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта евидентирају у пословним књигама; да успоставе финансијско управљање и контролу које ће омогућити ефикасну заштиту јавних средстава.**

## 6.2. Пасива

### Обавезе из пословања

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама. Независне конфирмације су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције. Од 19 независних конфирмација које су упућене на адресу добављача, одговорено је на 17, од којих је код 11 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су 5 добављача исказала потраживање више него у помоћној књизи добављача за 29.477 хиљаде динара, а код једног добављача је исказано мање стање него у помоћној књизи добављача ЈП „Завод за изградњу града“ и то за 1.015 хиљаде динара.

У хиљадама динара

	Назив добављача	Стање у књигама ЈП „Завод за изградњу града“	Стање код добављача	Неусаглашене више исказане обавезе (3-4)	Неусаглашене мање исказане обавезе (4-3)
1	2	3	4	5	6
1	„Пут-инвест“ ПЗП д.о.о. Бачки Петровац	34,098	34,098	0	0
2	„Пут-инвест“ д.о.о. Сремска Каменица	65,017	65,408	0	391
3	Завод за заштиту споменика културе Нови сад	17,800	16,785	1,015	0
4	"Роиг Вау GMBH Beograd" Нови Београд	1,188	1,188	0	0
5	„Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о. Нови Сад	7,632	7,632	0	0
6	Енергопројект Нискоградња а.д. Нови Београд	0	0	0	0
7	„Врт дизајн“ д.о.о. Ветерник	1,094	1,094	0	0
8	„Шидпројект“ д.о.о. Шид	1,740	1,880	0	140
9	„Техника“ а.д. Вршац	37,879	37,879	0	0
10	ЈКП „Пут“ Нови Сад	0	28,625	0	28,625
11	„Еуро Гарди“ д.о.о. Нови Сад	116	116	0	0
12	"Илумина" д.о.о. Нови Сад	6,830	6,830	0	0
13	НС Градитељ д.до.о. Нови Сад	47,267	47,482	0	215
14	"Јарі com sistem" д.о.о. Нови Сад	0	0	0	0
15	НПН Градња д.о.о. Нови Сад	21,522	21,522	0	0
16	„Карин комерц МД“ д.о.о. Ветерник	30,600	30,706	0	106
17	„Корали“ д.о.о. Краљево	0	0	0	0
	УКУПНО	272,783	301,245	1,015	29,477

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да анализирају своје обавезе, да редовно врше усаглашавање стања обавеза и потраживања са пословним партнерима, а најмање једном годишње као припремну радњу која претходи попису имовине и обавеза.**

Преузете обавезе

Приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године (у хиљадама динара)							
Функционална класифик.	Економска класифик.	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2014.	Разлика	Износ уговорене неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (6-7)
<i>ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад</i>							
620	421	Стални трошкови	11.644	8.258	3.386	5.485	-2.099
620	426	Материјал	1.269	136	1.133	1.316	-183
Укупно:			12.913	8.394	4.519	6.801	-.2282

**ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је извршавало расходе и идатке планиране у оквиру раздела 4. глава 2. Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2014. годину у укупном износу од 7.326.098 хиљада динара. Укупно извршење планираних расхода и издатака у 2014. години износи 4.173.036 хиљада динара, што је тек 57,0%. У поступку ревизије смо извршили увид у извршење апропријација, неизмирене обавезе по испостављеним рачунима и ситуацијама, као и у износ нефактурисаних обавеза по закљученим уговорима, утврдили смо да је ЈП „Завод за изградњу града“: (1) исказао извршење расхода и издатака из средстава буџета је у оквиру планираних апропријација; (2) закључивањем уговора који нису у потпуности извршени у 2014. години преузете су обавезе које прелазе апропријацију одобрену за сталне трошкове. До прекорачења је дошло по основу уговора број 12-1203-14/08 од 09.04.2014. године закљученог са „ДДОР Нови Сад“ а.д.о. Нови Сад за осигурање имовине и лица уз плаћање месечних премија, од чега се на обавезе које доспевају у 2015. години односи 5.485.141 хиљада динара; (3) закључивањем уговора број 12-3425-14/9 од 04.07.2014. године са НИС а.д. Нови Сад за набавку горива за службена возила преузета је обавеза која је фактурисана у 2014. години у износу од 1.151 хиљада динара. Набавка горива се врши сукцесивно у року од годину дана. На основу наведеног, ЈП „Завод за изградњу града“ није преузео обавезе које премашују одобрену апропријацију.**

**7. Потенцијалне обавезе**

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за ЈП „Завод за изградњу града“ вршена је на основу изјашњења помоћника директора за правне послове.

*Судски поступци*

У наредној табели дат је преглед активних судских поступака, по врстама, у којима се ЈП „Завод за изградњу града“ појављује као странка у поступку и то: у парничним поступцима у својству тужиоца или туженог (*самостално или као солидарно са другим правним или физичким лицима*); у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника, и у стечајним поступцима. Подаци су приказани са стањем на дан 21.09.2015. године.

У хиљадама динара

Р. б р.	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		ЈП стечајни поверилац
		ЈП ЗИГ тужилац	ЈП ЗИГ тужени	ЈП ЗИГ предлагач	ЈП ЗИГ противник предлагача	ЈП ЗИГ поверилац	ЈП ЗИГ дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Вредност спора	1.108.853	1.364.740	0	10	115.076	0	577.546
2	Број предмета	132	583	0	2	62	0	13

Подаци о вредности спора, односе се само на оне поступке где је она и исказана, због правне природе поступка односно правног основа спора.

Парнични поступци – Јавно Предузеће тужилац – вредност 132 спора износи 1.108.853 хиљаде динара

На основу на основу изјашњења помоћника директора за правне послове, издвајамо неке од значајнијих спорова веће вредности, у којима је Јавно Предузеће тужилац:

1. Поступак у правној ствари тужиоца првог реда ЈП „Завод за изградњу града“, другог реда Града Новог Сада, против туженог „Неимар“ а.д. у стечају, ради уписа права својине, вредност спора 235.376 хиљада динара.

Тужиоци тужбом траже утврђење права својине Града и упис права коришћења у корист ЈП „Завод за изградњу града“, на објекту у Улици Стевана Брановачког број 3, у Новом Саду. Наведени објекат у јавним књигама, води као друштвена својина са уписом права коришћења у корист ДП „Неимар“ Нови Сад. У току је првостепени поступак.

2. Поступак у правној ствари тужиоца ЈП „Завод за изградњу града“, против туженог „Боровица транспорт“ д.о.о. из Руме и „Путеви“ а.д. из Сремске Митровице, уз учешће умешача Града на страни тужиоца.

Тужба је поднета од стране ЈП „Завод за изградњу Града“, Нови Сад, ради исплате 462.909 хиљада динара неоправдано авансираних средстава по уговорима о јавној набавци за извођење радова 12-16-2-11/7 и 12-16-3-11/7 од 19.9.2011. године, за изградњу Булевара Европе. Град је ступио у наведену парницу као умешач дана 3. новембра 2014. године.

Остали значајнији спорови веће вредности у којима је ЈП „Завод за изградњу града“ тужилац, односе се на исплату дуговања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта.

Парнични поступци – Јавно Предузеће тужени – вредност 583 спора износи 1.364.740 хиљада динара

На основу на основу изјашњења помоћника директора за правне послове, издвајамо неке од значајнијих спорова веће вредности, у којима је Јавно Предузеће тужени:

1. Поступак у правној стари тужиоца „Грамонт- у стечају“ против туженог ЈП „Завод за изградњу града”. Вредност спора 486.969 хиљада динара.

Тужба је поднета против ЈП „Завод за изградњу града” ради исплате накнаде материјалне штете и изгубљене добити тужиоца, другим ставом тужбеног захтева, захтева се исплата по основу уплата по основу уговора 02-5139/1 од 23.11.2004.године чији се поништај такође тражи. Првостепени поступак у току.

2. Поступак у правној стари тужиоца „Металац металургија“ а.д. Нови Сад против туженог ЈП „Завод за изградњу града”. Вредност спора 175.000 хиљада динара.

Тужба је поднета ради утврђења ништавости уговора од 20.06.1989. године којим је на коришћење Царинској зони пренето право коришћења на грађевинском земљишту и то парцела број 4148/1, 4153/1, 4153/3 и 4153/4 К.О. Нови Сад IV, укупне површине 16 ха 46 а 05 м2. Тужбени захтевом захтева се и упис права својине на наведеним парцелама на тужиоца, а тужени су и Слободна Царинска Зона а.д. Нови Сад, Град Нови Сад и Република Србија. Првостепени поступак у току.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града” да посвете дужну пажњу судским споровима у којима је јавно предузеће тужено, а који због висине износа могу угрозити редовно пословање предузећа.***