



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ“ УЖИЦЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

**Број: 400-2567/2012-01
Београд, 26. октобар 2012. године**

Садржај

I	УВОД	3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	3
1.1.	Правни основ.....	3
1.2.	Предмет ревизије.....	3
1.3.	Циљ ревизије.....	3
1.4.	Поступак ревизије.....	4
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања	4
1.6.	Одговорност ревизора.....	4
II	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА	5-8
III	МИШЉЕЊЕ	8
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	9-22
2.1.	Биланс стања.....	9-10
2.2.	Биланс прихода и расхода.....	11-12
2.3.	Извештај о капиталним издацима и примањима.....	13
2.4.	Извештај о новчаним токовима.....	14-16
2.5.	Извештај о извршењу буџета.....	17-22
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	23-25
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	23-24
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	24
3.3.	Рачуноводствени систем.....	24-25
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	25-27
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	27-34
6.	БИЛАНС СТАЊА	35-52
7.	БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА	52-79
8.	ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА ..	79-80
9.	ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА	81
10.	ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА	81-82
11.	СУДСКИ СПОРОВИ	83
12.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА	83
13.	ПРЕПОРУКЕ	83-84

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ“ УЖИЦЕ, Вуколе Дабића 1-3

Извештај

о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа “Дирекција за изградњу“ Ужице за 2011. годину

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“, Ужице, (у даљем тексту „Предузеће“) за 2011. годину који укључују биланс стања, биланс прихода и расхода, извештај о капиталним издацима и примањима, извештај о новчаним токовима и извештај о извршењу буџета као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за претходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 11.04.2012. године до 15.05.2012. године.

Ревизија је извршена у Ужицу, у седишту Предузећа, улица Вуколе Дабића 1-3, у присуству овлашћених лица Предузећа.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1. Правни основ

Правни основ за вршење ревизије је садржан у Закону о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословнику Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ број 9/2009) и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2011. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-2567/2012-01 од 05. априла 2012. године.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

1.4. Поступак ревизије

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2011. годину, коришћени су међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (IFAC) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, усвајање и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

1.6. Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2011. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је наведено под тачком 4. Напомена уз Извештај утврдили смо да није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система управљања у јавном сектору. Такође није успостављена интерна ревизија према Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, утврђене су следеће неправилности код примене Закона о јавним набавкама:

а) Предузеће није доставило обавештење о закљученим уговорима о спроведеним јавним набавкама у укупном износу од 6.769 хиљада динара без ПДВ-а, ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ у року од три дана од дана закључења уговора, односно уопште није доставило, и на тај начин поступило супротно одредбама члана 70. став 1. тачка 4., члана 74. Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона о буџетском систему.

б) Предузеће је у 2011. години, извршило набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 761 хиљада динара, набавку бензина у укупном износу од 982 хиљада динара и користило услуге ресторана у укупном износу од 407 хиљада динара, а да није спровело поступак јавне набавке и на тај начин поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона о буџетском систему.

в) Предузеће је ангажовало извођача радова „Домекстра“ д.о.о., Ужице, који је изводио радове без локацијске и грађевинске дозволе и на тај начин поступило супротно одредбама члана 54. и члана 110. Закона о планирању и изградњи.

3) Као што је наведено под тачком 6.2.1.2., Напомена уз Предлог Извештаја, Предузеће није извршило усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја и на тај начин поступило супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4) Као што је наведено под тачком 6.2.2., Напомена уз Предлог Извештаја, потражни салдо обавеза које нису плаћене до краја обрачунског периода је већи за 43.617 хиљада динара од дуговог салда субаналитичког конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи, односно на дан састављања биланса није успостављена равнотежа књижења.

5) Као што је наведено под тачком 6.3.4.1., Напомена уз Извештај, потражни салдо плаћених аванса за куповину услуга је већи за 2.960 хиљада динара од дуговог салда конта – аванси за обављање услуга, односно на дан састављања биланса није успостављена равнотежа књижења.

б) Као што је наведено под тачком 6.4.1.а, Напомена уз Извештај, вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања, није усаглашена за 45.099 хиљада динара.

7) Као што је наведено под тачком 7.2.1.1.1, Напомена уз Извештај, утврђене су неправилности у исплати плата, додатака и накнада запосленима:

а) Предузеће је извршило исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у висини од 90% од зараде коју би запослени остварио на радном месту на које је распоређен у месецу за који се врши обрачун и исплата накнаде и на тај начин поступило супротно члану 115. Закона о раду.

б) Предузеће је извршило исплату доприноса за месечне резултате рада (бонуса) у укупном износу од 76 хиљада динара, супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину.

в) Предузеће је извршило исплату помоћи свим запосленима за месеце: јануар, март и децембар 2011. године у укупном износу од 852 хиљада динара на основу одлука директора, супротно члану 49. Колективног уговора.

8) Као што је наведено под тачком 7.2.1.2.3, Напомена уз Извештај, Предузеће је закључило уговоре о делу у износу од 1.026 хиљада динара за обављање послова који су у његовој делатности и на тај начин поступило супротно члану 199. Закона о раду и члану 57. Закона о буџетском систему.

9) Као што је наведено под тачкама 7.1.1.1.1, 7.2.1.1.1, 7.2.1.1.3, 7.2.1.1.5, 7.2.1.2.1, 7.2.1.2.3, 7.2.1.2.4, 7.2.1.2.5, 7.2.2.1.1, 7.2.2.2, Напомена уз Извештај:

- више су евидентирани, приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина за 270 хиљада динара, а за исти износ мање примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа општина,

- више су евидентирани плате по основу цене рада за 4.255 хиљада динара, а за исти износ мање накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства,

- више су евидентирани, трошкови превоза на посао и са посла (маркице) за 6 хиљада динара, а за исти износ мање накнаде трошкова превоза на посао и са посла,

- више су евидентирани, услуге водовода и канализације за 199 хиљада динара, а мање одвоз отпада за 99 хиљада динара и текуће поправке и одржавање зграда и објеката за 100 хиљада динара,

- више су евидентирани, трошкови доприноса за коришћење градског земљишта и слично за 5.310 хиљада динара, а мање трошкови за остале опште услуге за 5.236 хиљада динара, услуге електричне енергије за 28 хиљада динара и столарски радови за 46 хиљада динара,

- трошкови телефона, телекса и телефакса мање су евидентирани за 143 хиљада динара, а више трошкови интернета за 73 хиљада динара и услуге мобилног телефона за 70 хиљада динара,

- више су евидентирани услуге за израду софтвера за 24 хиљада динара, а за исти износ мање издаци за рачунарску опрему,

- више су евидентирани услуге одржавања рачунара за 55 хиљада динара и медијске

услуге радија и телевизије за 51 хиљада динара, а мање издаци за рачунарску опрему за 31 хиљада динара и расходи за објављивање тендера и информативних огласа за 75 хиљада динара,

- више су евидентирани, расходи за остале опште услуге за 29 хиљада динара, а за исти износ мање накнаде члановима управног и надзорног одбора,

- више су евидентирани, специјализоване услуге за 214 хиљада динара, а мање остале стручне услуге за 127 хиљада динара, канцеларијски материјал за 72 хиљада динара и услуге информисања јавности за 15 хиљада динара,

- више су евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката за 34.331 хиљада динара, а мање: остале опште услуге за 180 хиљада динара, остали материјал за посебне намене за 522 хиљада динара, издаци за изградњу и капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела за 33.629 хиљада динара,

- више су евидентирани остале поправке и одржавање опреме за саобраћај за 238 хиљада динара, а мање издаци за намештај за 137 хиљада динара и остали материјал за превозна средства за 101 хиљада динара,

- више су евидентирани текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине за 76.138 хиљада динара, а мање расходи за одржавање чистоће јавних површина за 50.364 хиљада динара и расходи за одржавање зелених јавних површина за 25.774 хиљада динара,

- више су евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената за 26.294 хиљада динара, а за исти износ мање услуге за електричну енергију,

- више су евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање опреме за образовање за 25.289 хиљада динара, а мање расходи за одржавање спортско рекреативних површина за 11.323 хиљада динара, расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката за 1.157 хиљада динара, услуге водовода и канализације за 1.534 хиљада динара, остале специјализоване услуге за 3.119 хиљада динара, текуће поправке и одржавање опреме за спорт за 238 хиљада динара, издаци за изградњу водоводне инфраструктуре за 842 хиљада динара, издаци за остале некретнине и опрему за 6.736 хиљада динара и издаци за опрему за заштиту животне средине за 340 хиљада динара,

- више су евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност за 1.551 хиљада динара, а за исти износ мање издаци за изградњу канализације,

- више су евидентирани издаци за изградњу канцеларијских зграда и пословног простора за 2.634 хиљада динара, а мање издаци за изградњу аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела за 1.937 хиљада динара и комуникациони и електрични водови за 697 хиљада динара,

- више су евидентирани издаци за изградњу аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела за 13.748 хиљада динара, а за исти износ мање издаци за планирање и праћење пројеката,

- више су евидентирани издаци за плиноводе и плинске радове за 6.313 хиљада динара, а за исти износ мање издаци за набавку грађевинског земљишта,

- више су евидентирани издаци за комуникационе и електричне водоводе за 121.181 хиљада динара, а мање издаци за отворене спортске и рекреационе објекте за 110.433 хиљада динара, издаци за објекте за потребе образовања за 9.782 хиљада динара и издаци за изградњу аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела за 966 хиљада динара,

- више су евидентирани издаци за писаће машине за 1.331 хиљада динара, а мање

издаци за аутомобиле за 1.299 хиљада динара и издаци за штампаче за 32 хиљада динара.

10) Као што је наведено под тачком 7.2.1.2.1, Напомена уз Извештај, Предузеће је издатке за набавку рачунара у износу од 24 хиљада динара, погрешно евидентирало на терет текућих расхода, и на тај начин у Билансу прихода и расхода за исти износ мање исказало издатке за нефинансијску имовину, а више текуће расходе.

11) Као што је наведено под тачкама 7.2.1.2.3., и 7.2.1.2.5., Напомена уз Извештај, Предузеће је погрешно евидентирало издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 9.500 хиљада динара на терет текућих расхода, исте није евидентирало на одговарајућим контима нефинансијске имовине и капитала и на тај начин за исти износ у Билансу стања потценило имовину и капитал, а у Билансу прихода и расхода мање исказало издатке за нефинансијску имовину, а више текуће расходе.

12) Као што је наведено под тачкама 7.2.1.2.3. и 7.2.1.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је без валидне документације извршило књижење медијских услуга у износу од 47 хиљада динара и издатака за изградњу и капитално одржавање саобраћајних објеката у износу од 1.596 хиљада динара, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

13) Као што је наведено под тачком 7.2.1.2.5., Напомена уз Извештај, Предузеће је погрешно евидентирало издатке за изградњу и капитално одржавање саобраћајне опреме у износу од 33.629 хиљада динара и на тај начин у Билансу прихода и расхода за исти износ више исказало текуће расходе, а мање издатке за нефинансијску имовину.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 3,4,5,6,9,10,11,12, и 13, пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“, Ужице за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембра 2011. године.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Београд, 26. октобар 2012. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011.године

-у хиљадама динара-

Озн. ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	779.783	1.174.611	378.930	795.681
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	779.783	1.173.483	377.802	795.681
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	130.773	175.284	45.398	129.886
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	128.830	160.668	34.195	126.473
1005	011200	Опрема	1.838	14.329	11.000	3.329
1006	011300	Остале некретнине и опрема	105	287	203	84
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ	649.010	998.199	332.404	665.795
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	620.511	947.797	295.567	652.230
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	28.499	50.402	36.837	13.565
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА		1.128	1.128	
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА		1.128	1.128	
1026	022200	Залихе потрошног материјала		1.128	1.128	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	99.687	947.235	769.363	177.872
1029	110000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	-	-	-	-
1030	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	-	-	-	-
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	17.550	80.909	62.454	18.455
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ	6.750	9.074	-	9.074
1051	121100	Жиро и текући рачун	6.750	9.074	-	9.074
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	6.619	63.870	56.063	7.807
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	6.619	63.870	56.063	7.807
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	4.181	7.965	6.391	1.574
1064	123200	Дати аванси депозити и кауције	4.181	7.965	6.391	1.574
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	82.137	866.326	706.909	159.417
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	82.137	866.326	706.909	159.417
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	82.137	866.326	706.909	159.417
1072		УКУПНА АКТИВА	879.470	2.121.846	1.148.293	973.553
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2011.године– Наставак

-у хиљадама динара-

Озн. ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1074	200000	ОБАВЕЗЕ	156.521	219.278
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2.000	1.804
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2.000	1.804
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	2.000	1.804
1169	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ	17	12
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ	17	12
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезене таксе и казне	17	12
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	146.653	209.944
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.290	5.159
1196	251100	Примљени аванси	1.023	448
1198	251300	Примљене кауције	5.267	4.711
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	139.315	201.230
1200	252100	Добављачи у земљи	139.315	201.230
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ	1.048	3.555
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1.048	3.555
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.851	7.518
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.851	7.518
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	6.608	4.534
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.191	2.984
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	52	-
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	722.949	754.275
1215	310000	КАПИТАЛ	720.476	751.217
1216	311000	КАПИТАЛ	720.476	751.217
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	719.851	750.582
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	13	13
1221	311500	Извори новчаних средстава	385	395
1224	311900	Остали сопствени извори	227	227
1225	321121	Вишак прихода и примања-суфицит	-	585
1226	321122	Мањак прихода и примања-дефицит	-	-
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	2.473	2.473
1235		УКУПНА ПАСИВА	879.470	973.553
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

- у хиљадама динара-

Озн ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	666.111	743.751
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	665.862	743.507
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	1.569	2.574
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	-	285
2076	742100	Приходи од продаје доб. и усл. од стране трж организација	-	285
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	1.569	2.289
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.569	2.289
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	740	1.288
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	740	1.249
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	740	1.249
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	-	39
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	-	39
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	663.553	739.645
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	663.553	739.645
2103	791100	Приходи из буџета	663.553	739.645
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈ. ИМОВИНЕ	249	244
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	249	244
2106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	249	244
2107	811100	Примања од продаје непокретности	249	244
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	666.275	743.166
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	394.864	446.048
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	36.098	38.145
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ	28.376	29.599
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	28.376	29.599
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	5.080	5.297
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	3.122	3.257
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.745	1.818
2137	412300	Допринос за незапосленост	213	222
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	56	50
2139	413100	Накнаде у природи	56	50
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	2.364	2.478
2141	414100	Исплата накнаде за време одсуствовања с посла на терет фонда	657	1.315
2143	414300	Отпремнина и помоћ	1.504	253
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленима	203	910
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	222	277
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	222	277
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ РАСХОДИ	-	444
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	-	444
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	356.203	406.810
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	11.613	12.898
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарства	1.225	1.448
2156	421200	Енергетске услуге	3.335	3.942
2157	421300	Комуналне услуге	4.930	5.720
2158	421300	Услуге комуникација	1.600	1.504
2159	421500	Трошкови осигурања	523	284

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Наставак

- у хиљадама динара-

2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	248	241
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	248	197
2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранству	-	44
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	5.498	5.869
2170	423200	Компјутерске услуге	1.124	1.400
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	336	200
2172	423400	Услуге информисања	1.013	1.310
2173	423500	Стручне услуге	308	186
2175	423700	Репрезентација	387	597
2176	423900	Остале опште услуге	2.330	2.176
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	3.584	569
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геод. услуге	3.412	228
2184	424900	Остале специјализоване услуге	172	341
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	333.002	384.661
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	182.614	234.697
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	150.388	149.964
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ	2.258	2.572
2189	426100	Административни материјал	914	761
2191	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	238	618
2192	426400	Материјал за саобраћај	860	982
2196	426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	200	165
2197	426900	Материјал за посебне намене	46	46
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	7	10
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	7	10
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	5	8
2201	431200	Амортизација опреме	2	2
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	2.556	1.083
2282	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	145	151
2284	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	145	151
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	2.300	820
2286	482100	Остали порези	1.792	268
2287	482200	Обавезне таксе	508	552
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ	111	112
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	111	112
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	271.411	297.118
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	271.411	297.118
2300	511100	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	270.704	295.787
2302	511200	Изградња зграда и објеката	237.694	240.078
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	30.231	54.642
2304	511400	Пројектно планирање	2.779	1.067
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	662	1.331
2307	512200	Административна опрема	662	1.331
2319	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	45	-
2320	515100	Нематеријална имовина	45	-
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2344		Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	-	585
2345		Мањак прихода и примања-буџетски дефицит	164	-
2346		КОРИГ. ВИШКА, ОДН. МАЊКА ПРИХ.И ПРИМ.	164	-
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	164	-
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА-СУФИЦИТ	-	585

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА
У периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

-у хиљадама динара-

Озн ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3001		ПРИМАЊА	249	244
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	249	244
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	249	244
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	249	244
3005	811100	Примања од продаје непокретности	249	244
3067		ИЗДАЦИ	271.606	297.313
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	271.411	297.118
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	271.411	297.118
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	270.704	295.787
3072	511200	Изградња зграда и објеката	237.694	240.078
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	30.231	54.642
3074	511400	Пројектно планирање	2.779	1.067
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	662	1.331
3077	512200	Административна опрема	662	1.331
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	45	-
3090	515100	Нематеријална имовина	45	-
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	195	195
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	195	195
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЊИМ КРЕДИТОРИМА	195	195
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	195	195
3160		ВИШАК ПРИМАЊА		
3161		МАЊАК ПРИМАЊА	271.357	297.069

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду од 01.01.2011 до 31. 12. 2011. Године

-хиљадама динара-

Озн ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	666.111	743.751
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	665.862	743.507
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	1.569	2.574
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	-	285
4076	742100	Приходи од прод. добара и усл., закупа од стр.трж.орг.	-	285
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	1.569	2.289
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.569	2.289
4092	770000	МЕМОРАНД. СТ. ЗА РЕФУНД. РАСХОДА	740	1.288
4093	771000	МЕМОРАНД. СТ. ЗА РЕФУНД. РАСХОДА	740	1.249
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	740	1.249
4095	772000	МЕМОР.СТАВ.ЗА РЕФУНД.РАСХ.ИЗ ПРЕТХ.ГОД.	-	39
4096	772100	Мемор. став. за рефундацију расх.из претходних год	-	39
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	663.553	739.645
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	663.553	739.645
4103	791100	Приходи из буџета	663.553	739.645
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИН. ИМОВИНЕ	249	244
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСН. СРЕДСТАВА	249	244
4106	811000	Примања од продаје непокретности	249	244
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	666.470	743.361
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	394.864	446.048
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	36.098	38.145
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ	28.376	29.599
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	28.376	29.599
7474	412000	СОЦИЈАЛ. ДОПР. НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	5.080	5.297
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурње	3.122	3.257
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.745	1.818
4177	412300	Допринос за незапосленост	213	222
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	56	50
4179	413100	Накнаде у природи	56	50
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИХ	2.364	2.478
4181	414100	Исплате накнада за време одсут. с посла на т. фондова	657	1.315
4183	414300	Отпремнине и помоћи	1.504	253
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи	203	910
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	222	277
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	222	277
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛ. И ОСТ. ПОС. РАСХОДИ	-	444
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	-	444
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	356.203	406.810
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	11.613	12.898
4195	421100	Трошкови платног промета и бавнарских услуга	1.225	1.448

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду од 01.01.2011 до 31. 12. 2011. године - Наставак

-у хиљадама динара-

4196	421200	Енергетске услуге	3.335	3.942
4197	421300	Комуналне услуге	4.930	5.720
4198	421400	Услуге комуникација	1.600	1.504
4199	421500	Трошкови осигурања	523	284
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	248	241
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	248	197
4204	422200	Трошкови службених путовања у иностранству	-	44
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	5.498	5.869
4210	423200	Компјутерске услуге	1.124	1.400
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	336	200
4212	423400	Услуге информисања	1.013	1.310
4213	423500	Стручне услуге	308	186
4215	423700	Репрезентација	387	597
4216	423900	Остале опште услуге	2.330	2.176
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	3.584	569
4223	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геод. услуге	3.412	228
4224	424900	Остале специјализоване услуге	172	341
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПР. И ОДРЖ. (УСЛУГЕ И МАТ.)	333.002	384.661
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	182.614	234.697
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	150.388	149.964
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ	2.258	2.572
4229	426100	Административни материјал	914	761
4231	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	238	618
4232	426400	Материјал за саобраћај	860	982
4236	426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	200	165
4237	426900	Материјал за посебне намене	46	46
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТ. ЗА РАД	7	10
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	7	10
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	5	8
4241	431200	Амортизација опреме	2	2
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	2.556	1.083
4322	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	145	151
4324	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	145	151
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	2.300	820
4326	482100	Остали порези	1.792	268
4327	482200	Обавезне таксе	508	552
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ	111	112
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	111	112
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	271.411	297.118
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	271.411	297.118
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	270.704	295.787
4342	511200	Изградња зграда и објеката	237.694	240.048
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	30.231	54.642

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду од 01.01.2011 до 31. 12. 2011. године - Наставак

-у хиљадама динара-

4344	511400	Пројектно планирање	2.779	1.067
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	662	1.331
4347	512200	Административна опрема	662	1.331
4359	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	45	-
4360	515100	Нематеријална имовина	45	-
4384	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	195	195
4385	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	195	195
4386	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	195	195
4391	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	195	195
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	-	390
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	359	-
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	4.723	6.749
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА	668.496	745.686
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000,800000 и 900000	2.385	1.935
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	666.470	743.361
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ	6.749	9.074

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планиран. прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Република	Аутоном покрајин	Општина	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		743.751			739.645			4.106
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ		743.507			739.645			3.862
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ		2.574						2.574
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА		285						285
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ		2.289						2.289
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи		2.289						2.289
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА		1.288						1.288
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА		1.249						1.249
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		1.249						1.249
5095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ		39						39
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		39						39
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА		739.645			739.645			
5103	791100	Приходи из буџета		739.645			739.645			
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		244						244
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА		244						244
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ		244						244
5107	811100	Примања од продаје непокретности		244						244
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА		743.751			739.645			4.106

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Наставак

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Република	Аутоном покрајин	Општина	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		743.166			739.645			3.521
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ		446.048			443.052			2.996
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ		38.145			36.304			1.841
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ		29.599			29.557			42
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		29.599			29.557			42
5715	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА		5.297			5.290			7
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		3.257			3.251			6
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		1.818			1.817			1
5178	412300	Допринос за незапосленост		222			222			
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ		50			50			
5180	413100	Накнаде у натури		50			50			
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАНЈА ЗАПОСЛЕЛНИМА		2.478			737			1.741
5182	414100	Исплата накнада за време одуствовања с посла на терет фондова		1.315						1.315
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5184	414300	Отпремнине и помоћи		253			253			
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом		910			484			426
5186	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ		277			277			
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене		277			277			
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ		444			393			51
5189	41600	Награде запосленима и остали посебни расходи		444			393			51

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Наставак

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Република	Аутоном покрајин	Општина	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБЕ		406.810			405.672			1.138
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ		12.898			12.817			81
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		1.448			1.417			31
5197	421200	Енергетске услуге		3.942			3.942			
5198	421300	Комуналне услуге		5.720			5.720			
5199	421400	Услуге комуникације		1.504			1.493			11
5200	421500	Трошкови осигурња		284			245			39
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА		241			238			3
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи		197			194			3
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		44			44			
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ		5.869			5.298			571
5211	423200	Компјутерске услуге		1.400			1.400			
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		200			182			18
5213	423400	Услуге информисања		1.310			1.310			
5214	423500	Стручне услуге		186			186			
5216	423700	Репрезентација		597			265			332
5217	423900	Остале опште услуге		2.176			1.955			221
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ		569			228			341
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		228			228			
5225	424900	Остале специјализоване услуге		341						341
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ		384.661			384.661			
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		234.697			234.697			
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		149.964			149.964			

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Наставак

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Република	Аутоном покрајин	Општина	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ		2.572			2.430			142
5230	426100	Административни материјал		761			738			23
5232	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених		618			618			
5233	426400	Материјал за саобраћај		982			892			90
5237	426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство		165			165			
5238	426900	Материјал за посебне намене		46			17			29
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ		10						10
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ		10						10
5241	431100	Амортизација зграда и објеката		8						8
5242	431200	Амортизација опреме		2						2
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ		1.083			1.076			7
5323	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА		151			151			
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		151			151			
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ		820			813			7
5327	482100	Остали порези		268			267			1
5328	482200	Обавезне таксе		552			546			6
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА		112			112			
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		112			112			
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ		297.118			296.593			525
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА		297.118			296.593			525
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ		295.787			295.782			5
5343	511200	Изградња зграда и објеката		240.078			240.078			
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		54.642			54.642			
5345	511400	Пројектно планирање		1.067			1.062			5

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Наставак

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Република	Аутоном покрајин	Општина	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА		1.331			811			520
5348	512200	Административна опрема		1.331			811			520
5385	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		195						195
5386	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ		195						195
5392	611500	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		195						195
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ		743.361			739.645			3.716

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Наставак

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донациј а	Из осталих извора
					Републик а	Аутоном покрајин	Општин а	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		743.751			739.645			4.106
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ		743.166			739.645			3.521
5434		Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		585						585
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		195						195
5439		МАЊАК ПРИМАЊА		195						195
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА		390						390

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Ужице број 023-11/93 од 9. јула 1993. године основано је Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“, Ужице и регистровано код Трговинског суда у Ужицу, регистарски уложак број 1-7917-00 . Скупштина општине Ужице је 31. марта 2005. године донела Одлуку о организовању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“, Ужице број 023-8-4/05, којом се врши усклађивање оснивачког акта Предузећа са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Законом о комуналним делатностима и Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања.

Од 01. јануара 2004. године, Предузеће послује као индиректни корисник буџетских средстава, а средства којима располаже су у државној својини.

Предузеће је основано и послује ради: обезбеђења услова за уређивање, коришћење, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта као добра од општег интереса, обављања послова одржавања локалних и некатегорисаних путева и улица у насељима као добрима у општој употреби, обављања послова одржавања, заштите, коришћења, развоја и управљања објектима комуналне инфраструктуре и ради обезбеђења трајног обављања стручних послова урбанистичког планирања и уређења простора и насеља и пројектовања и унапређења вршења комуналне делатности.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 31774/2005 од 12.07.2005. године. Предузеће послује са скраћеним називом: ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице.

Седиште Предузећа је у Ужицу, улица Вуколе Дабића 1-3.

Матични број Предузећа је 07367112.

Порески идентификациони број је 101500520.

На дан 31. децембар 2011. године Предузеће је имало 36 запослених.

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2010. годину.

Предузеће је регистровано за следеће делатности од општег интереса:

- Рушење и разбијање објеката, земљани радови, обезбеђење услова за уређење, коришћење, унапређење и заштиту грађевинског земљишта,
- Просторно планирање – урбанистичко планирање и уређење простора и насеља,
- Изградња собајница и спортских терена, старање о изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити локалних и некатегорисаних путева и улица,
- Пројектовање грађевинских и других објеката,
- Инжењеринг,
- Истраживање тржишта,
- Обрада података,
- Изградња база података.

Поред делатности од општег интереса Предузеће може обављати и друге делатности, односно послове у складу са Законом:

- Остало пројектовање,
- Остале архитектонске и инжењерске активности и технички савети за друге наручиоце,
- Рачуноводствени и књиговодствени послови и услуге,
- Правни послови,
- Обрада података,
- Развој пројеката о некретнинама,
- Куповина и продаја непокретности за сопствени рачун,
- Изнајмљивање некретнина,
- Остале пословне активности и услуге (надзор над изградњом комуналних и других објеката, обављање техничких прегледа и обављање стручних и техничко економских услуга за потребе оснивача, других јавних предузећа и за потребе других наручиоца,
- Остало финансијско посредовање и
- Финансијски лизинг.

Органи Предузећа су Управни одбор, Директор и Надзорни одбор. Представнике органа Предузећа именује и разрешава Скупштина града.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

- Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Финансијски извештаји су састављени на готовинској основи у складу са Правилником о начину припреме, састављању и подношењу финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08-исправка).
- Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија.

3.3. Рачуноводствени систем

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ број 123/03 и 12/06), утврђено је да корисници буџетских средстава интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Одлуком Управног одбора број: 07-514/3 дана 02.07.2004. године, усвојен је Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Јавном предузећу „Дирекција за изградњу“ Ужице, којим се уређује организација буџетског рачуноводства, именовање одговорних лица за која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, рачуноводствене исправе и њихово кретање, рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа, пословне књиге и ажурност, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа и утврђивање одговорности запослених у рачуноводству.

Правилником о буџетском рачуноводству ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице није дефинисана организација рачуноводственог система у складу са чланом 16. Став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ број 123/03 и 12/06).

Под буџетским рачуноводством подразумевају се услови и начин вођења пословних књига и састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја. Према члану 7. Правилника, основа за вођење рачуноводства је готовинска основа, а према обрачунској основи води се евиденција потраживања и обавеза као и други потребни подаци.

Према члану 9. Правилника, за веродостојност, тачност и потпуност рачуноводствених исправа одговорно је лице које је одређено да саставља рачуноводствене исправе што потврђује својим потписом на рачуноводственој исправи, за законитост рачуноводствених исправа одговоран је руководилац рачуноводства, што потврђује својим потписом на рачуноводственој исправи, а интерну контролу рачуноводствених исправа врши лице које је одређено да их контролише у погледу правног основа настале пословне промене и наменског коришћења средстава, односно преузимања обавеза. Наведене функције се не могу поклапати.

Чланом 14. овог Правилника уређено је да су пословне књиге: дневник, главна књига и помоћне књиге, а чланом 15. да су помоћне књиге аналитичке евиденције које су субаналитичким контом повезане са главном књигом и воде се у циљу обезбеђења аналитичких података у извршавању одређених намена и праћења стања и кретања имовине. Облик и садржину помоћних пословних књига уређује руководилац рачуноводства у складу са потребама Предузећа.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007), прописани су заједнички критеријуми и стандарди за функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Корисници буџетских средстава били су у обавези да ускладе своја акта којима се уређује систем интерне контроле са Правилником који је ступио на снагу 15.09.2007. године. Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ број 123/03 и 12/06), утврђено је да корисници буџетских средстава интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

У поступку спровођења ревизорских процедура, уочили смо одређене слабости и неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- Не постоји стратегија управљања ризиком и нису нам предочене писане политике и процедуре за управљање ризиком и контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво,

- Правилник о буџетском рачуноводству Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“, Ужице није усклађен са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ број 123/03 и 12/06), Правилник Предузећа је из 2004. године, усвојен Одлуком Управног одбора број 07-514/3 дана 02. јуна 2004. године.

- Предузеће није у складу са Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године донело општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације.

- Не постоји Правилник о додели и употреби службених мобилних телефона и бројева,

- Правилник о начину коришћења средстава за репрезентацију усвојен је Одлуком Управног одбора број 07-124/5-2 дана 14.03.2012. године.

Успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код ЈП „Дирекција за изградњу“, Ужице, није усклађено са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007).

Препорука: 1

Потребно је да Предузеће у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле који у потпуности омогућава:

- Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком.

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

4.2. Интерна ревизија

Приликом спровођења поступка ревизије утврђено је да није успостављена интерна ревизија, иако је према члану 82. Закона о буџетском систему и члановима 1 и 3. Правилника о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Службени гласник Републике Србије, број 82/2007) дефинисана обавеза њеног успостављања најаксније до 31. децембра 2007. године.

У Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Предузећу није систематизовано радно место интерног ревизора.

Утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу“, Ужице, није организовало и успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука: 2

Интерну ревизију организовати и успоставити у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Послови и радни задаци „Дирекције за изградњу“, Ужице одвијају се у оквиру организационих јединица и то: управа, служба инвестиција и одржавања, правна и општа служба и економско финансијска служба.

Систем јавних набавки одвија се у оквиру Правне и опште службе и у оквиру Економско финансијске службе, уз учешће представника из других служби на које се набавке односе.

Спровођење јавних набавки регулисано је Законом о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број 116/08).

Предузеће је, у складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама, Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака у Јавном предузећу „Дирекција за изградњу“, Ужице од 16.04.2009. године, систематизовало и попунило радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки и то: у оквиру правне и опште службе радно место Самостални референт за јавне набавке, радне односе и опште послове и у оквиру Економско финансијске службе радно место Самостални референт за маркетинг, грађевинско земљиште и јавне набавке (два извршиоца) у оквиру којих се обављају стручни послови јавних набавки.

Предузеће је запосленима на пословима јавних набавки омогућило стицање сертификата за службеника за јавне набавке.

Основ за покретање јавних набавки у току 2011. године био је Финансијски план Предузећа и План набавки добара, радова и услуга за 2011. годину. Управни одбор ЈП

„Дирекција за изградњу“, Ужице донео је дана 06.12.2010. године Одлуку о усвајању плана набавки за 2011. годину број 07-922/5, сходно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама, којим је планирана набавка добара, услуга и радова укупне процењене вредности 110.070 од чега се на добра односи 2.800 хиљада динара, услуге 45.040 хиљада динара и радове 62.230 хиљада динара.

Дана 03.10.2011.године Управни одбор Предузећа донео је Одлуку о измени и допуни (повећању) Плана набавки за 2011. годину којим је планирана набавка добара, услуга и радова укупне процењене вредности 424.370 хиљада динара, од чега се на добра односи 6.965 хиљада динара, услуге 53.370 хиљада динара и радове 364.035 хиљада динара.

На основу плана набавки и средстава предвиђених финансијским планом, Предузеће је у 2011. години спровело укупно 166 поступака јавних набавки и закључило уговоре у укупној вредности од 375.604 хиљада динара без ПДВ-а (у 2011. години 262.906 хиљада динара, а у 2012.години 112.698 хиљада динара) и то: путем рестриктивног поступка 24 јавне набавке, 1 преговарачки поступак без објављивања јавног позива (члан 24. став 1 тачка 4. Закона о јавним набавкама) по којима су закључени уговори у вредности од 233.950 хиљада динара без ПДВ-а (у 2011. години 135.396 хиљада динара, а у 2012. години 98.554 хиљада динара) и 138 јавних набавки мале вредности, 2 преговарачка поступка, јавних набавки мале вредности, без објављивања јавног позива (члан 24. став 1 тачка 3. Закона о јавним набавкама) и 1 преговарачки поступак, мале вредности, без објављивања јавног позива (члан 24. став 1 тачка 7. Закона о јавним набавкама) са закљученим уговорима у вредности од 141.654 хиљада динара без ПДВ-а (у 2011. години 127.510 хиљада динара, а у 2012. години 14.144 хиљада динара).

Предузећа је уредно, у законом прописаном року, достављало тромесечне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке.

Поступком ревизије обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Јавна набавка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
ЈН 02/2011	Одржавање површине у центру града обложених каменом и бетонским плочама	3.500
ЈН 03/2011	Одржавање јавног осветљења у зони Запад	6.500
ЈН 04/2011	Одржавање јавног осветљења у зони Центар	9.360
ЈН 05/2011	Одржавање јавног осветљења у зони Исток	6.000
ЈН 06/2011	Превоз и испорука јаловина до 20 км	4.000
ЈН 07/2011	Превоз и испорука јаловина до 30 км	4.000
ЈН 09/2011	Превоз и испорука јаловина до 40 км	4.000
ЈН 11/2011	Извођење радова за фекалну канализацију Глуваћи-Татинац	8.000
ЈН 12/2011	Изградња кишне канализације са текућум одржавањем шкарпе у улици Дринска	5.500
ЈН 13/2011	Реконструкција Јакшићеве улице са изградом атмосферске канализације	7.000
ЈН 14/2011	Поправка дела улице Хероја Дејовића	6.481
ЈН 15/2011	Реконструкција дела обилазног пута око језера Врутци	8.333

	Деоница Брана-Крнда	
ЈН 16/2011	Поправка коловозног застора у улици Николе Пашића и Омладинске	6.000
ЈН 17/2011	Израда степеништа и потпорних зидова 32 и 34 улица Филипа Вишњића	3.800
ЈН 18/2011	Изградња прве фазе фекалне канализације у насељу Горјани	12.000
ЈН 19/2011	Изградња потисног цевовода од црпне станице Смиљанића мост до резервоара Градина и резервоар Градина	22.000
ЈН 21/2011	Изградња зграде МЗ Врутци	2.500
ЈН 22/2011	Поправка улице Сремске у Севојну и израда кишне канализације	8.000
ЈН 23/2011	Припрема и реконструкција локалног пута и регулација Шуњеварског и Терзића потока	5.500
ЈН 24/2011	Извођење додатних радова на изградњи потисног вреловода Смиљанића мост-Градина део потеза резервоар Градина-центар Никојевића	5.000
ЈН 26/2011	Регулација Коштичког потока на деоници од Алексића моста до улива у реку Ђетињу	22.000
ЈН-мале вред.	Добра	3.000
ЈН-мале вред.	Радови	54.797
Укупно:		217.271

Ревизијом је утврђено да су наведене јавне набавке спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности

Неправилности и незаконитости код примене Закона – није достављено обавештење о закљученом уговору

Јавна набавка број 1 - Извођење радова на поправкама и интервенцијама малог обима на јавним површинама града Ужича

Директор Предузећа је дана 23.11.2009. године донео Одлуку број 07-936 о покретању прве фазе рестриктивног поступка и упутило јавни позив („Сл.гласник број 101 од 04.12.2009. године) за подношење пријава за признавање квалификације понуђача у првој фази рестриктивних поступака за доделу уговора о јавним набавкама, услуга и радова, а са циљем квалификације понуђача које ће у другој фази рестриктивног поступка за поједине послове Предузеће позвати да поднесу понуде у 2010. и 2011. години.

У образложењу одлуке о покретању јавне набавке наведено је да наручилац спроводи рестриктивни поступак јер су предмет јавне набавке радови који могу бити изведени само од стране ограниченог броја понуђача, с обзиром на техничку, кадровску и финансијску оспособљеност као и да јавну набавку није могуће планирати са становишта обима и времена, засновано на одредбама члана 22. став 1. и 3. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у року предвиђеном у Јавном позиву донело Одлуке о признавању квалификације за поједине врсте радова и услуга на период од 2 године, а у образложењу сваке одлуке навело разлоге за одбијање пријава осталих понуђача.

Одлука о признавању квалификације достављена је свим подносиоцима пријава у року од 3 дана од дана њеног доношења.

На основу Одлука о признавању квалификације за поједине врсте радова и услуга на период од 2 године, у 2011. години извршена је јавна набавка број 1 – Извођење радова на поправкама и интервенцијама малог обима на јавним површинама града Ужица, спровођењем II фазе рестриктивног поступка.

Према финансијском плану за 2011. годину, на позицији I 5.1., редни број 2 измене и допуне плана набавки - радови, планирано је Извођење радова на поправкама и интервенцијама малог обима на јавним површинама града Ужица у вредности од 4.000 хиљада динара.

Дана 31.01.2011. године, Предузеће је донело Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка број 16-1. За наведену јавну набавку, Предузеће је дана 31.01.2011. године послало позиве за достављање понуда свим кандидатима којима је, Одлуком о признавању квалификације број 07-936/16-3 од 03.02.2010. године, признао квалификацију. До истека рока за подношење понуда приспело је 3 понуде и то: 33 „Бели Бор“, Златибор, „Полет“ д.о.о., Ужице и СГР „Мајстор“, Ужице. Као најповољнија понуда изабран је понуђач „Полет“ д.о.о., Ужице Одлуком број 16-1/5 од 09.02.2011. године са којим је закључен Уговор број 01-32 од 25.02.2011. године у вредности од 4.191 хиљада динара без ПДВ-а.

Предузеће није доставило Обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику РС“, ради објављивања.

Предузеће није доставило обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ у року од три дана од дана закључења уговора, односно уопште није доставило, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка мале вредности (добра) број 1 - Набавка и транспорт бетона

Према финансијском плану за 2011. годину, на позицији I 5.1 и IV 14, редни број 1 измене и допуне плана набавки - добра, планирана је Набавка и транспорт бетона у вредности од 3.000 хиљада динара.

Дана 11.03.2011. године, Предузеће је донело Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 15-19. Захтев за достављање понуда упућен је дана 12.03.2011. године и то: ЈКП „Нискоградња“ Ужице, АД „Путеви“ Ужице, и ГП „Простор“ Ужице. Као најповољнија понуда изабран је понуђач ЈКП „Нискоградња“ Ужице Одлуком број 15-19/4 од 30.03.2011. године са којим је закључен Уговор број 01-78 од 20.04.2011. године у вредности од 2.578 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору Предузеће није доставило „Службеном гласнику РС“, ради објављивања.

Предузеће није доставило обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ у року од три дана од дана закључења уговора, односно уопште није доставило, што није у складу са чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Набавке код којих није спроведен поступак јавних набавки у смислу Закона о јавним набавкама

Набавка канцеларијског материјала

Предузеће је у току 2011. године извршило набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 761 хиљада динара са ПДВ-ом, а да није спровело јавну набавку. Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“, Ужице вршило набавку канцеларијског материјала од следећих добављача: „Ера софт“, Ужице - набавка тонера и кетрица за штампаче у износу од 74 хиљада динара, „Димитрије Туцовић“ СТР, Ужице - набавка фотокопир папира и осталог канцеларијског материјала у износу од 300 хиљада динара, „Либеро-графика“, Ужице – набавка рекламног материјала за Нову годину (роковници, хемијске оловке, привесци) у износу од 88 хиљада динара, „ЗД ГРАФИКА ШТАМПАРИЈА“, Ужице – набавка зидних календара у износу од 105 хиљада динара, „Лазанет сервис“, Ужице – набавка тонера, кетрица, флеш меморија и слично у износу од 57 хиљада динара, „Центар биро“, Ужице – набавка канцеларијског материјала и тонера у износу од 43 хиљада динара, СЗР „ЛИБЕРО-ПРИНТ“, Ужице – набавка рекламног материјала у износу од 39 хиљада динара, „Графичар“ Севојно – набавка рекламних кеса у износу од 18 хиљада динара, „DATA VOYAGE“ АГЕНЦИЈА Ужице – набавка календара за 2011. годину у износу од 13 хиљада динара и ПТТ ДОО Београд – набавка ПТТ публикације и слично у износу од 24 хиљада динара.

Предузеће је извршило набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 761 хиљада динара, за коју није спровело поступак јавне набавке и на тај начин поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Набавка бензина

Предузеће је у току 2011. године извршило набавку бензина у укупном износу од 982 хиљада динара са ПДВ-ом, а да није спровело јавну набавку. Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице извршило набавку бензина од предузећа „НИС“ а.д., Београд у износу од 740 хиљада динара и предузећа „МАНИК“ ДОО, Севојно у износу од 242 хиљада динара.

Предузеће је у Изменама и допунама Плана набавки за 2011. годину, предвидело - Јавну набавку мале вредности (добра) број 5 „Набавка бензина (евро премиум безоловни 95 –

БМБ 95) за потребе службених возила ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице“ и дана 20.09.2011. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 15-146. Позив за достављање понуда и конкурсне документације достављен је дана 21.09.2011. године потенцијалним понуђачима: „ОМВ“ из Ужица, „Радун АВИА“ д.о.о. из Новог Сада и предузећу „НИС“ а.д. из Београд. Записником о отварању понуда број 15-146/2 од 30.09.2011. године констатовано је да у року предвиђеном за подношење понуда није приспела ни једна понуда, а да је након истека рока приспела понуда од стране „НИС“ а.д. Београд и да се иста сматра неблаговременом и као таква се не разматра, веће је неотворена враћена понуђачу. Из наведених разлога, а на основу Извештаја о стручној оцени понуда број 15-146/3, Директор Предузећа је дана 03.10.2011. године, донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 15-146/4, а дана 04.10.2011. године, достављено је обавештење о обустави поступка Службеном гласнику ради објављивања.

Предузеће је дана 19.10.2011. године, донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 15-171, којом је обновило поступак Јавне набавке бензина (ЈНМВ број 5/2), и дана 20.10.2011. године, доставило позив за достављање понуда и конкурсне документације потенцијалним понуђачима: „ОМВ“ из Ужица, „Радун АВИА“ д.о.о. из Новог Сада и предузећу „НИС“ а.д. из Београд. На основу Записника о отварању понуда број 15-171/2 и Извештаја о стручној оцени понуда број 15-171/3 од 03.11.2011. године, дана 03.11.2011. године Директор Предузећа је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 15-171/4, уз обаразложење да је у року предвиђеном за подношење понуда приспела једна неисправна понуда („НИС“ а.д. Београд у којој нису испуњени сви захтеви из конкурсне документације), обавештење о обустави поступка ради објављивања достављено је у прописаном року.

Предузеће је дана 28.11.2011. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 15-187, којом је обновило поступак јавне набавке бензина (ЈНМВ број 5/3) и истог дана доставило позив за достављање понуда и конкурсне документације потенцијалним понуђачима: „ОМВ“ из Ужица, „Радун АВИА“ д.о.о. из Новог Сада и предузећу „НИС“ а.д. из Београд. Како у року предвиђеном за достављање понуда није приспела ни једна понуда, Директор Предузећа је на основу Извештаја о стручној оцени понуда број 15-187/3 од 12.12.2011. године, донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 15-187/4. дана 12.12.2011. године, а обавештење о обустави поступка ради објављивања достављено је у прописаном року.

Увидом у аналитичке картице добављача, утврђено је да је Предузеће у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године вршило набавку бензина без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Предузеће је извршило набавку бензина у износу од 982 хиљада динара (од предузећа „НИС“ а.д., Београд у износу од 740 хиљада динара и предузећа „МАНИК“ ДОО, Севојно у износу од 242 хиљада динара), за коју није спровело поступак јавне набавке и на тај начин поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Услуге ресторана

Предузеће је у току 2011. године користило услуге ресторана у укупном износу од 407 хиљада динара са ПДВ-ом, а да није спровело јавну набавку.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да су у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године, коришћене услуге следећих ресторана: „ALEKSANDAR GOLD“ д.о.о. Ужице у износу од 186 хиљада динара, ЗПУР „Кнегиња“, Ужице у износу од 91 хиљада динара, „ВРАЊАНАЦ СУР МЛАДЕНОВИЋ“ Ужице у износу од 66 хиљада динара, „RIBARNICA GOLD FIŠ“, Ужице у износу од 7 хиљада динара, ресторан „Ђира“, Ужице у износу од 5 хиљада динара, „Бајо“ СУР, Мачкат у износу од 12 хиљада динара, „Швајцарија“ СУР, Ужице у износу од 12 хиљада динара и „Табана“ СУР, Ужице у износу од 28 хиљада динара.

С обзиром да се ради о набавкама услуга наведених у Анексу I B, у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ових услуга, требало је спровести поступак јавне набавке мале вредности што Предузеће није учинило, због чега је за вредност услуга ресторана у износу од 407 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Неправилности и незаконитости код примене Закона о планирању и изградњи

Јавна набавка број 20 – Изградња водовода „Сињевац“ у МЗ Турица

Према финансијском плану за 2011. годину, позиција IV 14, редни број 79 измене и допуне плана набавки за 2011. годину, планирана је Изградња I фазе водовода „Сињевац“ у МЗ Турица процењене вредности у износу од 7.000 хиљада динара.

Дана 07.07.2011. године, директор ЈП „Дирекција за изградњу“, Ужице, донео је Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка број 16-22. За наведену јавну набавку, Предузеће је дана 08.07.2011. године послало позиве за достављање понуда свим кандидатима којима је Одлуком о признавању квалификације број 07-936/29-3 од 02.02.2010. године призната квалификација. До истека рока за подношење понуда прispело је 3 понуде и то: „Домекстра“ д.о.о., Ужице, ЈКП „Водовод“, Ужице и ГП „Стабил-про“ д.о.о., Ужице. Отварање понуда је спроведено дана 19.07.2011. године са почетком у 13 часова, одмах након истека рока за подношење понуда.

На основу Извештаја комисије о стручној оцени понуда број 16-22/4 од 21.07.2011. године, донета је Одлука о избору најповољније понуде број 16-22/5 дана 21.07.2011. године, којом је као најповољнија изабрана понуда понуђача „Домекстра“ д.о.о., Ужице.

Дана 29.08.2011. године закључен је Уговор о изградњи водовода Сињевац – I фаза у МЗ Турица – Ужице број 01-260 између ЈП „Дирекција за изградњу“, Ужице коју заступа директор Дарко Шимшић, као наручилац, Месне заједнице „Турица“ коју заступа председник МЗ Милија Ристановић и предузећа „Домекстра“ д.о.о., Ужице, кога заступа Слободан Гардић, као извођач. Чланом 1. Уговора је регулисано да ЈП „Дирекција за изградњу“ и МЗ „Турица“, уступају, а Извођач прихвата и обавезује се да у складу са

важећим прописима, правилима струке и техничким прописима изведе све понуђене радове у свему према понуди Извођача број 106 од 19.07.2011. године, а чланом 2. наведеног Уговора утврђена је уговорена вредност у износу од 5.498 хиљада динара, у који износ није урачунат ПДВ, односно 6.487 хиљада динара у који износ је урачунат ПДВ. У члану 6. Уговора стоји да ће се плаћање изведених радова извршити по следећој структури и динамици: ЈП „Дирекција за изградњу“ са позиције IV 14, удруживање са МЗ из Програма Дирекције за 2011. годину износ од 1.000 хиљада динара, ЈП „Дирекција за изградњу“ са позиције удруживање са МЗ из Програма за 2012. годину износ од 1.000 хиљада динара, Град Ужице из буџета за 2012. годину износ од 2.487 хиљада динара и грађани износ од 2.000 хиљада динара на 10 рата, што ће бити регулисано посебним уговором између МЗ и Извођача. Чланом 7. Уговора је регулисано да се ЈП „Дирекција за изградњу“ обавезује да обезбеди овлашћене Надзорне органе и да организује дневни надзор о свом трошку и да одмах по потписивању Уговора уведе Извођача у посао, а да се сматра да је Извођач уведен у посао тек пошто се изврши званично техничко отварање градилишта у присуству представника Дирекције и кад предају Извођачу 1 (један) комплет техничке документације или пак цртеже и техничку спецификацију, а да ће се датум увођења у посао констатовати у грађевинском дневнику и од тада ће тећи рок грађења. Чланом 8. Уговора, Извођач се обавезује да радове који су предмет овог Уговора, изведе у потпуности и преда Дирекцији на употребу у року од 95 дана, у свему сагласно динамици из појединачних налога Дирекције. Дан увођења у сваки појединачни посао констатоваће се у Грађевинском дневнику.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу“ је дана 29.08.2011. године донео Решење о одређивању лица за вршење стручног надзора број 01-260/1.

Обавештење о закључивању Уговора, достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, дана 31.08.2011. године.

Извођач радова је према грађевинском дневнику дана 29.08.2011. године уведен у посао, а дана 09.12.2011. године завршио део радова.

Извођач радова је испоставио прву привремену ситуацију број 138 од 09.12.2011. године, потписану и оверену од стране извођача радова, одговорног извођача, надзорног органа, инвеститора ЈП „Дирекција за изградњу“ и Месне заједнице „Турица“, у којој вредност изведених радова са ПДВ-ом износи 2.299 хиљада динара и то: укупно за уплату ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 1.000 хиљада динара из Програма Дирекције за 2011. годину и 1.299 хиљада динара укупно за уплату МЗ „Турица“.

У поступку ревизије утврђено је да је извођач радова извео радове, а да није имао ни локацијску ни грађевинску дозволу, што је супротно члану 54. и члану 110. Закона о планирању и изградњи („Службени гласник РС“ број 72/09, 64/10 исправка, 24/11).

Констатује се да је извођач радова извео радове, а да није имао ни локацијску ни грађевинску дозволу, што је супротно члану 54. и члану 110. Закона о планирању и изградњи.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА - 000000

Нефинансијска имовина у укупном износу од 795.681 хиљада динара у целости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима.

6.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - 010000

Нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 795.681 хиљада динара чине: некретнине и опрема у износу од 129.886 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 665.795 хиљада динара.

6.1.1.1. Некретнине и опрема – 011000

Некретнине и опрему у укупном износу од 130.773 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Конто	Назив	2010. година	2011. година
011125	Пословне зграде	160.668	160.668
011129	Исправка вредности стамбених пословних зграда	(31.838)	(34.195)
011100	Зграде и грађевински објекти	128.830	126.473
011211	Опрема за копнени саобраћај	1.437	1.437
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме	(1.346)	(1.391)
	Опрема за саобраћај	91	46
011221	Канцеларијска опрема	1.410	1.1547
011222	Рачунарска опрема	5.985	6.099
011223	Комуникациона опрема	3.110	5.009
011224	Електронска и фотографска опрема	53	53
011229	Исправка вред. административне опреме	(8.815)	(9.425)
	Административна опрема	3.283	1.743
011253	Мерни и контролни инструменти	184	184
011259	Исправка вред. медицинске и лаб.опреме	(180)	(184)
	Мерни и контролни инструменти	-	4
011200	Опрема:	1.838	3.329
011311	Остале некретнине и опрема	287	287
011319	Исправка вредности осталих некретнина и опреме	(182)	(203)
011300	Остале некретнине и опрема	105	84
Укупно:		129.886	130.773

Предузеће је, у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 26. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“ број 27/96) и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ број 106/06), извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

Нисмо присуствовали попису с обзиром на то да је био извршен пре почетка ревизије. Нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо у почетно стање имовине Предузећа.

6.1.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - 011100

Зграде и грађевински објекти у износу од 126.473 хиљада динара, чине: пословни простор у улици Вуколе Дабића и Страхињића Бана у износу од 16.464 хиљада динара, јавна гаража у Омладинској улици (корисник ЈКП „Биоктош“, без накнаде) у износу од 54.815 хиљада динара, гараже у ТЦ „Париз“ и у згради СУП-а у износу од 8.296 хиљада динара, локали у ТЦ „Париз“ и на Мегдану у износу од 43.409 хиљада динара и стари железнички мост у износу од 3.490 хиљада динара.

Предузеће је у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије („Сл. Гласник РС“, број 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05), односно чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. Гласник РС“, број 27/96), а на основу захтева Дирекције за имовину Републике Србије број 954-640/2005-02 од 04.08.2005. године, доставило својим дописима број 08-476 од 27.09.2005. године доказе о власништву над непокретностима, као и о покретним стварима (Образац НЕП, ЗОС-1 и ЗОС-2).

6.1.1.1.2. Опрема - 011200

Опрему у износу од 3.329 хиљада динара чине: опрема за саобраћај у износу од 46 хиљада динара и административна опрема у износу од 3.283 хиљада динара.

а) Опрема за саобраћај – 011210

Опрему за саобраћај у износу од 46 хиљада динара чине аутобуска стајалишта и надстрешнице за аутобуска стајалишта.

б) Административна опрема -011220

Административну опрему у износу од 3.283 хиљада динара чине: канцеларијска опрема у износу од 179 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 276 хиљада динара и комуникациона опрема у износу од 2.828 хиљада динара.

Нове набавке у оквиру наведене позиције у износу од 2.149 хиљада динара тестиране су у износу од 2.149 хиљада динара, односно 100% укупних набавки и утврђено да су правилно исказане у пословним књигама, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011 година
Канцеларијска опрема (ормари за документацију)	137
Рачунарска опрема (за потребе пилот пројекта ИД 336 „Модернизација управљања путном мрежом“)	113
Комуникациона опрема (набавка два возила по принципу „старо за ново“)	1.899
Укупно:	2.149

6.1.1.1.3. Остале некретнине и опрема -011300

Остале некретнине и опрема у износу од 84 хиљада динара чине клима уређаји у пословним просторијама Предузећа.

6.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси за нефинансијску имовину - 015000

Нефинансијску имовину у припреми и авансе у укупном износу од 665.795 хиљада динара чине: нефинансијска имовина у припреми у износу од 652.230 хиљада динара и аванси за нефинансијску имовину у износу од 13.565 хиљада динара и односи се на:

-у хиљадама динара-

Конто	Назив	2010. година	2011. година
015111	Грађевински објекти у припреми	3.282	3.282
015113	Остала основна средства у припреми	254.770	297.808
015114	Водоводна инфраструктура у припреми	101.049	87.621
015161	Земљиште у припреми	117.769	118.809
015171	Подземна блага у припреми	65.406	66.476
015182	Воде у припреми	78.234	78.234
015213	Аванси за саобраћајне објекте	24.366	10.912
015214	Аванси за водоводну инфраструктуру	3.534	2.653
015222	Аванси за административну опрему	600	-
Укупно:		649.010	665.795

6.1.2.1. Грађевински објекти у припреми - 015111

Грађевински објекти у припреми у износу од 3.282 хиљада динара, односе се на локал број 2, површине 51,04м² који се налази у изградњи на локацији „Базар-Мегдан“ у Ужицу, а на основу Уговора о изградњи стамбено-пословног Блока 4–Објекат „Г“ и „Х“ према урбанистичком пројекту „Мегдан“, број 01-378 од 20.11.1992. године, потписаног између Друштвеног фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналне делатности општине Ужице (ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице) и грађевинског предузећа „Златибор“ из Ужица.

6.1.2.2. Остала основна средства у припреми - 015113

Остала основна средства у припреми у укупном износу од 297.808 хиљада динара на дан 31.12.2011. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Градски базен	76.574
Градски стадион	69.753
Улице и путеви (градски и сеоски)	62.768
Обилазница Ужице	48.210
Потпорни зидови, игралишта, степеништа и сл.	17.512
Пешачке комуникације	3.494
Јавна расвета	3.187
Депонија Дубоко	2.195
Саобраћајна сигнализација	253
Удружена средства са Месним заједницама	30

Техничка документација	5.629
Радови на осталим објектима (поправка фасада објекта МЗ Липа, прикључак топловода у В.Бугаринов,демонтиража тезги на Тргу)	8.203
Укупно:	297.808

Градски базен у износу од 76.574 хиљада динара, односи се на изградњу градског базена у улици Немањина бб у Ужицу, на основу Уговора о изградњи градског базена у Ужицу– Прва фаза број 66-6/11 од 05.04.2011.године, закљученог између Града Ужица и предузећа АД „Путеви“ Ужице у износу од 73.507 хиљада динара и 3.067 хиљада динара за израду главног пројекта, архитектонско-урбанистичког решења, геотермичког елабората и техничке контроле главног пројекта.

Градски стадион у износу од 69.753 хиљада динара, односи се на изградњу градског стадиона укупног капацитета 9.807 седећих места и реконструкцију травнатог терена и атлетске стазе у Омладинској улици у Ужицу , а на основу Уговора о комисиону број 66-30 закљученог дана 19.10.2010. године између Града Ужица, Републике Србије- Министарства омладине и спорта и Фонда за развој Републике Србије.и то: за изградњу градског стадиона, реконструкцију травнатог терена и реконструкцију атлетске стазе на основу Уговора број 66-26/10 од 28.09.2010. године закљученог између Града Ужица и предузећа АД „Путеви“ из Ужица у износу од 69.124 хиљада динара и 629 хиљада динара за израду пројекта реконструкције и доградње градског стадиона архитектонско- грађевинског дела, водовода и канализације и конструкције.

Улице и путеви (градски и сеоски) у укупном износу од 62.768 хиљада динара односе се на: изградњу и реконструкцију улица у износу од 17.531 хиљада динара и за поправку, реконструкцију и изградњу градских и сеоских путева у износу од 45.237 хиљада динара.

Обилазница Ужице у износу од 48.210 хиљада динара односи се на започете радове на изградњи Магистралног пута М-19/1, Обилазница Ужице, деоница Златиборски пут - Сињевац – Волујац дужине L 4.845м сагласно Уговору закљученом између Друштвеног фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну делатност Општине Ужице, број 01-298 од 21.10.1992. године и ДД „Путеви“ Ужице и Анексима број 1 до 6 закљученим између Министарства саобраћаја и веза Србије и Дирекције за путеве Ужице број 454-04-348 од 10.05.1993., број 454-01-123 од 31.05.1993., број 454-01-653 од 27.07.1993., број 454-01-1153 од 12.11.1993., број 454-04-1169 од 16.11.1993., и број 454-01-1241 од 11.09.2006. године.

Потпорни зидови, игралишта, степеништа и слично у износу од 17.512 хиљада динара односи се на изградњу: потпорних зидова у износу од 11.718 хиљада динара, игралишта у износу од 3.410 хиљада динара, степеништа у износу од 873 хиљада динара, надстрешница за аутобуска стајалишта у износу од 837 хиљада динара, уградњу еластичне одбојне ограде у износу од 638 хиљада динара и пешачких стаза у Ужицу у износу од 36 хиљада динара.

Пешачке комуникације у износу од 3.494 хиљада динара односе се на изградњу: спортско рекреативног центра „Турица“ у износу од 3.000 хиљада динара, моста петља - прикључни пут 16-М-5 у Злакуси, моста у Гостинци и моста – Коштички поток у износу од 126 хиљада динара, увођење СМС система наплате услуга паркирања и изградња паркинг простора у Ужицу у износу од 361 хиљада динара и стазе за средњу Медицинску школу у износу од 7 хиљада динара.

Јавна расвета у износу од 3.187 хиљада динара односи се на изградњу: јавне расвете у Ужицу и МЗ Кремна, Љубање, Бела Земља, Мокра Гора и Рибашевина у износу од 2.933

хиљада динара, јавне расвете на спортском полутерену у Златиборској улици у износу од 200 хиљада динара, јавне расвете на пумпној станици – Спасовњача у износу од 24 хиљада динара и постављање светлеће рекламе на стубовима јавне расвете у износу од 30 хиљада динара.

Депонија Дубоко у износу од 2.195 хиљада динара, односи се на експропријацију земљишта за изградњу платоа депоније.

Саобраћајна сигнализација у износу од 253 хиљада динара односи се на уградњу видеоназора на саобраћајној раскрсници у Ужицу.

Удружена средства са Месним заједницама у износу од 30 хиљада динара односе се на изградњу пута до Шибалића у МЗ Горјани.

Техничка документација у износу од 5.629 хиљада динара односи се на издатке за прибављање техничке документације за извођење инвестиција планираних у будућем периоду (снимање терена, геометријски премери, топографски планови и слично).

Радови на осталим објектима у износу од 8.203 хиљада динара односе се на: израду пројектне документације, поправку фасаде на згради МЗ Липа 1 и топлофикацију МЗ Липа 1, прикључни топловод у улици В. Бугаринов, рушење кафеа Астро у улици Николе Пашића, демонтажу, поправку и монтажу тезги на Тргу, реконструкцију објекта дечјег вртића на Пори, генерални пројекат снабдевања водом града и остале радове.

6.1.2.3. Водоводна инфраструктура у припреми - 015114

Водоводну инфраструктуру у припреми у укупном износу од 87.621 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Водоводи	46.475
Канализација	41.146
Укупно:	87.621

Улагања у водоводну инфраструктуру у укупном износу од 46.475 хиљада динара, односе се на: реконструкцију и изградњу водоводних линија у Ужицу у износу од 41.388 хиљада динара, изградњу резервоара за воду у износу од 1.816 хиљада динара, изградњу потисног цевовода од црпне станице „Смиљанића мост“ до резервоара „Градина“ и резервоар „Градина“ у износу од 1.803 хиљада динара, изградњу мерне станице у згради МЗ Врутци у износу од 1.000 хиљада динара и унапређење система за даљински надзор у износу од 468 хиљада динара.

Улагања у изградњу канализације у укупном износу од 41.146 хиљада динара, односе се на: изградњу, реконструкцију и измештање фекалне канализације у износу од 13.434 хиљада динара, изградњу кишне канализације у износу од 27.660 хиљада динара и набавку постројења за пречишћавање отпадних вода у износу од 52 хиљада динара.

6.1.2.4. Земљиште у припреми – 015161

Земљиште у припреми у укупном износу од 118.809 хиљада динара, односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Пословна изградња	89.503
Стамбена изградња	11.108
Остало земљиште	15.796

Комунални објекти за које одобрење за изградњу прибавља ЈП „Дирекција“	2.402
Укупно:	118.809

Пословна изградња у износу од 89.503 хиљада динара, односи се на прибављање и припрему земљишта за изградњу: Вртића на Пори, Дома културе у Стапари МЗ Кремна, Радне зоне у Севојну и измештање топловода.

Стамбена изградња у износу од 11.108 хиљада динара, односи се на прибављање и уређење земљишта за изградњу Стамбене зграде у Севојну за смештај избеглица.

Остало земљиште у припреми у износу од 15.796 хиљада динара односи се на прибављање и припрему земљишта ради регулације корита реке Петнице и премештања трафо станице на локацији Бојовића воденица.

Комунални објекти за које одобрење за изградњу прибавља ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 2.402 хиљада динара односи се на: прибављање копија планова, геодетских снимака, прибављање дозвола, омеђавање катастарских парцела и таксе за издавање водопривредне сагласности - за уређење Градске плаже.

6.1.2.5. Подземна блага у припреми - 015171

Подземна блага у припреми у укупном износу од 66.476 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Гасовод – примарна мрежа	55.672
Гасовод – секундарна мрежа	7.481
Гасовод – дистрибутивна мрежа Ужице-гас	3.323
Укупно:	66.476

6.1.2.6. Воде у припреми - 015182

Воде у припреми у укупном износу од 78.234 хиљада динара односе се на удружена средства за заједничко финансирање радова на регулацији реке Ђетиње, а на основу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 1998. годину и Уговора о удруживању средстава за финансирање наставка радова на регулацији реке Ђетиње – Ужице број 1037 од 31.08.1998. године потписаног измеђи ЈВП „Србијаводе“, Београд и ЈП „Дирекција за изградњу“, Ужице.

6.1.2.7. Аванси за нефинансијску имовину - 015200

На позицији аванси за нефинансијску имовину у укупном износу од 13.565 хиљада динара, исказани су аванси за саобраћајне објекте у износу од 10.912 хиљада динара и аванси за водоводну инфраструктуру у износу од 2.653 хиљада динара.

015213 - Аванси за саобраћајне објекте у износу од 10.912 хиљада динара, односе се на уплаћене авансе добављачима:

-у хиљадама динара-

Назив добављача	2011. година
ГП „Стабил-про“ д.о.о. Ужице	3.319
„Факултет техничких наука“ Нови Сад	1.920
„Standard invest group“ д.о.о. Београд	1.440
„ИМ пројект“ д.о.о. Београд	1.164

„Светломатик“ д.о.о. Ужице	721
„Гранит плус“ Ужице	596
ЈКП „Нискоградња“ Ужице (старији од годину дана)	579
„Електродистрибуција“ Ужице (старији од годину дана)	560
„24 Септембар“ д.о.о. Ужице	313
„Електротехна лукс“ д.о.о. Ужице (старији од годину дана)	168
„Ћумур“ ГТПР, Севојно (старији од годину дана)	132
Укупно:	10.912

015214 - Аванси за водоводну инфраструктуру у износу од 2.653 хиљада динара односе се на уплаћене авансе следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

Назив добављача	2011. година
ГП „Стабил-про“ д.о.о. Ужице (старији од годину дана)	1.399
Агенција „Омега пројект“, Ужице	749
ЈКП „Водовод“, Ужице (227 хиљада динара-старији од годину дана)	426
„Дрина - Копаоник“, Ужице	64
СГР „Мајстор“, Ужице	15
Укупно:	2.653

6.1.2.8. Нефинансијска имовина у припреми чија је изградња завршена до 31.12.2010. године

Нефинансијску имовину у припреми у укупном износу од 286.142 хиљада динара чија је изградња завршена до 31.12.2010. године, Предузеће је на основу члана 7. и 11. Одлуке о организовању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“, Ужице, број 023-8-4/05 од 31.03.2005. године, члана 26. Статута Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“, Ужице и својих дописа број 08-925 од 25.08.2011. године и 08-925/5-1 од 29.09.2011. године, предало у надлежност вођења и књижења Граду Ужицу – Управи за финансије, рачуноводство и привреду, Јавно комуналном предузећу „Водовод“, Ужице дописом број 08-925-1 од 25.08.2011. године и Јавно комуналном предузећу „Биоктош“, Ужице дописом број 08-925-2 од 25.08.2011. године и то:

- у надлежност Града Ужица-

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Улице и путеви (градски и сеоски)	107.701
Депонија „Дубоко“	42.537
Јавна расвета	23.043
Пешачке комуникације (мостови и паркинзи)	5.305
Спортски терени, потпорни зидови, игралишта, степеништа и слично	5.321
Укупно:	183.907

-у надлежност ЈКП „Водовод“

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Водоводи	71.269
Канализација	28.282
Укупно:	99.551

-у надлежност ЈКП „Биоктош“, Ужице

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Гробље Влаовац-капела	2.684
Укупно:	2.684

Нефинансијску имовину предату у надлежност вођења и књижења Предузеће је искњижило из својих пословних књига дана 30.09.2011. године.

6.1.2.9. Невинансијска имовина у припреми чија је изградња завршена до 31.12.2011. године

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да невинансијска имовина у припреми чија је изградња завршена до 31.12.2011. године износи 244.618 хиљада динара и да је извршена припрема за предају у надлежност вођења и књижења (напомена 6.1.2.8.) следеће невинансијске имовине у припреми:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Градски стадион	69.753
Улице и путеви (градски и сеоски)	62.768
Водоводи	46.475
Канализација	41.146
Потпорни зидови, игралишта, степеништа и слично	17.512
Пешачке комуникације	3.494
Јавна расвета	3.187
Саобраћајна сигнализација	253
Пут до Шибалића-МЗ Горјани (удружена средства са МЗ)	30
Укупно:	244.618

6.1.3. Невинансијска имовина у залихама - 020000

Невинансијску имовину у залихама набавне вредности 1.128 хиљада динара и исправке вредности 1.128 хиљада динара чине залихе потрошног материјала (мобилни телефони, продужни каблови, телефонски апарати, телескопи, усисивачи, заштитна обућа за запослене у техничкој служби, корпе за отпатке, дигитрони, хефт машине, електрични калкулатори и слично).

6.2. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА- 100000

Финансијску имовину у износу од 177.872 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
120000 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и краткорочни пласмани	17.550	18.455
130000 Активна временска разграничења	82.137	159.417
Укупно:	99.687	177.872

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да Предузеће није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006) извршило усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Препорука: 3

Потребно је да Предузеће на дан састављања финансијских извештаја врши усаглашавање финансијских пласмана, обавеза и потраживања у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и краткорочни пласмани – 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и краткорочни пласмани у износу од 18.455 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
121000 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	6.750	9.074
122000 Краткорочна потраживања	6.619	7.807
123000 Краткорочни пласмани	4.181	1.574
Укупно:	17.550	18.455

6.2.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – 121000

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 9.074 хиљада динара чине текући и посебни рачуни у оквиру трезорских средстава буџета Града Ужица и то:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Текући рачун – буџетска средства	3.555
Текући рачун – сопствена средства	432
Посебан рачун – за уплату депозита и кауције	4.391
Посебан рачун – за откуп станова	694
Посебан рачун - боловање преко 30 дана	2
Укупно:	9.074

Буџетска средства у износу од 3.555 хиљада динара која су остала на рачуну Предузећа као неутрошена, закључно са 31.12.2011. године, пренета су 05.01.2012. године на рачун Извршења буџета Града Ужица, а у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Града Ужица број 400-48/12 од 09.01.2012. године (напомена 6.3.3.3).

6.2.1.2. Краткорочна потраживања – 122000

Краткорочна потраживања у укупном износу од 7.807 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
122111	Потраживања од купаца	(810)	(331)
122145	Потраживања по основу бензинских бонова	77	-
122146	Потраживања за откуп станова	2.889	2.798
122147	Потраживања за стамбене кредите	3.292	3.140
122195	Потраживања за закуп грађевинског земљишта	1.171	2.200
Укупно:		6.619	7.807

а) Потраживања од купаца- 122111

Потраживања од купаца исказана у износу од 331 хиљада динара (потражни салдо), у целини се односе на потраживања из ранијих година (2005-2008 године) по основу коришћења закупа земљишта и објеката. Увидом у спецификацију наведених купаца, утврђено је да се потражни салдо код појединих купаца (935 хиљада динара) односи на уплате депозита за учешће на лицитацију, извршених од стране физичких лица, са којима нису потписани уговори о закупу и нису испостављене фактуре по том основу.

Према изјави руководства тако уплаћене износе странке су уплаћивале као физичка лица па је било немогуће извршити повраћај средстава без њиховог писменог обраћања односно достављања текућег рачуна за повраћај уплате.

Узимајући у обзир чињеницу да се ради о унапред извршеним уплатама депозита за учешће на лицитацију, извршених од стране физичких лица, да није дошло до реализације закупа, као и чињеницу да је за износ од 935 хиљада динара потцењена актива, а за исти износ потцењена пасива Биланса стања, препоручује се Предузећу да износ уплаћених депозита прекњижи на обавезе из пословања – Примљени остали депозити.

Препорука: 4

Уплате извршене од стране физичких лица из ранијих година у укупном износу од 935 хиљада динара, прекњижи на konto 251219-Примљени остали депозити, а у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

б) Потраживања за откуп станова-122146

Потраживања за откуп станова исказана у износу од 2.798 хиљада динара, чине потраживања од физичких лица за куповину станова, над којима је Предузеће имало право располагања, изграђених преко стамбене задруге 1991. године, а на основу уговора о откупу станова закључених 1995. године. Рок отплате је 40 година, односно 480 месечних рата које се периодично усклађују са кретањем цена на мало у Републици, а највише до висине раста просечне месечне нето зараде у привреди Републике за обрачунски период. У току 2011. године отплаћена потраживања за откуп станова износе 91 хиљада динара.

в) Потраживања за стамбене кредите -122147

Потраживања за стамбене кредите исказана у износу од 3.140 хиљада динара односе се на потраживања од запослених за продате станове на кредит по Уговорима о куповини станова на кредит број 01-205 и 01-206 од 29.10.2003. године, на период од 40 година, односно 480 једнаких месечних рата у динарској противвредности од 68,40 Евр-а и каматном стопом од 0,5% на годишњем нивоу. Станове које је ЈП „Дирекција за изградњу“ набавила од Фонда за солидарну стамбену изградњу (напомена 6.3.1) по расписаном конкурс, према формираној ранг листи, уступљени су запосленим радницима на коришћење уз наплату месечне закупнине, а ступањем на снагу Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини („Службени гласник РС“ број 41/02) продати запосленима по Уговорима о куповини стана на кредит.

У току 2011. године отплаћена потраживања за стамбене кредите износе 153 хиљада динара.

г) Потраживања за закуп грађевинског земљишта-122195

На основу члана 70,71,76,79. и 81 Закона о планирању и изградњи („Службени гласник РС“ број 47/03) и члана 26. Статута Општине Ужице, Скупштина Општине Ужице је донела Одлуку о грађевинском земљишту број 07-663 дана 24.10.2003. године којом су „Дирекцији за изградњу“ поверени послови да у име и за рачун града Ужица врши давања у закуп јавног неизграђеног грађевинског земљишта на одређено време (до 5 година) и осталог неизграђеног грађевинског земљишта у државној својини ради изградње (најдуже на 99 година), као и контролу, утврђивање и наплату накнаде за уређивање и коришћење јавног грађевинског земљишта и осталог грађевинског земљишта у државној својини. Скупштина општине Ужице је донела Одлуку о критеријумима и мерилима за утврђивање закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта број 07-668 од 24.10.2003. године и Одлуку о критеријумима, мерилима, висини и начину плаћања накнада за коришћење грађевинског земљишта број 07-662 од 24.10.2003. године где се закупнина и накнада за уређивање и коришћење грађевинског земљишта утврђују према зонама и намени објекта, а према ценовнику који се усклађује квартално применом индекса потрошачких цена.

Накнаде за уређивање, коришћење и приход од закупа уплаћују се на рачуне јавних прихода буџета града Ужица.

Потраживања за закуп грађевинског земљишта у износу од 2.200 хиљада динара односе се на потраживања за давање у закуп градског грађевинског земљишта у јавној својини путем јавног надметања или прикупљањем затворених понуда јавним огласом. Најповољнији понуђач, коме је издато Решење града Ужица о додели грађевинског земљишта, у обавези је да у року од 30 дана закључи уговор са ЈП „Дирекција за изградњу“ и уплати депозит. Након закљученог уговора Дирекција издаје фактуру.

У току 2011.године закључен је 21 уговор о закупу за постављање мањих монтажних објеката привременог карактера на временски период од месец дана до пет година,

уговорене вредности 4.382 хиљада динара и то: „Футура плус“, Београд у износу од 1.044 хиљада динара на име давања у закуп и коришћења грађевинског земљишта у јавној својини ради постављања привременог објекта – монтажног киоска, „Доганџић Цмиља“ Ужице у износу од 805 хиљада динара, „Меркатор С“ Нови Сада у износу од 426 хиљада динара, за постављање светлећих рекламних паноа, „Глишић Биљана“, Ужице у износу од 318 хиљада динара за постављање киоска, „Алма кватро“ Београд у износу од 365 хиљада динара за постављање билборда и „Кнежевић Марко“ Ужице у износу од 301 хиљада динара за постављање вагон ресторана.

6.2.1.3. Краткорочни пласмани – 123000

Краткорочни пласмани у износу од 1.574 хиљада динара, у целости се односе на дате авансе за обављање услуга и то:

Аванси за обављање услуга	Износ
ЈКП „Нискоградња“, Ужице (старији од годину дана)	981
„Службени гласник“, Београд	250
„Стан“ ЈП, Ужице	179
„Ћумур“ ГПР, Севојно (старији од годину дана)	129
„24.Септембар“ доо Ужице (старији од годину дана)	33
„Еунет“ доо, Нови Београд	2
Укупно:	1.574

6.2.2. Активна временска разграничења – 130000

Активна временска разграничења исказана у износу од 159.417 хиљада динара у целости се односе на обрачунате неплаћене расходе (субаналитички конто 131211), где су евидентирани све обавезе које нису плаћене до краја обрачунског периода.

Евидентирани обавезе које нису плаћене до краја обрачунског периода укупно износе 208.204 хиљада динара и то: дугорочне обавезе (210000) - 1.804 хиљада динара, обавезе за остале расходе (240000) - 12 хиљада динара и обавезе из пословања (250000 осим субаналитичког конта 254111) - 206.388 хиљада динара.

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је, да је, на дан 31.12.2011. године, потражни салдо обавеза које нису плаћене до краја обрачунског периода (збир салда: 210000; 240000 и 250000 осим субаналитичког конта 254111-Обавезе према буџету), већи за 43.617 хиљада динара од дуговног салда субаналитичког конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи, односно да на дан састављања биланса није успостављена равнотежа књижења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука: 5

Успоставити равнотежу књижења између субаналитичког конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи са књижењима на одговарајућим субаналитичким контима категорија 210000, 240000 и 250000 изузев конта 254111-Обавезе према

буџету у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и
Контном плану за буџетски систем.

6.3. ОБАВЕЗЕ – 200000

Обавезе исказане у укупном износу од 219.278 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година	
210000	Дугорочне обавезе	2.000	1.804
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	17	12
250000	Обавезе из пословања	146.653	209.944
290000	Пасивна временска разграничења	7.851	7.518
Укупно:	156.521	219.278	

6.3.1. Дугорочне обавезе – 210000

Дугорочне обавезе исказане у износу од 1.804 хиљада динара у целости се односе на обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора (211511). Предузеће је на основу Уговора о куповини станова број 537 и 538 од 28.07.2000. године, набавило два стана од ЈП „Стан“ из Ужица са периодом отплате од 20 година (240 једнаких месечних анuitета) и каматном стопом од 9,77%. Анексима Уговора број 01-153 и 01-154 од 21.06.2001. године, промењен је назив даваоца кредита у „Фонд за стамбену изградњу“, Ужице.

У току 2011. године отплата кредита је извршена у износу од 195 хиљада динара.

6.3.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – 240000

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 12 хиљада динара, односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

6.3.3. Обавезе из пословања – 250000

Обавезе из пословања у износу од 209.944 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година	
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	6.290	5.159
252000	Обавезе према добављачима	139.315	201.230
254000	Остале обавезе	1.048	3.555
Укупно:	146.653	209.944	

6.3.3.1 Примљени аванси, депозити и кауције – 251000

Примљени аванси, депозити и кауције у укупном износу од 5.159 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
251111	Примљени аванси	1.023	448
251311	Примљене кауције	5.267	4.711
Укупно:		6.290	5.159

а) Примљени аванси-251111

Примљени аванси исказани у износу од 448 хиљада динара потичу из ранијих година и односе се на примљени аванс од стране предузећа „Електродистрибуција“, Ужице за изградњу ТС станица у износу од 425 хиљада динара и од ЈКП Дубоко за вршење стручног надзора изградње резервоара за воду у износу од 23 хиљада динара.

б) Примљене кауције-251311

Примљене кауције исказане у износу од 4.711 хиљада динара се односе на уплаћене кауције по објављеним огласима за уступање у закуп и коришћење јавног и осталог грађевинског земљишта.

6.3.3.2 Обавезе према добављачима – 252000

Обавезе према добављачима у укупном износу од 201.230 хиљада динара чине обавезе према следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	Износ
ЈКП „Биоктош“, Ужице	54.465
ЈКП „Нискоградња“, Ужице	33.570
ЈКП „Водовод“, Ужице	19.938
„Стабил про“, Ужице	19.786
„Електродистрибуција“, Ужице	19.003
„Путеви“ ад, Ужице	18.749
СГР „Мајстор“, Ужице	7.563
„Велики парк“, Ужице	5.581
Остали добављачи	22.275
Укупно:	201.230

У току ревизије Предузеће, је по захтеву овлашћених лица Државне ревизорске институције, доставило независне конфирмације ради усаглашавања обавеза са следећим добављачима: „Електродистрибуција“ Ужице, ЈКП „Нискоградња“ Ужице, „Елзидинжињеринг“ Ужице, ЈКП „Биоктош“ Ужице, „Стабил – Про“ Ужице, „Путеви“ АД, Ужице, ЈП „Стан“ Ужице, „Сет“ д.о.о. Шабац, „Домекстра“ Ужице, „МД ЈОКИП“, Бајина Башта, „Стандард“ 33, Бајина Башта, ЈКП „Водовод“ Ужице.

Увидом у аналитичке картице добављача и достављених независних конфирмација, утврђено је да неусаглашено стање износи 38.024 хиљада динара.

6.3.3.3. Остале обавезе - 254000

Остале обавезе у износу од 3.555 хиљада динара се у целости односе на обавезе према буџету (напомена 6.2.1.1).

6.3.4. Пасивна временска разграничења – 290000

Пасивна временска разграничења у износу од 7.518 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	201. година	2011. година
291200 Разграничени плаћени расходи и издаци	6.608	4.534
291300 Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.191	2.984
291900 Остала пасивна временска разграничења	52	-
Укупно:	7.851	7.518

6.3.4.1. Разграничени плаћени расходи и издаци – 291200

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани у износу од 4.534 хиљада динара у целости се односе на плаћене авансе за куповину услуга (291213 – Плаћени аванси за куповину услуга).

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да на дан 31.12.2011. године потражни салдо субаналитичког конта 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга већи за 2.960 хиљада динара од дуговог салда субаналитичког конта 123231 – Аванси за обављање услуга, односно да на дан састављања биланса није успостављена равнотежа књижења између ова два конта како је предвиђено чланом 11. став 40. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Констатује се да је у поступку ревизије утврђено да је потражни салдо конта - Плаћени аванси за куповину услуга већи за 2.960 хиљада динара од дуговог салда конта - Аванси за обављање услуга, односно да на дан састављања биланса није успостављена равнотежа књижења.

Препорука: 6

Успоставити равнотежу књижења на субаналитичком конту 291213 - Плаћени аванси за куповину услуга са књижењима на субаналитичком конту 123231 - Аванси за обављање услуга, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.4. КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА- 300000

Капитал, резултат пословања и ванбилансна евиденција у износу од 754.217 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
310000	Капитал	720.476	751.217
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	-	585
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	2.473	2.473
Укупно:		722.949	754.275

6.4.1. КАПИТАЛ– 310000

Капитал Предузећа у укупном износу од 751.217 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	719.851	750.582
311200	Нефинансијска имовина у залихама	13	13
311500	Остали извори новчаних средстава	385	395
311900	Остали сопствени извори	227	227
Укупно:		720.476	751.217

Капитал регистрован код Агенције за привредне регистре са стањем на дан 31.12.1999. године износи 328.996 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина у сталним средствима – 311100

Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 750.582 хиљада динара, односи се на: зграде и грађевинске објекте, опрему и нефинансијску имовину у припреми и авансе исказане у активи Биланса стања (напомена 6.1.1.) и то:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
311111	Зграде и грађевински објекти	127.060	124.703
311112	Опрема	-	887
311113	Остала некретнине и опрема	48.469	49.052
311151	Нефинансијска имовина у припреми	544.322	575.940
Укупно:		719.851	750.582

У поступку ревизије утврђена је неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у укупном износу од 45.099 хиљада динара, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања на дан 31.12.2011. године дата је у прегледу који следи:

-у хиљадама динара-

Назив	Класа 300000	Класа 000000	Разлика
Зграде и грађевински објекти	124.703	126.473	(1.770)
Опрема	887	3.329	(2.442)

Остала некретнине и опрема	49.052	84	48.968
Нефинсијска имовина у припреми	575.940	665.795	(90.035)
Укупно:	750.582	795.681	(45.099)

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да је евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима у 2011. године, вршено у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У образложењу датом овлашћеним лицима Државне ревизорске институције, се истиче да наведено неслагање потиче из 2004. године, када је Предузеће сврстано у индиректне кориснике буџетских средстава, односно приликом превођења, књижења вршених на основу Контног плана прописаног Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна дрштва, задруге, друга правна лица и предузетнике на књижења по прописима за кориснике буџетских средстава.

Констатује се да је у поступку ревизије утврђено неслагање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у укупном износу од 45.099 хиљада динара.

Препорука: 7

Извршити усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

б) Нефинансијска имовина у залихама - 311200

Нефинансијску имовину у залихама у износу од 13 хиљада динара чине залихе робних резерви. Према образложењу датом овлашћеним лицима Државне ревизорске институције, ради се о набавци опреме у току 2005. године, која је грешком прокњижена на Залихе робних резерви уместо на Опрему. Предузеће је дана 03.01.2012. године налогом број 930103 извршило исправку погрешног књижења.

в) Остали извори новчаних средстава - 311500

Остали извори новчаних средстава у износу од 359 хиљада динара у целости се односе на обрачунату амортизацију и употребу средстава за рад, књижену на терет текућих расхода, а у корист одговарајућих конта исправке вредности, уз истовремено задужење одговарајућих конта извора средстава – капитала и одобрење конту Остали извори новчаних средстава, сходно прописима које примењују корисници буџетских средстава.

г) Остали сопствени извори – 311900

Остали сопствени извори у износу од 227 хиљада динара, односе се на ревалоризационе резерве са стањем на дан 31.12.2003. године, које су са преласком на књижење по прописима за кориснике буџетских средстава (01.01.2004.године) прекњижене на Остале сопствене изворе.

6.4.2. Вишак прихода и примања – суфицит - 321121

Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 585 хиљада динара на дан 31.12.2011. године представља позитивну разлику између укупног износа прихода и примања по основу продаје нефинансијске имовине и укупног износа расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

6.4.3. Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – 321311

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у укупном износу од 2.473 хиљада динара састоји се од нераспоређеног вишка прихода и примања за период од 2004 до 2008.године у износу од 2.533 хиљада динара, увећаног за буџетски суфицит 2009. године у износу од 104 хиљада динара и умањеног за покриће буџетског дефицита из 2010. године у износу од 164 хиљада динара.

7. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

7.1. ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ -700000 и 800000

Текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 743.751 хиљада динара чине: текући приходи у износу од 743.507 хиљада динара и 244 хиљада динара примања од продаје нефинансијске имовине.

7.1.1. ТЕКУЋИ ПРИХОДИ – 700000

Текући приходи у износу од 743.507 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
740000 Други приходи	1.569	2.574
770000 Меморандумске ставке за рефундацију расхода	740	1.288
790000 Приходи из буџета	663.553	739.645
Укупно:	665.862	743.507

7.1.1.1. Други приходи – 740000

Други приходи у износу од 2.574 хиљада динара се односе на :

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
742000 Приходи од продаје добара и услуга	-	285
745000 Мешовити и неодређени приходи	1.569	2.289
Укупно:	1.569	2.574

7.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга-742000

Приходи од продаје добара и услуга у износу од 285 хиљада динара у целости се односе на приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине од стране тржишних организација.

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да се највећим делом односе на продају два половна путничка возила по принципу „старо за ново“ у износу од 270 хиљада динара предузећу “ Ракета“ ауто кућа ад, Ужице.

Спроведеним ревизорским процедурама, тестирани су у износу од 270 хиљада динара, односно 94,74% и у тестираном узорку утврђене неправилности у евидентирању и то да су:

- приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина више исказани у износу од 270 хиљада динара, а за исти износ мање примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа општина и на тај начин у Билансу прихода и расхода више исказани приходи за 270 хиљада динара, а за исти износ мање примања од нефинансијске имовине.

Препорука: 8

Планирање, извршавање и евидентирање прихода и примања од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, вршити у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

7.1.1.1.2. Мешовити и неодређени приходи -745000

Мешовити и неодређени приходи у износу од 2.289 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
745141 Остали приходи у корист нивоа градова	448	862
745151 Остали приходи у корист нивоа општина	1,121	1,427
Укупно:	1.569	2.289

а) Остали приходи у корист нивоа градова-745141

Остали приходи у корист нивоа градова у износу од 862 хиљада динара односе се на: приходе по основу обустава од плате запослених за прекорачење потрошње мобилних телефона, а на основу Одлуке директора број 08-82 од 02.02.2010. године у износу од 51 хиљада динара (дозвољени лимит у распону од 800-2.800 динара), приходе од примљених кауција за закуп грађевинског земљишта на основу донетог Решења о давању у закуп грађевинског земљишта ако је купац одустао од додељене локације у износу од 387 хиљада динара, приходе по основу обустава од плате запослених за учешће на спортским играма комунално стамбених предузећа у Кладову у износу од 129 хиљада динара и приходе по основу стручног надзора над извођењем радова на објектима (техничког

надзора и техничког пријема) и издавања техничких услова за кишну канализацију у износу од 295 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама, тестирани су у износу од 862 хиљада динара, односно 100% и утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословном књигама.

б) Остали приходи у корист нивоа општина-745151

Остали приходи у корист нивоа општина у износу од 1.427 хиљада динара у целости се односе на приходе остварене по основу откупа тендерске документације.

Спроведеним ревизорским процедурама, тестирани су у износу од 1.427 хиљада динара, односно 100% и утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

7.1.1.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – 770000

Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказане у износу од 1.288 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
771111	Рефундација боловања	740	1.249
772111	Рефундација расхода из претходних година	-	39
Укупно:		740	1.288

Спроведеним ревизорским процедурама, тестирани су у износу од 1.249 хиљада динара, односно 96,97% и утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

7.1.1.3. Приходи из буџета – 790000

Приходи из буџета у износу од 739.645 хиљада динара односе се на примљена новчана средства из буџета града Ужица за набавку нефинансијске имовине у току 2011. године.

7.1.2. ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ – 800000

Примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у износу од 244 хиљада динара, у целости се односе на примања од откупа станова по уговорима из 1995. године (напомена 6.2.1.2.б) и уговорима о куповини станова на кредит из 2003. године (напомена 6.2.1.2.в).

Спроведеним ревизорским процедурама примања од откупа станова у државној својини тестирани су у износу од 244 хиљада динара, односно 100% и утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

7.2. ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 743.166 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
400000	Текући расходи	394.864	446.048
500000	Издаци за нефинансијску имовину	271.411	297.118
Укупно:		666.275	743.166

7.2.1. ТЕКУЋИ РАСХОДИ - 400000

Текући расходи у укупном износу од 446.048 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
410000	Расходи за запослене	36.098	38.145
420000	Коришћење услуга и роба	356.203	406.810
430000	Амортизација и употреба средстава	7	10
480000	Остали расходи	2.556	1.083
Укупно:		394.864	446.048

7.2.1.1. Расходи за запослене 410000

Расходи за запослене у укупном износу од 38.145 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	28.376	29.599
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	5.080	5.297
413000	Накнаде у натури	56	50
414000	Социјална давања запосленима	2.364	2.478
415000	Накнаде трошкова за запослене	222	277
416000	Награде запосленима и остали расходи	-	444
Укупно:		36.098	38.145

7.2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запосленима- 411000

Плате, додаци и накнаде исплаћене запосленима у 2011. години у износу од 29.599 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
411111	Плате по основу цене рада	26.458	27.475
411115	Додатак за време пров. на раду (минули рад)	1.500	1.514
411117	Боловање до 30 дана	418	610
Укупно:		28.376	29.599

Исплаћене плате, додаци и накнаде запосленима у укупном износу од 29.599 хиљада динара финансиране су из буџета Града Ужица у износу од 29.557 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 42 хиљада динара и у складу са апропријацијом одобреном Одлуком о буџету Града.

Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима у Предузећу врши се у складу са Колективним уговором ЈП „Дирекција за изградњу“ број 01-1104/7 од 23.11.1998.

године, Уговорима о раду, Законом о раду, Финансијским планом пословања, Ребалансом финансијског плана пословања за 2011. годину и Одлуком о буџету града Ужица за 2011. годину („Службени лист града Ужица“ број 25/10).

Повећање масе за исплату зарада у односу на 2010. годину, планирано је на основу Ревидираног меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину са пројекцијом за 2012. и 2013. годину и Закључка Владе број 121-38/2011.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених бруто зарада:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене плате (бруто) у 2010.години	28.376	Просечна бруто зарада по запосленом 65.685
Планиране плате (бруто) у 2011. години	29.612	Према Ребалансу финансијског плана
Исплаћене плате (бруто) у 2011. години	29.599	Повећање масе од 4,13% у односу на 2010.годину. Просечна бруто зарада по запосленом 68.516

У поступку ревизије утврђено је да је чланом 8. Уговора о раду, а у складу са чланом 33. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, ..и 54/2009) и чланом 26. Општег колективног уговора („Службени гласник РС“, број 104/08), регулисано да се основна плата запосленог може кориговати према критеријумима за утврђивање доприноса за месечне резултате рада, кроз повећање, односно умањење основне плате у распону од +20% до -15%.

Увећање односно умањење плате запосленог у наведеном распону врши се на основу Решења које доноси Директор Предузећа и то на основу образложеног предлога Помоћника директора. Такође је утврђено је да је у току 2011. године по основу повећања плате на име доприноса за месечне резултате рада исплаћено 76 хиљада динара, а да за умањење зараде није донешено ни једно решење.

У поступку ревизије утврђено је да наведена исплата није у складу са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину.

Констатује се да је Предузеће супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, извршило исплату доприноса за месечне резултате рада (бонуса) у укупном износу од 76 хиљада динара.

Увидом у предочену документацију утврђено је да је на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, евидентирана и накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, накнада за дане годишњег одмора и плаћеног одсуства у укупном износу од 4.255 хиљада динара.

Додатак за време проведено на раду - минули рад, у износу од 1.514 хиљада динара, обрачунат је и исплаћен у складу са одредбама Закона о раду и потписаним Уговорима о раду са запосленима.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у току 2011. године исплаћена је у износу од 610 хиљада динара.

Увидом у месечне обрачуне средстава за исплату зарада и других примања запослених, утврђено је да се обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана, врши у висини од 90% од зараде коју би запослени остварио на радном месту на које је распоређен у месецу за који се врши обрачун и исплата накнаде, а у складу са чланом 43. Колективног уговора број 01-1104/7 од 23.11.1998. године.

Чланом 115. Закона о раду дефинисано је да „запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то најмање у висини 65% просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, стим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом“, а чланом 2. Општег колективног уговора да се општи колективни уговор непосредно примењује ако код послодавца није потписан појединачни колективни уговор.

Колективни уговор ЈП „Дирекција за изградњу“, Ужице донешен дана 23.11.1998. године и заведен под бројем 01-1104/7, није усаглашен са чланом 284. и чланом 247. Закона о раду и Општим колективним уговором од 11.11.2008. године, а који се примењује од 01.01.2009. године.

Препорука: 9

Исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, до потписивања појединачног колективног уговора, вршити у складу са одредбама Закона о раду и Општег колективног уговора.

Спроведеним ревизорским процедурама плате, додаци и накнаде запосленима тестирани су у износу од 29.599 хиљада динара односно 100% и утврђене неправилности у евидентирању и то:

- да су плате по основу цене рада више евидентирани за 4.255 хиљада динара, а за исти износ мање накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства.

Плате пословодства Предузећа

Пословодство Предузећа чине директор, помоћник директора за техничке послове и помоћник директора за правне, опште и финансијско-економске послове.

Плата директора одређена је у тачки 10. Уговора о раду број 07-288/2 од 15.04.2009. године, закљученог између директора и председника Управног одбора Предузећа, а на основу цене рада за најједноставнији рад и коефицијента сложености посла – 6,50. Финансијским планом за 2011. годину планирана је годишња маса за исплату зарада свих запослених у бруто износу у оквиру које је планирана и годишња маса за исплату зараде директора. Исплаћена нето зарада директора у 2011. години износи 1.133 хиљада динара, односно бруто 1.602 хиљада динара.

У Колективном уговору Предузећа према сложености, одговорности и условима рада, послови су систематизовани у девет група, а на основу група и захтева стручности утврђени су коефицијенти радних места у распону од 1,00 до 6,50. Висину коефицијента по радним местима за запослене, где спадају и радна места пословодства, утврђује директор Уговором о раду.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 4.260 хиљада динара, што представља 100% трошкова и утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

7.2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - 412000

Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 5.297 хиљада динара, односе се на:
-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
412100 Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	3.122	3.257
412200 Допринос за здравствено осигурање	1.745	1.818
412300 Допринос за незапосленост	213	222
Укупно:	5.080	5.297

Спроведеним ревизорским процедурама социјални доприноси на терет послодавца тестирани су у износу од 5.297 хиљада динара, односно 100% и утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

7.2.1.1.3. Накнаде у природи -413000

Накнаде у природи у износу од 50 хиљада динара, односе се на: трошкове превоза на посао и са посла (маркице) у износу од 22 хиљада динара и на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла 28 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама, наведени расходи тестирани су у износу од 50 хиљада динара, односно 100% и утврђене неправилности у евидентирању и то:

- да су трошкови превоз на посао и са посла (маркице) у износу од 28 хиљада динара погрешно евидентирани на конту – Превоз на посао и са посла (маркице), а исте је требало евидентирати на конту – Накнаде трошкова превоза на посао и са посла.

7.2.1.1.4. Социјална давања запосленима – 414000

Социјална давања запосленима у укупном износу од 2.478 хиљада динара, односе се на:
-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
414100 Исплате накнаде за време одсуствовања с посла на терет фонда	657	1.315
414300 Отпремнина и помоћ	1.504	253
414400 Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленима	203	910
Укупно:	2.364	2.478

Спроведеним ревизорским процедурама Социјална давања запосленима тестирани су у износу од 2.470 хиљада динара, односно 99% и утврђено да су у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани породилско боловање, боловање преко 30 дана и помоћ породици у случају смрти запосленог или члана уже породице

а) Остале помоћи запосленим радницима-414419

Остале помоћи запосленима у износу од 910 хиљада динара, односе се на исплату помоћи свим запосленим у предузећу за месеце: јануар, март и децембар 2011. године у износу од 852 хиљада динара и за лечење запослених у износу од 58 хиљада динара. Исплата помоћи свим запосленима у износу од 852 хиљада динара извршена је на основу Одлука директора број: 07-985 од 31.12.2010. године (за јануар), 07-93 од 02.03.2011. године (за март) и 08-1418/1 од 27.12.2011. године (за децембар), а у заглављу Одлука се наводи да се исплата врши на основу члана 49. Колективног уговора ЈП „Дирекција за изградњу“, Ужице (којим је регулисана исплата јубиларних награда, солидарне помоћи и зајма за набавку огрева, зимнице и учбеника). Предузеће је извршило обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса и уредно предало обрасце ПП ОД и ПП ОПЈ Пореској управи.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће супротно члану 49. Колективног уговора, а на основу одлука директора, извршило исплату помоћи свим запосленима у укупном износу од 852 хиљада динара.

7.2.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене- 415000

Накнаде трошкова за запослене исказане у износу од 277 хиљада динара односе се на: накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 255 хиљада динара и на трошкове за превоз на посао и са посла (маркице) у износу од 22 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама, наведени расходи тестирани су у износу од 277 хиљада динара, односно 100% и утврђено да су накнаде трошкова за превоз на посао и са посла више исказани за 22 хиљада динара, док су истовремено трошкови превоза на посао и са посла (маркице) мање исказани за исти износ.

7.2.1.1.6. Награде запосленима и остали расходи- 416000

Награде запосленима и остали расходи исказани у износу од 444 хиљада динара односе се на исплату јубиларних награда (остварено право у 2009 и 2010. години) у износу од 393 хиљада динара (члан 49. Колективног уговора) и 51 хиљада динара за новогодишње пакетиће деци запослених.

Спроведеним ревизорским процедурама, наведени расходи тестирани су у износу од 393 хиљада динара, односно 88,51% и у тестираном узорку утврђено да су исплате извршене у складу са чланом 13. став 2. Закона о буџету за 2011. годину и да су правилно исказане у пословним књигама.

Препорука: 10

Планирање, извршавање и евидентирање расхода за запослене, вршити у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

7.2.1.2. Коришћење роба и услуга 420000

Коришћење роба и услуга у укупном износу од 406.810 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
421000	Стални трошкови	11.613	12.898
422000	Трошкови путовања	248	241
423000	Услуге по уговору	5.498	5.869
424000	Специјализоване услуге	3.584	569
425000	Текуће поправке и одржавање	333.002	384.661
426000	Материјал	2.258	2.572
Укупно:		356.203	406.810

7.2.1.2.1. Стални трошкови - 421000

Сталне трошкове у износу од 12.898 хиљада динара, чине:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
421111	Трошкови платног промета (и порез)	1.225	1.448
421211	Услуге за електричну енергију	1,185	1.360
421225	Централно грејање	2.150	2.582
421311	Услуге водовода и канализације	505	410
421391	Допринос за коришћење град. земљишта и сл.	4.425	5.310
421411	Телефон, телекс и телефакс	564	693
421412	Интернет и слично	150	79
421414	Услуге мобилног телефона	308	393
421422	Услуге доставе - ПТТ	578	340
421511	Осигурање зграда	425	280
421512	Осигурање возила	98	3
Укупно:		11.613	12.898

Спроведеним ревизорским процедурама стални трошкови тестирани су у износу од 12.303 хиљада динара, односно 95% и у тестираном узорку, утврђено да су правилно евидентирани и исказани трошкови платног промета, услуге за електричну енергију, централног грејања, телефона, телекса и телефакса, поште, осигурање зграда и возила.

а) Услуге водовода и канализације-421311

Укупни трошкови услуга водовода и канализације исказани у износу од 410 хиљада динара односе се на трошкове воде у износу од 211 хиљада динара, услуге изношења и

депоновања смећа (ЈКП Биоктош) у износу од 99 хиљада динара и поправку водовода на старом железничком мосту (ЈКП Водовод) у износу од 100 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама, тестирани су у износу од 410 хиљада динара, односно 100% и утврђено да су трошкови за Услуге водовода и канализације више исказани за 199 хиљада динара док су истовремено мање исказани трошкови за:

- Одвоз отпада у износу од 99 хиљада динара и трошкови за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 100 хиљада динара.

б) Допринос за коришћење градског земљишта и слично -421391

Трошкови за допринос за коришћење градског земљишта и слично у износу од 5.310 хиљада динара, односе се на трошкове за послове наплате, које ЈП „Стан“-СОН (систем обједињене наплате), Ужице, обавља у име и за рачун ЈП „Дирекција за изградњу“ у погледу наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта за кориснике стамбеног простора, а на основу Споразума о међусобним односима даваоца услуга у систему обједињене наплате комуналних и других услуга и накнада број 278 од 20.03.2006. године и Анекс I Споразума број 01-62/2-06 од 11.07.2007. године у износу од 5.236 хиљада динара, трошкове заједничке електричне енергије у износу од 28 хиљада динара као и трошкове за израду клизних врата у износу од 46 хиљада динара које је Скупштина станара зграда рефактурисала ЈП „Дирекцији за изградњу“, Ужице.

Спроведеним ревизорским процедурама, наведени расходи тестирани су у износу од 5.310 хиљада динара, односно 100% и утврђене неправилности у евидентирању и то:

- да су трошкови доприноса за коришћење градског земљишта и слично, више исказани за 5.310 хиљада динара док су истовремено мање исказани трошкови за остале опште услуге у износу од 5.236 хиљада динара, услуге електричне енергије у износу од 28 хиљада динара и трошкови столарски радови у износу од 46 хиљада динара.

в) Интернет и слично – 421412

Укупни трошкови интернета и слично исказани у износу од 79 хиљада динара тестирани су 100%.

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да је за износ од 73 хиљада динара (рачун за телефон за новембар 2011. године) више исказано на конту Интернет и слично, а за исти износ мање на конту Телефон, телекс и телефакс.

г) Услуге мобилног телефона – 421414

Укупни трошкови за услуге мобилног телефона исказани у износу од 393 хиљада динара тестирани су 100%.

Спроведеним ревизорским процедурама, утврђено је да је за износ од 70 хиљада динара (рачун за фиксни телефон за октобар 2011. године) више евидентирано на конту - Услуге мобилног телефона, а за исти износ мање на конту -Телефон, телекс и телефакс.

7.2.1.2.2. Трошкови путовања – 422000

Трошкови путовања у износу од 241 хиљада динара, односе се на:

		-у хиљадама динара-	
Назив		2010. година	2011. година
422111	Трошкови дневница (исхране) на служ. путу	187	168
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи	42	9
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	19	20
422211	Трошкови дневница за службени пут у иностр.		44
Укупно:		248	241

Спроведеним ревизорским процедурама трошкови путовања тестирани су у износу од 176 хиљада динара, односно 73% и у тестираном узорку, утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

7.2.1.2.3. Услуге по уговору 423000

Услуге по уговору у износу од 5.869 хиљада динара, односе се на:

		-у хиљадама динара-	
Назив		2010. година	2011. година
423211	Услуге израде софтвера	92	244
423221	Услуге одржавања рачунара	1.032	1.156
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	259	105
423391	Издаци за стручне испите	77	94
423421	Услуге информисања јавности	200	47
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	606	1.075
423441	Медијске услуге радија и телевизије	207	188
423591	Накнада члан. управ., надз. одбора и комисије	308	186
423711	Репрезентација	388	598
423911	Остале опште услуге	2.329	2.176
Укупно:		5.498	5.869

Спроведеним ревизорским процедурама услуге по уговору тестиране су у износу од 5.441 хиљада динара, односно 92,70% и утврђено да су правилно евидентирани и исказани: услуге образовања и усавршавања запослених, издаци за стручне испите, објављивање тендера и информативних огласа, репрезентација и остале опште услуге.

а) Услуге израде софтвера -423211

Расходи за услуге израде софтвера у износу од 244 хиљада динара се односе на набавку рачунарске опреме за потребе пилот пројекта ИД 336 „Модернизација путном мрежом“ у износу од 24 хиљада динара и разраду књиге графичког стандарда и редизајн ВЕБ сајта у износу од 220 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама, тестирани су у износу од 244 хиљада динара односно 100% при чему су утврђене неправилности и то:

-Издаци за набавку рачунара у износу од 24 хиљада динара, погрешно су евидентирани на конту -Услуге за израду софтвера уместо на конту - Рачунарска опрема и на тај начин су за 24 хиљада динара, више исказани расходи за услуге израде софтвера, а за исти износ мање издаци за рачунарску опрему.

У поступку сповођења ревизорских процедура утврђено је да је набавка рачунарске опреме исправно евидентирана задужењем нефинансијске имовине у сталним средствима у активи уз истовремено одобрење капитала у пасиви.

Констатује се да је Предузеће супротно члану 14. став 42 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем евидентирало издатке за набавку рачунарске опреме на терет расхода текућег периода и на тај начин у Билансу прихода и расхода за 24 хиљада динара више исказало текуће расходе, а за исти износ мање исказало издатке за нефинансијску имовину.

б) Услуге одржавања рачунара - 423221

Услуге одржавања рачунара у укупном износу од 1.156 хиљада динара односе се на: услуге одржавања „Infosys“ пословног софтвера (IP-а) у износу од 876 хиљада динара, услуге сервисирања рачунарског система, биро опреме и стручни консалтинг оперативног система и набавка рачунарске опреме у износу од 225 хиљада динара, издатке за набавку рачунара у износу од 31 хиљада динара по рачуну предузећа „Control point“ д.о.о. Ужице број ПДПЗ 0204/11-001 од 04.02.2011. године и медијске услуге радија и телевизије у износу од 24 хиљада динара.

Сprovedеним ревизорским процедурама, наведени расходи тестирани су у износу од 1.107 хиљада динара, односно 96% и у тестираном узорку утврђене неправилности:

- да је за 55 хиљада динара, више евидентирано на конту – Услуге одржавања рачунара, а за 31 хиљада динара, мање на конту – Рачунарска опрема и за 24 хиљада динара мање на конту - Медијске услуге радија и телевизије.

У поступку ревизије је утврђено да набавка рачунара у износу од 31 хиљада динара, није евидентирана на контима нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви, што је супротно члану 10. став 23 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Констатује се да Предузеће, није извршило евидентирање издатака за набавку рачунара у износу од 31 хиљада динара, односно да је исте погрешно евидентирало као текући расходи, као и да исти износ није евидентирало на контима нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви и на тај начин, потценило имовину и капитал у Билансу стања, а за исти износ мање исказало издатке за нефинансијску имовину а више текуће расходе у Билансу прихода и расхода.

в) Услуге информисања јавности-423421

Расходи за услуге информисања јавности исказани у износу од 47 хиљада динара, односе се на медијску презентацију ЈП „Дирекција за изградњу“, Ужице на основу закљученог Уговора о пословној сарадњи број 23/2011 од 21.06.2011. године са ТВ5 д.о.о., Ужице. На основу закљученог уговора ТВ5 је испостављало месечне рачуне без приложеног извештаја о извршеној репортажи из кога би се утврдило време, садржаји и активности о којима је извршена репортажа, због чега исти не

представља валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, како је дефинисано чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је регулисано да „Рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају“.

Спроведеним ревизорским процедурама, наведени расходи тестирани су у износу од 47 хиљада динара односно 100% и утврђено је да су услуге информисања јавности више исказане у износу од 47 хиљада динара док су истовремено расходи медијске услуге радија и телевизије мање исказане за исти износ.

Препорука: 11

Извршавање и евидентирање услуга информисања јавности вршити на основу валидне документације у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

г) Медијске услуге радија и телевизије - 423441

Медијске услуге радија и телевизије исказане у износу од 188 хиљада динара се односе на емитовање обавештења у износу од 26 хиљада динара, медијску презентацију ЈП „Дирекција за изградњу“, Ужице на основу закљученог Уговора о пословној сарадњи број 23/2011 од 21.06.2011. године са ТВ5 д.о.о., Ужице у износу од 71 хиљаде динара, огласи и конкурси у износу од 75 хиљада динара и претплата на лист „Вести“ за 2011. годину у износу од 16 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама, тестиране су у износу од 188 хиљада динара, односно 100% и утврђене неправилности у евидентирању и то:

- да је за 75 хиљада динара више евидентирано на конту Медијске услуге радија и телевизије, а да је за исти износ мање евидентирано на конту Објављивање тендера и информативних огласа, што је супротно члану 14. став 44. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

д) Накнада члановима управног, надзорног одбора и комисије-423591

Расходи за накнаде члановима управног и надзорног одбора исказани су у укупном износу од 186 хиљада динара. Управни одбор броји 9 чланова, а надзорни одбор 5 чланова. Висина накнада утврђена је Решењем директора број 07-87 од 12.02.2009. године донетим на основу члана 7. Одлуке о накнадама и другим примањима одборника Градске скупштине, чланова Градског већа и чланова управних и надзорних одбора јавних предузећа („Сл.гласник РС“ број 2/09) и то: за Председника Управног и Надзорног одбора у висини накнаде која се исплаћује председнику одборничке групе (2.500 динара) и за чланове Управног и Надзорног одбора (запосленим у предузећу и који нису запослени у предузећу) у висини месечне накнаде која се исплаћује одборницима. (2.000 динара). Накнада се исплаћује на основу службене евиденције о присуству седницама.

Такође, Одлуком Управног одбора број 07-273/4 од 24.04.2003. године одређено је да се Председнику Комисије за јавне набавке, члану Управног одбора у ЈП „Дирекција за

изградњу“, Ужице одобрава накнада за рад у висини дневнице за службено путовање у земљи.

Спроведеним ревизорским процедурама, наведени расходи тестирани су у износу од 186 хиљада динара, односно 100% и утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

ђ) Репрезентација - 423711

Трошкови репрезентације у износу од 598 хиљада динара, односе се на: услуге ресторана у износу од 417 хиљада динара (407 хиљада динара из 2011. године и 10 хиљада динара из 2010. године) и остале трошкове репрезентације у износу од 181 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да за услуге ресторана у 2011. години није спроведен поступак јавне набавке, што је описано у Напомени 5 – Јавне набавке.

Предузеће је дана 14.03.2012. године донело Правилник о начину коришћења средстава за репрезентацију број 07/124/5-2 .

Спроведеним ревизорским процедурама, расходи репрезентације тестирани су у износу од 598 хиљада динара, односно 100% и утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

е) Остале опште услуге-423911

Остале опште услуге исказане у износу од 2.176 хиљада динара највећим делом се односе на закључене уговоре о делу са физичким лицима у износу од 1.898 хиљада динара и накнаде за чланове управног одбора у износу од 29 хиљада динара. Уговори о делу закључени су за обављање послова наплате потраживања накнаде за коришћење грађевинског земљишта, административно-канцеларијских послова, послова чишћења пословних просторија, послова израде пројекта препарцелације, одржавања ВЕБ сајта, рачунарске мреже и консалтинга, израда хидролошке анализе великих вода за Уремовачки поток, израда предмера и припрема тендерске документације за набавку намештаја и опремање градског стадиона, вршење техничког прегледа са аспекта Закона о безбедности и здрављу на раду, постројења за сепарацију отпада, хале и регионалног центра, послови геодетског фигуранта и стручно вештачење тржишне цене објекта и партера.

Предузеће је у току 2011. године закључило уговоре о делу за обављање послова наплате потраживања накнаде за коришћење грађевинског земљишта и административно-канцеларијских послова у износу од 1.026 хиљада динара који представљају послове из делатности послодавца.

Спроведеним ревизорским процедурама, тестирани су у износу од 1.927 хиљада динара, односно 88,56% и у тестираном узорку утврђене неправилности у евидентирању и то:

- да су расходи за остале опште услуге више евидентирани у износу од 29 хиљада динара, а за исти износ мање исказани расходи накнада члановима управног и надзорног одбора.

Констатује се да је Предузеће у току 2011. године закључило уговоре о делу за обављање послова наплате потраживања накнаде за коришћење грађевинског земљишта и административно-канцеларијских послова у износу од 1.026 хиљада

динара који представљају послове из делатности послодавца што је супротно члану 199. Закона о раду којим је прописано да “Послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца“.

7.2.1.2.4. Специјализоване услуге 424000

Специјализоване услуге у укупном износу од 569 хиљада динара чине: услуге очувања животне средине у износу од 228 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 341 хиљада динара.

а) Услуге очувања животне средине 424611, у износу од 228 хиљада динара, односе се на исплату по Уговору о ауторском хонорару за услуге руковођења израдом Генералног Урбанистичког плана Ужица број 01-21/4-04 од 07.03.2005. године потписаног између ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице и др Александре Ђукић из Београда и Анексима од 1 до 5 Уговора у износу од 127 хиљада динара, расходе за набавку канцеларијског материјала за одељење за планирање, развој и заштиту животне средине Града Ужица у износу од 72 хиљада динара, расходе за објављивање обавештења за јавност и заинтересоване органе и организације да је Предузеће поднело захтев за сагласност на „Студију о процени утицаја на животну средину“ и „Пројекта изградње канализационе мреже и уређаја за пречишћавање отпадних вода насељених места Бела Земља, Качер и Љубање“ по рачунима „Вести“ а.д. Ужице у износу од 15 хиљада динара и услуге коришћења сервиса АГРОС РТК по рачуну „Геодетског завода“ у износу од 14 хиљада динара.

б) Остале специјализоване услуге – 424911, у износу од 341 хиљада динара, односе се на: расходе за учешће запослених на спортским сусретима предузећа за стамбено комуналне услуге Србије у Кладову у периоду од 30. јуна до 3. јула 2011. године у износу од 325 хиљада динара и расходе за рекреативне активности запослених по Уговору са Ученичком задругом Медицинске школе „Хипократ“ у Ужицу број 01-45 од 15.03.2011. године у износу од 16 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама, расходи за Специјализоване услуге, тестирани су у износу од 483 хиљада динара, односно 84,89% и у тестираном узорку, утврђене неправилности у евидентирању и то да су:

- расходи за Специјализоване услуге евидентирани више за 214 хиљада динара, а да су мање евидентирани расходи:

- по Уговору о ауторском хонорару за 127 хиљада динара на конту – Остале стручне услуге, расходи за канцеларијски материјал за одељење за планирање, развој и заштиту животне средине Града Ужица за 72 хиљада динара на конту – Канцеларијски материјал, расходи за објављивање обавештења за јавност и заинтересоване органе и организације о подношењу захтева за давање сагласности за 15 хиљада динара на конту – Услуге информисања јавности.

7.2.1.2.5. Текуће поправке и одржавање – 425000

Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 384.661 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
425100 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	182.614	234.697
425200 Текуће поправке и одржавање опреме	150.388	149.964
Укупно:	333.002	384.661

а) Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – 425100

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 234.697 хиљада динара, чине расходи за **текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191)** и то : за одржавање улица и путева у износу од 159.860 хиљада динара, за одржавање светлосне сигнализације у Ужицу у износу од 1.890 хиљада динара, за израду потпорних зидова у износу од 2.813 хиљада динара, за израду степеница у улици Милоша Перовића у износу од 285 хиљада динара, за санацију и реконструкцију потпорних зидова у Ужицу у износу од 1.257 хиљада динара, за поправке малог обима у износу од 4.410 хиљада динара, за санацију моста Пањак-Мокра Гора у износу од 4.315 хиљада динара, за реконструкцију моста у фабрици Котроман Мокра Гора у износу од 764 хиљада динара, за поправку путева и улица у износу од 27.163 хиљада динара; за реконструкцију путева у износу од 23.804 хиљада динара, за подизање капа и чишћење канализације код Стадиона у износу од 108 хиљада динара, за набавку и уградњу јаловине на путевима у МЗ Стапари, Луново Село и МЗ Кремна и Биоска у износу од 6.084 хиљада динара, расход за временску прогнозу по рачунима за јануар, фебруар и март 2010. године издатим од Републичког хидрометеоролошког завода по Уговору о пружању стручних услуга број 01-326 од 28.10.2009. године (уговор је важио до марта 2010.године) у износу од 180 хиљада динара, за санацију клизишта у износу од 391 хиљада динара, за зимско одржавање улица у Ужицу у износу од 851 хиљада динара и за набавку материјала и бетонског челика за МЗ Злакуса у износу од 522 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су ситуације испостављене у укупном износу од **1.596 хиљада динара** и то: за изградњу потпорног зида у МЗ Теразије у износу од **560 хиљада динара**, реконструкцију потпорних зидова у улици Мајданској у износу од **280 хиљада динара**, санацију моста у фабрици Котроман Мокра Гора у износу од **580 хиљада динара**, реконструкцију потпорног зида у улици Ужичке војске у износу од **176 хиљада динара**, потписане, а нису оверене од стране надзорног органа и на тај начин нису валидна документација за књижење, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука: 12

Извршавање и евидентирање издатака за изградњу и капитално одржавање саобраћајних објеката вршити на основу валидне документације у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Повећање расхода за 52.083 хиљада динара у односу на 2010. годину односи се на: расходе за поправку и реконструкцију путева финансирану од стране предузећа „Путеви Србије“, Београд, по Уговору о суфинансирању радова на поправци путева и улица који

представљају прикључке и делове магистралних путева на територији града Ужица број 01-102 од 10.05.2011. године у износу од 49.999 хиљада динара и расхода за редовно одржавање улица и путева у износу од 2.084 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама, расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката, тестирани су у износу од 184.103 хиљада динара, односно 78,44%, и у тестираном узорку, утврђене неправилности у евидентирању и то да су:

- расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката, више евидентирани за 34.331 хиљада динара, а да су мање евидентирани:
- расходи за временску прогнозу за 180 хиљада динара на конту – Остале опште услуге,
- расходи за набавку материјала и бетонског челика за 522 хиљада динара на конту – Остали материјал за посебне намене,
- издаци за израду потпорних зидова и степеница за 3.098 хиљада динара на конту – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели,
- издаци за санацију и реконструкцију путева, потпорних зидова, мостова и клизишта за 30.531 хиљада динара на конту – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела.

Констатује се да је Предузеће, супротно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, евидентирало издатке на терет текућих расхода и на тај начин у Билансу прихода и расхода за 33.629 хиљада динара више исказало текуће расходе, а за исти износ мање издатке за изградњу и капитално одржавање саобраћајних објеката.

б) Текуће поправке и одржавање опреме – 425200

Текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 149.964 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
425219 Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	478	871
425241 Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине	83.011	76.138
425253 Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	38.057	44.219
425261 Текуће поправке и одржавање опреме за образовање	26.291	25.289
425281 Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	2.551	3.447
Укупно:	150.388	149.964

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219, у износу од 871 хиљада динара, односе се на расходе: за одржавање службених возила у износу од 619 хиљада динара, за набавку канцеларијског намештаја у износу од 137 хиљада динара и поправку намештаја по рачунима ЈП „Стан“, Ужице у износу од 14 хиљада динара, за набавку делова за службене аутомобиле по рачунима „Фликом“ д.о.о. Ужице и „Рајо“, Севојно у износу од 97 хиљада динара и набавку електроматеријала по рачунима СТР „Јадран“, Ужице у износу од 4 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама расходи за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, тестирани су у износу од 651 хиљада динара, односно 74,75% и у тестираном узорку, утврђене неправилности у евидентирању и то да су:

- расходи за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај евидентирани више за 238 хиљада динара, а да су:
- издаци за набавку канцеларијског намештаја у износу од 137 хиљада динара, мање евидентирани на конту – Намештај.
- расходи за набавку делова за службене аутомобиле и набавку електроматеријала у износу од 101 хиљада динара, мање евидентирани на контима Остали материјал за превозна средства и Остали материјал за посебне намене.

Констатује се да је Предузеће, супротно члану 9. став 3., и члану 14. став 59. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, евидентирало издатке за набавку канцеларијског намештаја на терет текућих расхода и на тај начин у Билансу прихода и расхода за 137 хиљада динара више исказало текуће расходе, а за исти износ мање исказало издатке за нефинансијску имовину.

Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине – 425241, у износу од 76.138 хиљада динара, односе се на: расходе за одржавање чистоће јавних површина у износу од 50.364 хиљада динара и расходе за одржавање зелених јавних површина у износу од 25.774 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама, расходи за текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине, тестирани су у износу од 76.138 хиљада динара, односно 100% и утврђене неправилности у евидентирању и то да су:

- расходи за текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине више евидентирани за 76.138 хиљада динара, а да су:
- расходи за одржавање чистоће јавних површина у износу од 50.364 хиљада динара, мање евидентирани на конту – Услуге чишћења и
- расходи за одржавање зелених јавних површина у износу од 25.774 хиљада динара, мање евидентирани на конту – Услуге одржавања националних паркова и природних површина.

Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената – 425253, у износу од 44.219 хиљада динара односе се на: расходе за утрошену електричну енергију – јавна расвета у Ужицу у износу од 26.294 хиљада динара и на расходе за одржавање јавне расвете у Ужицу у износу од 17.925 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама расходи за текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената, тестирани су у износу од 35.194 хиљада динара, односно 79,59% и у тестираном узорку, утврђене неправилности у евидентирању и то да су:

- расходи за текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената више евидентирани за 26.294 хиљада динара, а да је за исти износ мање евидентирани расходи на конту - Услуге за електричну енергију.

Текуће поправке и одржавање опреме за образовање – 425261, у износу од 25.289 хиљада динара, односе се на расходе: за одржавање спортско-рекреативних површина у

Ужицу у износу од 11.323 хиљада динара, за уређење десног приобаља реке Ћетиње између моста и Вагон ресторана у Ужицу у износу од 842 хиљада динара, за поправку тушева на Градској плажи у износу од 238 хиљада динара, за утрошену воду на јавним чесмама у Ужицу у износу од 1.534 хиљада динара, за израду и монтажу новогодишње декорације за 2010/2011. годину у Ужицу у износу од 3.119 хиљада динара, за израду и уградњу стубића и еластичне одбојне ограде у граду у износу од 5.123 хиљада динара, за израду, испоруку и монтажу јавног електронског сата у улици Димитрија Туцовића у Ужицу у износу од 1.035 хиљада динара, за поправку површина у центру града обложених каменим и бетонским плочама у износу од 916 хиљада динара, за израду подлоге клизишта на Тргу у Ужицу у износу од 578 хиљада динара, за набавку корпи за отпатке у износу од 340 хиљада динара и адаптацију јавног тоалета на Тргу партизана у Ужицу у износу од 241 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама расходи за текуће поправке и одржавање опреме за образовање, тестирани су у износу од 25.289 хиљада динара, односно 100% и утврђене неправилности у евидентирању и то да су:

- расходи за текуће поправке и одржавање опреме за образовање више евидентирани за 25.289 хиљада динара, а да су мање евидентирани следећи расходи и издаци:

- расходи за одржавање спортско рекреативних површина у Ужицу за 11.323 хиљада динара, за адаптацију јавног тоалета на Тргу партизана за 241 хиљада динара и за поправку површина у центру града обложених каменим и бетонским плочама за 916 хиљада динара на конту – Текуће поправке и одржавање осталих објеката,

- расходи за утрошену воду на јавним чесмама у Ужицу за 1.534 хиљада динара на конту – Услуге водовода и канализације,

- расходи за израду и монтажу новогодишње декорације за 2010/2011. годину за 3.119 хиљада динара на конту – Остале специјализоване услуге,

- расходи за поправку тушева на Градској плажи за 238 хиљада динара на конту – Текуће поправке и одржавање опреме за спорт,

- издаци за уређење десног приобаља реке Ћетиње између моста и Вагон ресторана за 842 хиљада динара на конту - Издаци за изградњу водоводне инфраструктуре и на тај начин за 842 хиљада динара мање исказани издаци,

- издаци за израду и уградњу стубића и еластичне одбојне ограде у граду за 5.123 хиљада динара, за израду, испоруку и монтажу јавног електронског сата у улици Димитрија Туцовића за 1.035 хиљада динара и за израду подлоге клизишта на Тргу у Ужицу за 578 хиљада динара на конту – Издаци за остале некретнине и опрему и на тај начин за 6.736 хиљада динара мање исказани издаци,

- издаци за набавку корпи за отпатке за 340 хиљада динара на конту – Опрема за заштиту животне средине и на тај начин за износ од 340 хиљада динара мање исказани издаци.

Констатује се да Предузећа није извршило евидентирање издатака за нефинансијску имовину у укупном износу од 7.918 хиљада динара, односно да је исти износ погрешно евидентирало на контима текућих расхода, да исте није евидентирало на контима нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви и да је на тај начин за износ од 7.918 хиљада динара, потценило имовину и капитал у Билансу стања, а за исти износ мање исказало издатке за нефинансијску имовину, а више текуће расходе у Билансу прихода и расхода.

Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност – 425281, у износу од 3.447 хиљада динара односе се на: расходе за изградњу-кишног колектора у улици Видовданској у Ужицу у износу од 860 хиљада динара, расходе за изградњу канализационе линије и прикључак на мрежу на Доварју - Севојно у износу од 691 хиљада динара и расходе за одржавање кишне канализације у Ужицу и Севојну у износу од 1.896 хиљада динара. Спроведеним ревизорским процедурама расходи за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност, тестирани су у износу од 3.335 хиљада динара, односно 96,75% и у тестираном узорку, утврђене неправилности у евидентирању и то да су:

- расходи за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност, више евидентирани за 1.551 хиљада динара, а за исти износ мање
- издаци за изградњу кишног колектора у Видовданској улици у Ужицу за 860 хиљада динара и издаци за изградњу канализационе линије и прикључак на мрежу на Доварју – Севојно за 691 хиљада динара и на тај начин за 1.551 хиљада динара мање исказани издаци на конту - Изградња канализације.

Констатује се да Предузећа није извршило евидентирање издатака за нефинансијску имовину у укупном износу од 1.551 хиљада динара, односно да је исти износ погрешно евидентирало на контима текућих расхода и да исте није евидентирало на контима нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви и да је на тај начин за износ од 1.551 хиљада динара потценило имовину и капитал у Билансу стања, а за исти износ мање исказало издатке за нефинансијску имовину, а више текуће расходе у Билансу прихода и расхода.

7.2.1.2.6. Материјал - 426000

Материјал у износу од 2.572 хиљада динара чини:

		-у хиљадама динара-	
Назив		2010. година	2011. година
426111	Канцеларијски материјал	914	761
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	238	618
426411	Бензин	860	982
426812	Инвентар за одржавање хигијене	200	165
426911	Потрошни материјал	46	46
Укупно:		2.258	2.572

а) Канцеларијски материјал – 426111, у износу од 761 хиљада динара односи се на: набавку материјала за обављање административних послова у износу од 426 хиљада динара, набавку зидних календара и рекламног материјала за нову годину (рекламне кесе) у износу од 193 хиљада динара и набаку потрошног материјала за рачунарску опрему у износу од 142 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2011. години вршило набавку канцеларијског материјала, без спровођења јавне набавке, што је описано у Напомени 5 – Јавне набавке.

Спроведеним ревизорским процедурама, наведени расходи тестирани су у износу од 627 хиљада динара, односно 82,42% и у тестираном узорку, утврђено да је за 193 хиљада

динара више евидентиран Канцеларијски материјал, а за исти износ мање – Репрезентација.

б) Стручна литература за потребе запослених – 426311, у износу од 618 хиљада динара, односи се на набавку стручних часописа за потребе правне, рачуноводствене и техничке службе Предузећа.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 497 хиљада динара, односно 80,36% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

в) Бензин – 426411, у износу од 982 хиљада динара односе се на набавку бензина за потребе службених аутомобила у власништву Предузећа и то: 740 хиљада динара набавка бензина од предузећа „НИС“, Београд и 242 хиљада динара набавка бензина од предузећа „Маник“ д.о.о. Севојно.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2011. години вршило набавку бензина, без спровођења јавне набавке, што је описано у Напомени 5 – Јавне набавке.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 852 хиљада динара, односно 86,71% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

г) Инвентар за одржавање хигијене – 426812, у износу од 165 хиљада динара, односи се на набавку материјала за одржавање хигијене у пословним просторијама Предузећа.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 125 хиљада динара, односно 75,86% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

д) Потрошни материјал – 426911, у износу од 46 хиљада динара односи се на набавку мобилних телефона у износу од 28 хиљада динара, ручне радио станице у износу од 7 хиљада динара, заштитне обуће за запослене у техничкој служби у износу од 7 хиљада динара и решоа за правну службу у износу од 4 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 37 хиљада динара, односно 81,08% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Препорука: 13

Планирање, извршавање и евидентирање расхода за коришћење роба и услуга вршити у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

7.2.1.3. Амортизација и употреба средстава – 430000

Амортизација и употреба средстава у износу од 10 хиљада динара, представља обрачунату амортизацију (исправку вредности) нефинансијске имовине на дан 31.12.2011. године, применом процентуалног учешћа сопствених прихода у укупним приходима, а односи се:
-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
431100 Амортизација зграда и грађевинских објеката	5	8
431200 Амортизација опреме	2	2
Укупно:	7	10

7.2.1.4. Остали расходи – 480000

Остали расходи у износу од 1.083 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
481000	Дотације невладиним организацијама	145	151
482000	Порези, обавезне казне и таксе	2.300	820
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	111	112
Укупно:		2.556	1.083

Спроведеним ревизорским процедурама, остали расходи тестирани су у износу од 986 хиљада динара, односно 91% и утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

7.2.1.4.1. Порези, обавезне казне и таксе-482000

Порези, обавезне казне и таксе у износу од 820 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
482111	Стални порез на имовину	257	-
482131	Регистрација возила	146	262
482191	Остали порези	1,389	6
482211	Републичка такса	36	1
482241	Општинска такса	1	2
482251	Судска такса	471	549
Укупно:		2.300	820

Спроведеним ревизорским процедурама, остали расходи тестирани су у износу од 723 хиљада динара, односно 88% и утврђено да су у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

7.2.2. ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ - 500000

Издаци за нефинансијску имовину у укупном износу од 297.118 хиљада динара, у целости се односе на издатке за основна средства и то:

-у хиљадама динара-

Назив:		2010. година	2011. година
511000	Зграде и грађевински објекти	270.704	295.787
512000	Машине и опрема	662	1.331
515000	Нематеријалан имовина	45	-
Укупно:		271.411	297.118

7.2.2.1. Зграде и грађевински објекти

Издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 295.787 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година	
511200	Изградња зграда и објеката	237.694	240.078
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	30.231	54.642
511400	Пројектно планирање	2.779	1.067
Укупно:	270.704	295.787	

7.2.2.1.1. Изградња зграда и објеката – 511200

Издаци за изградњу зграда и објеката у укупном износу од 240.078 хиљада динара, односе се на издатке за:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година	
511221	Канцеларијске зграде и пословни простор	2.106	2.634
511231	Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели	93.173	34.070
511241	Водоводи	62.757	46.582
511242	Канализација	26.671	26.075
511243	Луке	-	14
511291	Плиноводи и плинарски радови	13.938	6.313
511292	Комуникациони и електрични водови	37.097	121.181
511293	Отворени спортски и рекреациони објекти	1.952	3.209
Укупно:	237.694	240.078	

а) Канцеларијске зграде и пословни простор – 511221, у износу од 2.634 хиљада динара односе се на издатке за: реконструкцију паркинга у улици Николе Пашића у износу од 1.937 хиљада динара и премештање трафо станице 10/0.4кв – Бојовића воденица на катастарску парцелу број 12147/10 КО Севојно у износу од 697 хиљада динара.

Спроведним ревизорским процедурама издаци за изградњу канцеларијских зграда и пословног простора, тестирани су у износу од 2.634 хиљада динара, односно 100% и утврђене неправилности у евидентирању и то да су:

- издаци за изградњу канцеларијских зграда и пословног простора више евидентирани за 2.634 хиљада динара а да су мање евидентирани:

- издаци за за реконструкцију паркинга у улици Николе Пашића за 1.937 хиљада динара на конту - Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели,

- издаци за премештање трафо станице 10/0.4кв – Бојовића воденица на катастарску парцелу број 12147/10 КО Севојно за 697 хиљада динара на конту – Комуникациони и електрични водови.

б) Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231, у укупном износу од 34.070 хиљада динара, односе се на издатке за: реконструкцију улица Јакшићеве и Филипа Вишњића у износу од 10.142 хиљада динара, на поправку путева у месним заједницама Биоска, Злакуса и Мокра Гора у износу од 6.678 хиљада динара, изградњу пешачке стазе до Медицинске школе у износу од 993 хиљада динара, замену уређаја и опреме на семафору на раскрсници у Ужицу у износу од 720 хиљада динара, набавку и уградњу еластичне одбојне ограде у износу од 952 хиљада динара, набавку и уградњу надстрешница на аутобуским стајалиштима у износу од 837 хиљада динара и на израду пројектне документације у износу од 13.748 хиљада динара.

Спроведним ревизорским процедурама издаци за изградњу аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, тестирани су у износу од 28.993 хиљада динара, односно 85,10% и у тестираном узорку, утврђене неправилности у евидентирању и то:

- да су издаци за пројектну документацију за 13.748 хиљада динара, више евидентирани на конту Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, а мање на конту – Планирање и праћење пројеката.

в) Водоводи – 511241, у укупном износу од 46.582 хиљада динара, односе се на следеће издатке: за набавку постројења за прераду воде у износу од 3.336 хиљада динара, за изградњу водовода у износу од 29.803 хиљада динара (водовода у систему Лужничка долина- 12.029 хиљада динара, водовод Дубоко – 780 хиљада динара, водовод Теразије- 3.503 хиљада динара, водовод Бела Земља - 7.125 хиљада динара, водовод у систему Змајевац - 5.061 хиљада динара и водовод Држник - 1.305 хиљада динара) и за реконструкцију водоводних линија у граду у износу од 13.443 хиљада динара.

Спроведним ревизорским процедурама издаци за изградњу водовода, тестирани су у износу од 40.538 хиљада динара, односно 87,02% и утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

г) Канализација – 511242, у укупном износу од 26.075 хиљада динара, односи се на следеће издатке: за изградњу и реконструкцију фекалне канализације у износу од 7.858 хиљада динара (изградња фекалне канализације у насељу Горјани, Ужице у износу од 200 хиљада динара, у улици Медино брдо у износу од 5.182 хиљада динара и реконструкција фекалне канализације и изградња и реконструкција фекалне канализације-обавезе из 2010. године у износу од 2.476 хиљада динара) и изградњу кишне канализације у износу од 18.217 хиљада динара (кишна канализација у улици Вука Караџића и Лазара Мутапа у износу од 12.172 хиљада динара, у Динарској улици у износу од 5.122 хиљада динара и улици Милоша Обреновића у износу од 923 хиљада динара).

Спроведним ревизорским процедурама издаци за изградњу водовода, тестирани су у износу од 18.728 хиљада динара, односно 71,82% и утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

д) Луке – 511243, у износу од 14 хиљада динара у целости се односи на издатке за наставак радова на уређењу корита реке Ђетиње.

Спроведним ревизорским процедурама издаци за изградњу водовода, тестирани су у износу од 14 хиљада динара, односно 100% и утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

д) Плиноводи и плински радови – 511291, у укупном износу од 6.313 хиљада динара, односе се на издатке за експропријацију земљишта и накнаду штете на пољопривредним засадима насталу ради: изградње и реконструкције и проширења улица и приступних путева у износу од 3.608 хиљада динара и изградњу платоа регионалне депоније Дубоко у износу од 2.705 хиљада динара.

Спроведним ревизорским процедурама издаци за изградњу плиновода и плински радови, тестирани су у износу од 6.313 хиљада динара, односно 100% и утврђене неправилности у евидентирању и то:

- да је на конту – Плиновод и плинарски радови, више евидентирано за 6.313 хиљада динара, а да су за исти износ мање евидентирани издаци на конту – Набавка грађевинског земљишта.

ђ) Комуникациони и електрични водови – 511292, у укупном износу од 121.181 хиљада динара односе се на издатке за:

Назив	2011. година
Изградња градског стадиона и реконструкција терена и атлетске стазе	56.002
Изградња градског базена	54.431
Изградња Дечјег вртића на Пори	9.782
Изградња интерних саобраћајница на Новом градском гробљу	966
Укупно:	121.181

Издаци за изградњу градског стадиона и реконструкцију терена и атлетске стазе у износу од 56.002 хиљада динара чине: издаци за изградњу градског стадиона у износу од 34.692 хиљада динара, за реконструкцију терена и атлетске стазе у износу од 17.932 хиљада динара и издаци за техничку контролу пројектне документације и стручни надзор над извођењем радова у износу од 3.378 хиљада динара.

Издаци за изградњу градског базена у износу од 54.431 хиљада динара у целости се односе на издатке за изградњу градског базена I фаза.

Издаци за изградњу Дечјег вртића на Пори у износу од 9.782 хиљада динара, односе се на издатке за изградњу у износу од 9.634 хиљада динара и 148 хиљада динара на издатке за прикључак вртића на водоводну мрежу, а на основу Уговора о заједничком инвестирању закљученог између Града Ужица и Република Србија – Министарство економије и регионалног развоја.

Сprovedеним ревизорским процедурама, тестирани су у износу од 121.181 хиљада динара, односно 100% и утврђене неправилности у евидентирању и то:

- да су на конту Комуникациони и електрични водоводи више (погрешно) евидентирани издаци у укупном износу од 121.181 хиљада динара, а да су мање евидентирани: издаци на конту – Отворени спортски и рекреациони објекти за 110.433 хиљада динара, издаци на конту – Објекти за потребе образовања за 9.782 хиљада динара и издаци на конту - Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели за 966 хиљада динара.

е) Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293, у укупном износу од 3.209 хиљада динара, односе се на издатке за:

Назив	2011. година
Изградња игралишта у Шарганској улици	1.841
Изградња осталих спортских терена	1.172
Тезге на Тргу у Севал-Мали	79
Киосци у Ужицу	117
Укупно:	3.209

Издаци за изградњу игралишта у Шарганској улици у Ужицу у износу од 1.841 хиљада динара односи се на изградњу кошаркашког полутерена у износу од 587 хиљада динара и асфалтирање кошаркашког полутерена у износу од 1.254 хиљада динара.

Издаци за изградњу осталих спортских терена у износу од 1.172 хиљада динара односе се на изградњу: ограде спортског полутерена у Злакуси у износу од 669 хиљада динара, јавне расвете на спортском полутерену у Злакуси у износу од 200 хиљада динара и спортског терена на Спасовњачи у износу од 303 хиљада динара.

Издаци за тезге на Тргу у Севал-Мали и киоске у Ужицу у износу од 196 хиљада динара, односе се на издатке за објављивање огласа и конкурса за издавање тезги и киоска у износу од 90 хиљада динара и издатке за превоз и монтажу тезги и киоска у износу од 106 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама, тестирани су у износу од 2.765 хиљада динара, односно 86,16% и у тестираном узорку утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

7.2.2.1.2. Капитално одржавање зграда и објеката – 511300

Капитално одржавање зграда и објеката у износу од 54.642 хиљада динара у целости се односи на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
511331 Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела	30.231	54.642
Укупно:	30.231	54.642

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела у укупном износу од 54.642 хиљада динара, односи се на капитално одржавање локалних путева и улица на градском и сеоском подручју на територији града Ужица, суфинансирањем са средствима која обезбеђују грађани појединих месних заједница из Програма уређења за 2011. годину - Удружена средства са месним заједницама и то:

-у хиљадама динара-

Назив месне заједнице	2011. година
„Росуље“ (реконструкција улица Војводе Степе, Краља Петра и Јакшићеве)	873
„Турица“ (реконструкција улице Исидоре Секулић и асфалтирање улице Ужичке војске)	792
„Крчагово“ (изградња јавне расвете, фекалне канализације, потпорних зидова и поправка улица)	1.858
„Царина“ (изградња јавне расвете, степеништа, реконструкција улица и поправка путева)	1.874
„Теразије“ (санација и реконструкција улица, изградња кошаркашког полутерена и изградња водовдне и канализационе линије)	2.602
„Центар“ (изградња фекалне канализације у улици Јосифа Панчића)	548
„Липа“ (изградња фекалне канализације и поправка фасаде на згради МЗ)	1.345
„Држеник“ (поправка пута на релацији Орах – Лијескићи)	1.500
„Гостинца“ (изградња водовода Максимовићи и поправка пута на раскрсници – Шишићи)	1.006

„Биоска“	(поправка и асфалтирање путева)	1.563
„Стапари“	(поправка пута Агић поље и Анина црква)	2.654
„Горјани“	(поправка и реконструкција путева)	2.377
„Каран“	(асфалтирање и поправка путева)	2.959
„Бела Земља“	(поправка путева и изградња јавне расвете)	4.449
„Равни“	(израда пројекта водоснабдевања месне заједнице, изградња резервоара Бјеловац и реконструкција путева)	3.995
„Буар“	(изградња водовода у Марковини)	90
„Вољујац“	(реконструкција пута на релацији Челиковићи – Кнежевићи)	296
„Луново Село“	(реконструкција пута Тадића корито)	2.588
„Дубоко“	(асфалтирање путева)	2.175
„Никојевићи“	(поправка пута)	1.200
„Крвавци“	(асфалтирање пута Јанкова чесма и изградња јавне расвете у Потпећу засеок Тодоровићи)	1.012
„Севојно“	(изградња фекалне канализације, поправка и реконструкција водовода, поправка путева и улица)	5.594
„Рибашевина“	(изградња јавне расвете у насељу Петронијевићи и поправку пута Градинчевића насеље)	1.216
„Мокра Гора“	(поправка путева у месној заједници)	2.081
„Трнава“	(реконструкција пута Стара Цада – Миловићи)	998
„Кремна“	(изградња јавне расвете, асфалтирање пута за Нешиће, поправку пута за Омаре и израда главног пројекта секундарног водовода)	1.363
„Качер“	(изградња пута Средојевићи – Главница)	332
„Врутци“	(изградња зграде Месне заједнице)	1.310
„Љубање“	(поправка пута Јованетића бара и месна канцеларија Гудурићи, реконструкција пута за Савиће и изградња јавне расвете)	1.106
„Злакуса“	(асфалтирање пута Никитовићи и изградња фекалне канализације Злакуса)	779
„Скржути“	(изградња пута Горње и Доње Вране и поправка путева у месној заједници)	2.107
Укупна улагања ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице		54.642

Спроведеним ревизорским процедурама, тестирани су у износу од 54.642 хиљада динара, односно 100% и утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

7.2.2.1.3. Пројектно планирање -511400, у износу од 1.067 хиљада динара, односи се на издатке за израду Пројекта геодетског обележавања и препарцелације, за израду Пројекта геодетског обележавања са преношењем података на терен, за плотовање топографског плана и издатке за техничку контролу Главног пројекта Градског стадиона у Ужицу.

Спроведеним ревизорским процедурама издаци за пројектно планирање, тестирани су у износу од 1.067 хиљада динара, односно 100% и утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

7.2.2.2. Машине и опрема -512000

Административна опрема – 512200, односи се на издатке за:

		-у хиљадама динара-	
Назив		2010. година	2011. година
512213	Писаће машине	662	1.331
Укупно:		662	1.331

Административна опрема у износу од 1.331 хиљада динара, односи се на издатке за набавку службених аутомобила по принципу “старо за ново“ у износу од 1.299 хиљада динара и набавку штампача НР у износу од 32 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама издаци за административну опрему тестирани су у износу од 1.331 хиљада динара, односно 100% и утврђене неправилности у евидентирању и то да су:

- издаци на конту – Писаће машине више евидентирани за 1.331 хиљада динара, а да су мање евидентирани издаци на конту – Аутомобили за 1.299 хиљада динара и издаци на конту – Штампачи за 32 хиљада динара.

Препорука: 14

Планирање, извршавање и евидентирање издатака за нефинансијску имовину, вршити у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

7.3. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

Предузеће је у извештајном периоду исказало вишак прихода и примања-буџетски суфицит у износу од 585 хиљада динара, као позитивну разлику између укупног износа текућих прихода и примања по основу продаје нефинансијске имовине и укупног износа текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

			-у хиљадама динара-
Р. бр.	Назив		2011. година
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		743.751
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину		743.166
3.	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (р.бр. 1 – р.бр.2)		585
4.	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања		-
5.	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања		-
6.	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА-СУФИЦИТ (3+4-5)		585

8. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

Предузеће је у извештајном периоду исказало мањак примања у укупном износу од 297.069 хиљада динара, као разлику између укупних издатака за нефинансијску имовину и отплату главнице и набавку финансијске имовине и укупних примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине.

-у хиљадама динара-			
Р.бр.	Назив	2010. године	2011. година
1.	Примања	249	244
2.	Издаци	271.606	297.313
3	Мањак примања (р.бр. 2 – р.бр. 1)	271.357	297.069

8.1. Примања

Примања у износу од 244 хиљада динара представљају примања од продаје нефинансијске имовине (напомена 7.1.2.).

8.2. Издаци

Издатке у укупном износу од 297.313 хиљада динара, чине:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Издаци за нефинансијску имовину	297.118
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	195
Укупно:	297.313

8.2.1. Издаци за нефинансијску имовину

Издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 297.118 хиљада динара чине: издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 295.787 хиљада динара и издаци за машине и опрему у износу од 1.331 хиљада динара.

Издатке за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 295.787 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Изградња зграда и објеката (напомена 7.2.2.1.1)	240.078
Капитално одржавање зграда и објеката (напомена 7.2.2.1.2.)	54.642
Пројектно планирање (напомена 7.2.2.1.3.)	1.067
Укупно:	295.787

Издаци за машине и опрему у износу од 1.331 хиљада динара описани су у напомени 7.2.2.2.

8.2.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - 600000

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине се у целости односе на:

-у хиљадама динара-			
Назив		2010. година	2011. година
611511	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	195	195
Укупно:		195	195

Отплата главнице осталим домаћим кредиторима се односи на отплату кредита који се врши према амортизационом плану Фонда за солидарну стамбену изградњу Општине Ужице од којег је Предузеће обезбедило два стана солидарности (напомена 6.3.1.).

Спроведеним ревизорским процедурама, издаци за отплату главнице осталим домаћим кредиторима тестирани су у износу од 195 хиљада динара, односно 100% и утврђено да су у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

9. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о новчаним токовима за 2011. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006) и чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08-исправка), чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности финансирања и инвестирања и о стању новчаних прилива на крају извештајног периода.

10. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

У извештају о извршењу буџета ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице за 2011. годину (Образац 5) исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 743.751 хиљада динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у укупном износу од 743.166 хиљада динара.

Приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 743.751 хиљада динара, чине:

Назив	2011. година
Остварени приходи и примања из буџета Града	739.645
Остварени приходи и примања из осталих извора (сопствени приходи)	4.106
Укупно:	743.751

Остварени приходи из буџета Града у износу од 739.645 хиљада динара, односе се на примљена средства за извршење текућих расхода и издатака у 2011. години, а у складу са Одлуком о буџету града Ужица за 2011. годину („Службени лист града Ужица“ број 25/10).

Структура текућих прихода, као и однос планираних и остварених текућих прихода приказан је у следећој табели:

Ек.к	Изворни приходи	Планирано	Остварено
	I. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ		
714	Накнада за коришћење путева	65.000	31.666
741	Комунална такса	10.000	18.207
741	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	85.000	64.343
742	Накнада за уређење грађевинског земљишта	100.000	26.848

742	Приходи од закупа грађевинског земљишта и објеката	15.000	6.894
791	Приходи из буџета	659.123	591.688
	Свега I :	934.123	739.645
	II. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		
742	Приходи од накнада урбанистичког планирања	100	285
745	Приходи од осталих услуга	4.702	3.577
	Свега II:	4.802	3.852
	УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ:	938.925	743.507

Укупне приходе и примања остварене у 2011. години у износу од 743.751 хиљада динара, чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Текући приходи (класа 700000)	743.507
Примања од откупа станова (класа 800000)	244
Укупни приходи и примања из Одлуке о буџету Града Ужица	743.751

Текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 743.166 хиљада динара, чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Расходи и издаци на терет буџета Града	739.645
Извршени расходи и издаци из осталих извора (сопствени приходи)	3.521
Укупно:	743.166

Извршење плана расхода и издатака за нефинансијску имовину, а у складу са Одлуком о буџету града Ужица за 2011. годину („Службени лист града Ужица“ број 25/10), приказано је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Функција	Позиција буџета	Ек.кл.	Опис	Планирано	Остварено
620	285-301	411-515	Пограм пословања дирекције	65.767	63.445
			ТЕКУЋЕ ОДРЖАВАЊЕ КОМУНАЛНИХ ОБЈЕКТА		
660	302-304	425	I. Одржавање комуналних објеката	198.238	149.093
451	305-307	425	II. Одржавање путева и улица	206.420	234.798
			Свега:	404.658	383.891
			Уређење јавног и осталог грађевинског земљишта		
620	309	424	I. Просторно планска документација	500	228
620	310	511	II. Уређивање грађевинског земљишта	26.200	10.210
			Свега:	26.700	10.439
			Изградња комуналне инфраструктуре и путева		
620	311	511	Улагања у развој комуналне делатности	316.100	196.865
	311	511	Улагања у развој путева и улица	125.700	88.712
			Свега:	441.800	285.577
			УКУПНИ РАСХОДИ	938.925	743.351

Укупне расходе и издатке остварене у 2011. години у износу од 743.166 хиљада динара чине:

Назив	2011. година
Укупни расходи и издаци (класа 400000 и класа 500000)	743.351
Отплата кредита (класа 600000)	(195)
Амортизација употребе средстава (430000)	10
Укупни расходи и издаци из Одлуке о буџету Града Ужица	743.166

11. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије презентован је преглед из кога се види да Предузеће води више судских спорова у вези са наплатом својих потраживања. Поступци су у различитим фазама, а вредност спорова на дан 31.12.2011. године је 111.422 хиљада динара за правна лица и 826 хиљада динара за физичка лица. Такође, из презентованог прегледа се види да се води један судски спор (парница) где је Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ тужена страна, а вредност спора износи 500 хиљада динара.

12. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“, Ниш за 2011. годину достављен је дана 14.09.2012. године.

2. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“, Ниш за 2011. годину достављен је дана 08.10.2012. године.

13. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“ број 82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле који подразумева:

- Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

2. успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
3. изврши усаглашавање финансијских пласмана, обавеза и потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
4. изврши прекњижавање унапред извршених уплата од стране физичких лица у укупном износу од 935 хиљада динара, са конта 122111 - Потраживања од купаца на конто 251219 - Примљени остали депозити у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
5. успостави равнотежу књижења између субаналитичког конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи са књижењима на одговарајућим субаналитичким контима категорија 210000, 240000 и 250000 изузев конта 254111- Обавезе према буџету у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
6. успостави равнотежу књижења на субаналитичком конту 291213 - Плаћени аванси за куповину услуга са књижењима на субаналитичком конту 123231 - Аванси за обављање услуга, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
7. изврши усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
8. планирање, извршавање и евидентирање прихода и примања од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, врши у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
9. исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, до потписивања појединачног колективног уговора, врши у складу са одредбама Закона о раду и Општег колективног уговора.
10. планирање, извршавање и евидентирање расхода за запослене, врши у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
11. извршавање и евидентирање услуга информисања јавности врши на основу валидне документације у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

12. извршавање и евидентирање издатака за изградњу и капитално одржавање саобраћајних објеката врши на основу валидне документације у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

13. планирање, извршавање и евидентирање расхода за коришћење роба и услуга врши у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

14. планирање, извршавање и евидентирање издатака за нефинансијску имовину, врши у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.