



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УРБАНИСТИЧКО И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ,
ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ПУТЕВЕ „ГРАДАЦ“ ЧАЧАК ЗА 2011. ГОДИНУ**

Број: 400-2627/2012-01
Београд, 24. децембар 2012. година

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.....	3-4
1.4.	Поступак ревизије.....	4
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања	4
1.6.	Одговорност ревизора.....	5
II	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА	5-6
III	МИШЉЕЊЕ	6
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	7-16
2.1.	Биланс стања.....	7-8
2.2.	Биланс прихода и расхода.....	9-11
2.3.	Извештај о капиталним издацима и примањима.....	11
2.4.	Извештај о новчаним токовима.....	12-13
2.5.	Извештај о извршењу буџета.....	14-16
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	17-72
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	17-18
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	18
3.3.	Рачуноводствени систем.....	18-19
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	19-24
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	24-35
6.	БИЛАНС СТАЊА	35-48
7.	БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА	48-64
8.	ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА ..	64-70
9.	ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА	70
10.	ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА	70-72
11.	СУДСКИ СПОРОВИ	73
12.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	73
13.	ПРЕПОРУКЕ	73-74

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УРБАНИСТИЧКО И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ, ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ПУТЕВЕ ГРАДАЦ ЧАЧАК

Извештај

о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“, Чачак за 2011. годину

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног Предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве Градац Чачак (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 21.05.2012. године до 10.07.2012. године.

Ревизија је извршена у Чачку у седишту Предузећа, улица Цара Лазара број 51 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 Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословнику Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2011. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-2627/2012-01 од 07. маја 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 4.1 Напомена уз Извештај, Предузеће није усвојило писане политике и процедуре, као и стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2. Као што је наведено под тачком 4.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему као и Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2011. години покренуло четири поступака јавних набавки укупне процењене вредности од 6.570 хиљада динара без ПДВ, односно 2.612 хиљада динара више у односу на средства предвиђена Годишњим програмом пословања (позиција III/2.1.-4), чиме је поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама. Након спроведених поступака јавних набавки Предузеће је закључило 4 Уговора укупне вредности од 5.225 хиљада динара, односно 1.267 хиљада динара више у односу на средства предвиђена Годишњим програмом пословања (позиција III/2.1.-4), чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

4. Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2011. години након спроведених поступака јавних набавки закључило Уговор о реконструкцији осветљења Железничке улице у Чачку са извођачима, који су уведени у посао без локацијске и грађевинске дозволе, чиме су Предузеће као и извођачи радова поступили супротно одредбама члана 54. и члана 110. Закона о планирању и изградњи.

5. Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће евидентира у пословним књигама нефинансијску имовину у припреми у износу од 253.358 хиљада динара по почетном стању, која је у употреби а није активирана у пословним књигама Предузећа због необезбеђених употребних дозвола, нити пренета у надлежност Града и јавних предузећа која обављају делатност од општег интереса, у складу са статутом и оснивачким актом.

6. Као што је наведено под тачком 6.2.2.2 Напомена уз Извештај, Предузеће је погрешно евидентирало исправку вредности осталих краткорочних потраживања у текућој и претходним годинама и на тај начин у билансу стања на дан 31.12.2011. године потценило

капитал-остали сопствени извори у износу од 106.398 хиљада динара, преценило остала краткорочна потраживања у износу од 411.880 хиљада динара као и обрачунате ненаплаћене приходе у износу од 518.278 хиљада динара.

7. Као што је наведено под тачком 6.2.2.3 Напомена уз Извештај, потражни салдо плаћених аванса за куповину услуга је мањи за 2.926 хиљада динара од дуговог салда аванса за обављање услуга, односно на дан састављања биланса стања на дан 31.12.2011. године није успостављена равнотежа књижења.

8. Као што је наведено под тачком 6.2.3 Напомена уз Извештај, потражни салдо обавеза које нису плаћене до краја обрачунског периода је већи за 3.127 хиљада динара од дуговог салда обрачунати неплаћени расходи и издаци, односно на дан састављања биланса није успостављена равнотежа књижења.

9. Као што је наведено под тачком 7.2, Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2011.години издатке за набавку постројења за атмосферу у износу од 1.235 хиљада динара и израду пројеката у укупном износу од 2.720 хиљада динара, погрешно евидентирало на терет текућих расхода, односно исте није евидентирало на одговарајућим контима нефинансијске имовине и капитала.

10. Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је издатке за капитално одржавање аутопутева, путева, мостова и надвожњака и тунела у износу од 4.066 хиљада динара, погрешно евидентирало на терет текућих расхода, односно исте није евидентирало на одговарајућим контима нефинансијске имовине и капитала.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 7, 8, 9, 10, 11. и 12. пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве Градац, Чачак 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. и 12. 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.

Генерални државни ревизор

Београд, 24. децембар 2012.године

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011.године

-у хиљадама динара -

Ознака	Број конта	Опис	Износ из претходне године / почетно стање	Износ текуће године бруто	Исправка вредности	Нето
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	293.426	323.827	31.681	292.146
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	293.426	323.827	31.681	292.146
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	40.002	70.403	31.681	38.722
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	33.134	41.464	9.139	32.325
1005	011200	Опрема	6.868	28.939	22.542	6.397
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ	253.424	253.424	0	253.424
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	253.358	253.358		253.358
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	66	66		66
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	525.964	1.467.591	838.036	629.555
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	1.795	1.935	49	1.886
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	1.795	1.935	49	1.886
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.795	1.935	49	1.886
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	461.855	1.057.808	467.105	590.703
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ	89	602	0	602
1051	121100	Жиро и текући рачуни	89	602		602
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	458.705	1.051.622	465.187	586.435
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	458.705	1.051.622	465.187	586.435
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	3.061	5.584	1.918	3.666
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2.321	4.844	1.918	2.926
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	740	740		740
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	62.314	407.848	370.882	36.966
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	62.314	407.848	370.882	36.966
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	62.314	407.848	370.882	36.966
1072		УКУПНА АКТИВА	819.390	1.791.418	869.717	921.701
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	502.172	502.172		502.172
		ПАСИВА				

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2011.године-Наставак

-у хиљадама динара -

Ознака	Број конта	Опис	Износ	
			претходна година	текућа година
1074	200000	ОБАВЕЗЕ	508.189	610.473
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	0	24
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	0	24
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	0	16
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	0	4
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	0	4
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	303	245
1171	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ	303	245
1173	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	303	245
1177	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	68.927	44.481
1178	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	1.497	1.724
1179	251100	Примљени аванси	1.497	1.724
1182	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	67.412	42.647
1183	252100	Добављачи у земљи	67.412	42.647
1184	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ	18	110
1185	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		98
1187	254900	Остале обавезе из пословања	18	12
1188	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	438.959	565.723
1189	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	438.959	565.723
1192	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	438.959	565.723
1194	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	311.201	311.228
1195	310000	КАПИТАЛ	311.149	310.527
1196	311000	КАПИТАЛ	311.149	310.527
1197	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	293.360	292.077
1201	311500	Извори новчаних средстава	17.321	17.320
1203	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	468	472
1204	311900	Остали сопствени извори	0	658
1205	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	0	649
1207	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	52	52
1216		УКУПНА ПАСИВА	819.390	921.701
1217	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	502.172	502.172

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

-у хиљадама динара -

Ознака а ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	318.212	372.446
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	318.172	372.397
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	1.421	1.403
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	171	267
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	171	267
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	1.250	1.136
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.250	1.136
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	316.751	370.994
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	316.751	370.994
2103	791100	Приходи из буџета	316.751	370.994
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	40	49
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	40	49
2106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	40	49
2107	811100	Примања од продаје непокретности	40	49
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	318.505	371.797
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	295.478	358.248
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	46.625	50.156
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	38.915	41.462
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	38.915	41.462
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	6.966	7.422
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.281	4.561
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.393	2.550
2137	412300	Допринос за незапосленост	292	311
2139	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	277	214
2142	414300	Отпремнине и помоћи	277	164
2144	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	467	441
2145	415100	Накнаде трошкова за запослене	467	441
2146	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	0	617
2147	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		617
2152	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	244.418	304.376
2153	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	5.927	5.588
2154	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	736	915
2155	421200	Енергетске услуге	1.718	1.311
2156	421300	Комуналне услуге	42	37
2157	421400	Услуге комуникација	3.314	3.232
2158	421500	Трошкови осигурања	99	93
2159	421600	Закуп имовине и опреме	18	
2161	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	44	16
2162	422100	Трошкови службених путовања у земљи	44	16

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

2167	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	2.027	2.589
2168	423100	Административне услуге	9	10
2169	423200	Компјутерске услуге	300	220
2170	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	22	0
2171	423400	Услуге информисања	473	1.283
2172	423500	Стручне услуге	903	705
2173	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	165	168
2174	423700	Репрезентација	155	203
2176	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	233.345	293.826
2180	424400	Услуге одржавања аутопутева	54.000	69.514
2182	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	870	955
2183	424900	Остале специјализоване услуге	178.475	223.357
2184	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ)	611	364
2185	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	359	92
2186	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	252	272
2187	426000	МАТЕРИЈАЛ	2.464	1.993
2188	426100	Административни материјал	948	945
2190	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	286	267
2191	426400	Материјали за саобраћај	456	600
2195	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	173	140
2196	426900	Материјали за посебне намене	601	41
2280	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	4.435	3.716
2284	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	2.913	2.629
2285	482100	Остали порези	1.458	791
2286	482200	Обавезне таксе	1.126	1.271
2287	482300	Новчане казне	329	567
2288	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	1.522	1.087
2289	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.522	1.087
2297	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	23.027	13.549
2298	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	23.027	13.549
2299	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	21.478	11.453
2301	511200	Изградња зграда и објеката	21.478	11.453
2304	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	784	1.322
2306	512200	Административна опрема	523	1.322
2308	512400	Опрема за заштиту животне средине	261	
2318	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	765	774
2319	515100	Нематеријална имовина	765	774
		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	0	649
2344		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	293	0
2345		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	293	0
2346		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	293	0
2354	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	0	649

2355	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ	0	0
2356		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)	0	0
2357		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	0	0
2358		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	0	0

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

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3001		ПРИМАЊА	40	49
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	40	49
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	40	49
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	40	49
3005	811100	Примања од продаје непокретности	40	49
3067		ИЗДАЦИ	23.027	13.549
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	23.027	13.549
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	23.027	13.549
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	21.478	11.453
3072	511200	Изградња зграда и објеката	21.478	11.453
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	784	1.322
3077	512200	Административна опрема	523	1.322
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	261	
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	765	774
3090	515100	Нематеријална имовина	765	774
3160		ВИШАК ПРИМАЊА	0	0
3161		МАЊАК ПРИМАЊА	22.987	13.500

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

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходн а година	Текућа година
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И	318.212	372.446
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	318.172	372.397
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	1.421	1.403
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	171	267
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	171	267
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	1.250	1.136
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.250	1.136
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЦЕТА	316.751	370.994
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЦЕТА	316.751	370.994
4103	791100	Приходи из буџета	316.751	370.994
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	40	49
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	40	49
4106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	40	49
4107	811100	Примања од продаје непокретности	40	49
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	318.505	371.797
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	295.478	358.248
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	46.625	50.156
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	38.915	41.462
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	38.915	41.462
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	6.966	7.422
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.281	4.561
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.393	2.550
4177	412300	Допринос за незапосленост	292	311
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	277	214
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		50
4183	414300	Отпремнине и помоћи	277	164
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	467	441
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	467	441
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	0	617
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		617
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	244.418	304.376
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	5.927	5.588
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	736	915
4196	421200	Енергетске услуге	1.718	1.311
4197	421300	Комуналне услуге	42	37
4198	421400	Услуге комуникација	3.314	3.232
4199	421500	Трошкови осигурања	99	93
4200	421600	Закуп имовине и опреме	18	
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	44	16
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	44	16

4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	2.027	2.589
4209	423100	Административне услуге	9	10
4210	423200	Компјутерске услуге	300	220
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	22	
4212	423400	Услуге информисања	473	1.283
4213	423500	Стручне услуге	903	705
4214	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	165	168
4215	423700	Репрезентација	155	203
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	233.345	293.826
4221	424400	Услуге одржавања аутопутева	54.000	69.514
4223	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	870	955
4224	424900	Остале специјализоване услуге	178.475	223.357
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ)	611	364
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	359	92
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	252	272
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ	2.464	1.993
4229	426100	Административни материјал	948	945
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	286	267
4232	426400	Материјали за саобраћај	456	600
4236	426800	Материјали за домаћинство и угоститељство	173	140
4237	426900	Материјали за посебне намене	601	41
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	4.435	3.716
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	2.913	2.629
4326	482100	Остали порези	1.458	791
4327	482200	Обавезне таксе	1.126	1.271
4328	482300	Новчане казне	329	567
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	1.522	1.087
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.522	1.087
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	23.027	13.549
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	23.027	13.549
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	21.478	11.453
4342	511200	Изградња зграда и објеката	21.478	11.453
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	784	1.322
4347	512200	Административна опрема	523	1.322
4349	512400	Опрема за заштиту животне средине	261	
4359	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	765	774
4360	515100	Нематеријална имовина	765	774
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	0	649
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	293	0
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	111	89
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	318.514	372.663
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	302	217
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	318.536	372.150
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	31	353
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ	89	602

**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 остварених прихода и примања						
			Укупно	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
				Републике Србије	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	372.446	370.994					1.452
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	372.397	370.994					1.403
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	1.403	0					1.403
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	267	0					267
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	267						267
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	1.136	0					1.136
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.136						1.136
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	370.994	370.994					0
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	370.994	370.994					0
5103	791100	Приходи из буџета	370.994	370.994					
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	49	0					49
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	49	0					49
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	49	0					49
5107	811100	Примања од продаје непокретности	49						49
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	372.446	370.994					1.452
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	371.797	370.994					803
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	358.248	358.029					219
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	50.156	50.106					50
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	41.462	41.462					0
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	41.462	41.462					
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	7.422	7.422					0
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.561	4.561					
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.550	2.550					
5178	412300	Допринос за незапосленост	311	311					

5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	214	164					50
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	50						50
5184	414300	Отпремнине и помоћи	164	164					
5186	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	441	441					0
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	441	441					
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	617	617					0
5189	416100	Награде запосленма и остали посебни расходи	617	617					
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	304.376	304.214					162
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	5.588	5.501					87
5196	421100	Трошкови платног промета и банка Републике Србијских услуга	915	854					61
5197	421200	Енергетске услуге	1.311	1.311					
5198	421300	Комуналне услуге	37	37					
5199	421400	Услуге комуникација	3.232	3.206					26
5200	421500	Трошкови осигурања	93	93					
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	16	16					0
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	16	16					
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	2.589	2.566					23
5210	423100	Административне услуге	10	7					3
5211	423200	Компјутер Републике Србијеке услуге	220	220					
5213	423400	Услуге информисања	1.283	1.263					20
5214	423500	Стручне услуге	705	705					
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	168	168					
5216	423700	Репрезентација	203	203					
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	293.826	293.789					37
5222	424400	Услуге одржавања аутопутева	69.514	69.514					
5223	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	0						
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	955	918					37
5225	424900	Остале специјализоване услуге	223.357	223.357					
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	364	358					6
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	92	90					2
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	272	268					4
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ	1.993	1.984					9
5230	426100	Административни материјал	945	945					
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	267	265					2
5233	426400	Материјали за саобраћај	600	600					
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	140	140					
5238	426900	Материјали за посебне намене	41	34					7
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.716	3.709					7
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	2.629	2.622					7
5327	482100	Остали порези	791	791					
5328	482200	Обавезне таксе	1.271	1.264					7
5329	482300	Новчане казне	567	567					
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	1.087	1.087					0
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.087	1.087					
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	13.549	12.965					584

5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	13.549	12.965					584
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	11.453	11.453					0
5343	511200	Изградња зграда и објеката	11.453	11.453					
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	1.322	738					584
5348	512200	Административна опрема	1.322	738					584
5360	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	774	774					0
5361	515100	Нематеријална имовина	774	774					
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	371.797	370.994					803
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	372.446	370.994					1.452
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	371.797	370.994					803
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	649	0					649
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	649	0					649
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	0	0					0

НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно Предузеће Градац Чачак, улица Цара Лазара број 51 основано је Одлуком Скупштине општине Чачак бр.06-45/96-01 од 16.9.1996.године и уписано у судски регистар Привредног суда у Краљеву решењем број фи.бр. 3090/96 од 27.11.1996.године. Предузеће је правни следбеник бившег СИЗ-а за управљање грађевинским земљиштем, СИЗ-а за локалне и некатегорисане путеве, Фонда за управљање грађевинским земљиштем, Фонда за локалне и некатегорисане путеве и Дирекције за грађевинско земљиште и путеве општине Чачак.

Предузеће је Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије БД 58195/2005 од 13.7.12005.године преведено у регистар привредних субјеката.

Пуно пословно име предузећа: ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УРБАНИСТИЧКО И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ, ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ПУТЕВЕ ГРАДАЦ ЧАЧАК, ЦАРА ЛАЗАРА БР. 51

Скраћено пословно име предузећа: ЈП“Градац“Чачак”.

Правна форма: Јавно предузеће

Седиште и адреса: Чачак, Улица Цара Лазара бр. 51

Опис делатности: Урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеви пиб 101122299, матични број 07242999, Претежна делатност: израда урбанистичких планова, изградња објеката инфраструктуре и њихово одржавање.

Лице овлашћено за заступање је директор Јавног предузећа.

Предузеће послује на основу: Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Службени гласник Републике Србије" број 25/2000, 25/2002 , 107/2005 и 108/2005), Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник Републике Србије" број 5/2006), Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2011.годину са пројекцијама за 2012. и 2013. годину ("Службени гласник Републике Србије" број 10/2010), Закона о буџетском систему("Службени гласник Републике Србије" број 54/2009 73/2010 101/2010), Закона о планирању и изградњи ("Службени гласник Републике Србије" број 72/2009, 81/2009, 64/2010), Закона о јавним путевима ("Службени гласник Републике Србије" број 101/2005), Закона о комуналним делатностима ("Службени гласник Републике Србије" број 16/1997 и 42/1998), Закона о јавним набавкама ("Службени гласник Републике Србије" број 116/2008), Закона о пореском поступку и пореској администрацији ("Службени гласник Републике Србије" број 80/2008).

Предузеће послује и на основу: аката донетих од стране Оснивача, Статута града Чачка ("Службени лист града Чачка" број 3/2008), Одлуке о организовању Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак ("Службени лист општине Чачак" број 2/2001, 9/2001 и 8/2006), Одлуке о грађевинском земљишту ("Службени лист општине Чачак" број 5/2003, 8/2003, 3/2005 и "Службени лист града Чачка" број 9/2008,3/2010,19/2010), Одлуке о путевима ("Службени лист општине Чачак" број 2/1996) и Одлуке о буџету града Чачка за 2011. годину ("Службени лист града Чачка" број 18/2010).

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 сиситем.

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 Републике Србије“, бр, 51/07 и 14/08-исправка).

Предузеће је 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 Републике Србије“ 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.

Управни одбор је дана 09.11.2007.године, усвојио Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Јавном предузећу Градац, 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.

Под буџетским рачуноводством подразумевају се услови и начин вођења пословних књига и састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја. Према члану 6.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 13.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, а 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 20. став 1 овог Правилника уређено је да су пословне књиге: дневник, главна књига и помоћне књиге, а чланом 20. став 7 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

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему и члана 1.Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава и интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизију

1) Финансијско управљање и контрола. Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће индиректни корисник своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима, поуздане финансијске извештаје, ефикасним коришћењем средстава, заштитом средстава и података.

Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Јавног предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Јавног предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

а) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Јавног предузећа.

Утврђено је да је руководство Јавног предузећа радећи на креирању интерног контролног окружења донело низ интерних аката.

- **Пословници:** Пословник о раду Управног одбора, Пословник о раду Надзорног одбора
- **Правилници:** Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о организацији и систематизацији радних места.

У току поступка ревизије донешена су следећа интерна акта:

- Правилник о употреби мобилних телефона
- Правилник о трошковима репрезентације, рекламе и пропаганде

Организациона структура представља унутрашњи оквир Јавног Предузећа у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

Напомињемо да у оквиру Правилника о организацији буџетског рачуноводства, чланови 7, 8 и 9 Предузеће има дефинисану Интерну контролу као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе у циљу: примене закона, прописа, правила и процедура, успешног пословања буџетског корисника; економичности, ефикасности и наменског коришћења сопствених и поверених средстава буџетског корисника, средстава и улагања од губитка, као и од проневера, неправилности и корупције, укључујући све мере и поступке чији је циљ обезбеђење заштите средстава од прекомерног, несавесног трошења и неефикасне употребе, интегритета и поузданости информација, рачуна и података, али да није усвојило писане политике и процедуре.

Интерна контрола, без усвојених политика и процедура, спроводи се у Јавном Предузећу Градац континуирано на три нивоа:

I ниво – ниво извршиоца: формална и рачунска контрола

II ниво – ниво непосредног руководиоца: суштинска контрола

III ниво – ниво шефа рачуноводства: контрола законитости рачуноводствене исправе и контрола исправности рада непосредних извршилаца стручне службе.

Јавно предузеће Градац организовано је на следећи начин:

- Директор
- Управни одбор
- Надзорни одбор
- Урбанистичко - технички сектор
- Економско - правни сектор

На основу извршене анализе Правилника о организацији и систематизацији, његове усклађености и примене утврђени су следећи пропуси и то :

- запослени који је решењем о распоређивању распоређен на пословима Референта за реализацију програма чишћења и прања јавних површина, обавља опште и правне послове.
- запослени који је решењем о распоређивању распоређен за обављање општих и персоналних послова, обавља послове Службеника за јавне набавке.

б) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Јавног Предузећа те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Утврђено је да руководство Јавног Предузећа Градац није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

в) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење

дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Утврђено је да руководство Јавног Предузећа Градац није усвојило писане политике и процедуре успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

г) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Анализа рачуноводственог софтвера у Јавном предузећу Градац

Сегмент финансијског књиговодства је централни сегмент у књиговодству. Ту се налазе све промене базиране на контном плану, директним уносом финансијских налога или аутоматским књижењем из изворних докумената. Директно књижење представља унос финансијског налога. Аутоматско књижење претпоставља аутоматско креирање финансијског налога када се изврши нека обрада књижења у финансијском књиговодству. Налози чине основну базу података у финансијском књиговодству, односно њихов скуп чини главну књигу.

Шифрарници садрже контни план, врсте промена, купци, пословнице, сектори, аналитике, евиденције финансијски налог, извештају купци-добављачи, главна књига, обраде-обрачуни.

д) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Препорука 1:

У складу са чланом 6 став 2 и чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору потребно је усвојити:

- стратегију управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени
- писане политике и процедуре ради пружања разумног уверавања да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком, а нарочито да усвоји : 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; 4) правила за приступ средствима и информацијама; 5) претходну контролу законитости коју спроводи финансијски контролор (ликвидатор улазне и излазне документације) или друге особе које одреди руководиоца корисника јавних средстава; 6) процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; 7) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; 8) надгледање процедура; 9) процедуре управљања људским ресурсима; 10) правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

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.

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

Препорука 2:

Успоставити интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и у складу са члановима 1. и 3. Правилника о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и да се након успостављања, интерна ревизија обавља у складу са чланом 21. Правилника о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, односно да се донесу: 1) стратешки план за трогодишњи период-доноси се до краја текуће године за следећи трогодишњи период; 2) годишњи план-доноси се до краја текуће године за наредну годину; 3) план појединачне ревизије.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем јавних набавки у Јавном Предузећу Градац одвија се у Економско - правном сектору, уз учешће представника из других сектора на које се набавке односе, а који се именују као чланови комисија уз обавезно учешће правника као члана комисије. Директор Јавног Предузећа Градац је на Основу Уговора о раду број 411 од 11.02.2002.године и Решења о распоређивању број 1846 од 28.06.2004.године одредио стално запослено лице да обавља послове Службеника за јавне набавке, упркос чињеници да радно место не постоји у Правилнику о систематизацији и чињеници да је Решењем о распоређивању стално запослено лице распоређено за обављање општих и персоналних послова. У току поступка ревизије Предузеће је дана 25.05.2011.године стално запосленом лицу поднело пријаву број 922/2012-2-03 Управи за јавне набавке за полагање испита за стицање сертификата за Службеника за јавне набавке.

Јавно Предузеће Градац је у 2011. години спровело 22 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 21.417 динара, по којима су закључени уговори у вредности од 19.143 хиљада динара (без ПДВ).

Јавно Предузеће Градац је у 2011. години спровело 20 отворених поступака јавних набавки велике вредности укупне процењене вредности од 142.422 хиљаде динара, по којима су закључени уговори у вредности од - 122.434 хиљада динара (без ПДВ).

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

1.Гориво

Увидом у аналитичку евиденцију обавеза према добављачу доо Спонит Чачак утврђено је да је у току 2011.године Јавно Предузеће Градац од тог добављача извршило набавку горива у укупном износу од 599 хиљада динара са ПДВ-ом, а да није спровело поступак јавне набавке.

Констатујемо да Предузеће за реализацију ове услуге није спровело поступак јавне набавке чиме је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

2.Набавка соли

Директор Јавног предузећа Градац је дана 01.02.2011.године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 140/2011-2-03 укупне процењене вредности од 550 хиљада динара без ПДВ као и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку индустријска со за посипање саобраћајница 50 тона џамбо. Дана 09.02.2011.године комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 140/2011-2-03 у коме је навела да је најповољнија понуда понуђача Зодекс доо Београд. Директор Предузећа је дана 17.02.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 140/2011-2-03 којом се као најповољнија бира понуда понуђача Зодекс доо Београд. Дана 24.02.2011.године закључен је Уговор број за набавку 50 тона соли 140/2011-2-03 на износ од 449 хиљада динара без ПДВ. Увидом у аналитичку евиденцију обавеза према добављачу Зодекс доо утврђено је да је Јавно предузеће Градац на основу Уговора закљученог дана 24.02.2011.године извршило набавку 49.7 тона соли на основу рачуна број 24.2Ч/010 од 02.03.2011.године на износ од 446 хиљада динара без ПДВ и набавку 25.4 тона соли на основу рачуна број 04.03Ч/011 од 08.03.2011.године на износ од 228 хиљада динара без ПДВ.

Констатујемо да Предузеће за реализацију услуге набавке 25.4 тона соли по рачуну број 04.03Ч/011 у износу од 228 хиљада динара није спровело поступак јавне набавке, чиме је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Неправилности у вези са покретањем поступака јавних набавки

1.Јавна набавка 01/Р Извођење радова на редовном одржавању градских саобраћајница са враћањем раскопаних површина у првобитно стање

Директор Јавног предузећа Градац је дана 07.03.2011.године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 383/2011-2-03 укупне процењене вредности од 39.815 хиљада динара без ПДВ као и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку Извођење радова на редовном одржавању градских саобраћајница са враћањем раскопаних површина у првобитно стање.

Процењена вредност од 39.815 хиљада динара садржи средства са позиција:

- Ш/6.-1. Крпљење коловоза улица и тротоара 12.037 хиљада динара/ Планом је предвиђено 13.000 хиљада динара
- Ш/6.-2. Појачано одржавање- пресвлачење коловоза и тротоара 6.482 хиљада динара/ Планом је предвиђено 7.000 хиљада динара
- Ш/6.-3. Крпљење после прекопа после пролаза гасних инсталација 12.037 хиљада динара/Планом је предвиђено 13.000 хиљада динара

- Ш/6.-4. Крпљење после прекопа после пролаза фекалне канализације 9.259 хиљада динара/ Планом је предвиђено 10.000 хиљада динара

Дана 27.04.2011.године комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 383/2011-2-03 у коме је навела да је заједничка понуда понуђача АД Путеви Чачак и АД за путеве Војводинапут Панчево најповољнија.

Директор Предузећа је дана 27.04.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 383/2011-2-03 којом се као најповољнија бира заједничка понуда понуђача АД Путеви Чачак и АД за путеве Војводинапут Панчево.

Дана 23.05.2011.године закључен је Уговор број 383/2011-2-03 са Предузећем АД Путеви Чачак и АД за путеве Војводинапут Панчево на износ од 29.996 хиљада динара без ПДВ

2.Јавна набавка 019/Р Извођење радова на редовном одржавању градских саобраћајница са враћањем раскопаних површина у првобитно стање (ровова од гаса и осталих инсталација)

Директор Јавног предузећа Градац је дана 20.10.2011.године донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка јавне набавке број 1881/2011-2-03 укупне процењене вредности од 9.800 хиљада динара без ПДВ као и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку Извођење радова на редовном одржавању градских саобраћајница са враћањем раскопаних површина у првобитно стање.

Процењена вредност од 9.800 хиљада динара садржи средства са позиција:

- Ш/6.-1. Крпљење коловоза улица и тротоара, где није било могуће утврдити износ средстава са позиције Ш/6.- 1 у оквиру Процењене вредности јавне набавке.
- Ш/6.-2. Појачано одржавање-пресвлачење коловоза и тротоара, где није било могуће утврдити износ средстава са позиције Ш/6.- 1 у оквиру Процењене вредности јавне набавке.
- Ш/6.-3. Крпљење после прекопа после пролаза гасних инсталација 7.776 хиљада динара/Планом је предвиђено 13.000 хиљада динара

Дана 01.11.2011.године комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 1881/2011-2-03 у коме је навела да је најповољнија понуда понуђача АД Путеви Чачак.

Директор Предузећа је дана 01.11.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 1881/2011-2-03 којом се као најповољнија бира понуда понуђача АД Путеви Чачак.

Дана 24.11.2011.године закључен је Уговор број 1881/2011-2-03 са Предузећем АД Путеви Чачак на износ од 9.459 хиљада динара без ПДВ.

Констатујемо да је Предузеће покренуло два поступка јавних набавки велике вредности (01Р и 019Р) укупне процењене вредности од 49.615 хиљада динара без ПДВ користећи средства са позиција Ш/6.-1, Ш/6.-2, Ш/6.-3, Ш/6.-4., при чему је у 2 јавне набавке покренуло поступке набавки са позиције Ш/6.-3 у укупном износу од 19.813 хиљада динара без ПДВ, односно 6.813 хиљада динара више у односу на средства предвиђена Годишњим програмом пословања на позицији Ш/6.-3. У поступку ревизије нисмо се уверили у укупан износ искоришћених средстава са позиција Ш/6.-1, Ш/6.-2, Ш/6.-4., у оквиру Одлука о покретању поступка јавних набавки. У вези са наведеним одговорна лица Предузећа дала су објашњење којим наводе да не постоји могућност раздвајања средстава са појединих позиција из Програма Пословања и Плана јавних набавки у смислу одређивања процењене вредности набавке у Одлукама о покретању поступка, при чему је Предузеће закључило Уговор са понуђачем чија је понуда била неприхватљива.

3.Јавна набавка 03/Р-2011 Извођење радова на редовном одржавању хоризонталне саобраћајне сигнализације у граду Чачку

Директор Јавног предузећа Градац је дана 01.04.2011.године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 572/2011-2-03 укупне процењене вредности од 4.074 хиљада динара без ПДВ као и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку извођења радова на редовном одржавању хоризонталне саобраћајне сигнализације у граду Чачку за 2011.годину, редни број набавке 03/Р-2011 (јавни позив објављен у Службеном Гласнику Републике Србије број 26 од 15.04.2011.године као и на порталу за јавне набавке дана 19.04.2011.године под редним бројем 2011/ЈП41031).

Дана 20.05.2011.године комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 572/2011-2-03 у коме је навела да је понуда понуђача Модел 5 доо из Београда најповољнија, иако је одступала у односу на процењену вредност јавне набавке из одлуке о покретању поступка.

Директор Предузећа је дана 23.05.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 572/2011-2-03 којом се као најповољнија бира понуда понуђача Модел 5 доо из Београда.

Дана 09.06.2011.године закључен је Уговор број 572/2011-2-03 са Предузећем Модел 5 доо на износ од 4.589 хиљада динара без ПДВ.

Констатујемо да је Предузеће покренуло поступак јавне набавке укупне процењене вредности од 4.074 хиљада динара без ПДВ, а да је закључило Уговор укупне вредности од 4.589 хиљада динара без ПДВ - односно 515 хиљада динара више у односу на процењену вредност набавке из Одлуке о покретању поступка, при чему је Предузеће закључило Уговор са понуђачем чија је понуда била неприхватљива. С обзиром да је закључен уговор на вредност за коју нису била предвиђена средства планом јавних набавки за износ 515 хиљада динара поступљено је супротно члану 27.

Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011).

4.Јавна набавка 15/Р -2011 Извођење радова на зимском одржавању коловоза улица у граду Чачку

Директор Јавног предузећа Градац је дана 04.10.2011.године донео Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка број 1791/2011-2-03 за јавну набавку извођења радова: извођење радова на зимском одржавању коловоза улица у граду Чачку у сезони 2011/2012, редни број набавке 15/Р, укупне процењене вредност из Одлуке о покретању поступка износила је 7.407 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведног поступка јавног отварања понуда, комисија за јавну набавку је дана 10.10.2011.године сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 1791/2011-2-03 и предложила избор заједничке понуде Друштва са ограниченом одговорношћу за превоз, услуге и промет Транспорт Придворица, Чачак и друштва са ограниченом одговорношћу Панекспрес Дљин Лучани, као најповољније. Директор Предузећа је дана 10.10.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 1791-2011-2-03, након чега је дана 01.11.2011.године закључен Уговор број 1791/2011-2-03 са Друштвом са ограниченом одговорношћу за превоз, услуге и промет Транспорт Придворица, Чачак и друштва са ограниченом одговорношћу Панекспрес Дљин Лучани на износ од 8.856 хиљада динара без ПДВ.

Констатујемо да је Предузеће покренуло поступак јавне набавке укупне процењене вредности од 7.407 хиљада динара без ПДВ, а да је закључило Уговор укупне вредности од 8.856 хиљада динара без ПДВ - односно 1.449 хиљада динара више у односу на процењену вредност набавке из Одлуке о покретању поступка. С обзиром да је закључен уговор на вредност за коју нису била предвиђена средства планом јавних набавки за износ 1.449 хиљада динара поступљено је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011).

5.Јавна набавка 03/Р-2011 Извођење радова на проширењу система јавне расвете (Трафо станица Пјевовићи)

Директор Јавног предузећа Градац је дана 22.08.2011.године донео Одлуку о покретању друге фазе рестриктивног поступка број 1494/2011-2-03 укупне процењене вредности од 300 хиљада динара без ПДВ као и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку извођење радова на проширењу система јавне расвете (Трафо станица Пјевовићи) у МЗ Мрчајевци. На основу утвђене листе кандидата у првој фази рестриктивног поступка, позив за подношење понуда у другој фази рестриктивног поступка послат је Привредном друштву за инжињеринг, изградњу, реконструкцију и завршне радове у грађевинарству Промонт доо Београд, Процесор Електроници Ваљево, Амиги доо Краљево, Електро сервису Никола Тесла доо Чачак и и групи понуђача ВБ Енергетику доо Слатина и Доо за производњу пројектовање, мерење у електротехници и промет Електроват доо Београд.

На основу позива за подношење понуда поднете су понуде од стране три понуђача и то: Процесор Електроника Ваљево, Електро сервис Никола Тесла доо Чачак и и групе понуђача ВБ Енергетик доо Слатина и Доо за производњу пројектовање, мерење у електротехници и промет Електроват доо Београд која је поднела заједничку понуду.

Након прегледа поднетих понуда Комисија за јавну набавку је утврдила да су све спеле понуде исправне и одговарајуће и у извештају о стручној оцени понуда број 1494/2011-2-03 од 09.09.2011.године предложила избор заједничке понуде групе понуђача ВБ Енергетик доо Слатина и Доо за производњу пројектовање, мерење у електротехници и промет Електроват доо Београд као најповољнију с обзиром да је понуђена цена била најнижа.

Дана 23.09.2011.године упућен је позив групи понуђача за достављање правног акта којим се чланови групе обавезују на заједничко извршење предметне јавне набавке и којим би се прецизирала одговорност сваког понуђача из групе понуђача за извршење уговора.

На основу члана 50.став 3 и 4 закона о јавним набавкама и сагласно конкурсној документацији Наручилац је упутио Захтев Понуђачу да у року од 3 дана од пријема писаног позива наручиоца, као групе понуђача чија је понуда заједничка да пре закључења Уговора достави правни акт којим се чланови групе обавезују на заједничко деловање, што није учињено чиме с обзиром да су радови почели и завршили су се 23.09.2011.године ,чиме је поступљено супротно Позиву за достављање правног акта којим се чланови групе понуђача обавезују на заједничко извршење предметне јавне набавке којим ће се прецизирати одговорност сваког понуђача из групе понуђача за закључење уговора.

Имајући у виду да је позив за достављање правног акта упућен дана 23.09.2011.године, а да су радови почели и да су се завршили истог дана, констатујемо да је Јавно Предузеће Градац поступило супротно члану 50. ставови 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

У току поступка ревизије нисмо се уверили да је документ стигао у Јавно Предузеће Градац у року од три дана како је наведено у позиву за достављање који је Наручилац упутио Понуђачу с обзиром да Уговор није евидентиран, односно заведен у Јавном Предузећу Градац.

Уговор је закључен дана 07.10.2011.године на износ од 308 хиљада динара без ПДВ са предузећем ВБ Енергетик, а коначна ситуација број 3011-09 је испостављена дана 11.10.2011.године.

Увидом у грађевински дневник констатујемо да је извођач радова ВБ Енергетик уведен у посао и да је завршио радове 23.09.2011.године без закљученог Уговора о извођењу грађевинских радова, а да је Наручилац спровео поступак јавне набавке у свим фазама осим у фази закључења Уговора чиме је поступљено супротно члану 57. Закона о буџетском систему и члановима 26.став 2 Закона о облигационим односима по коме је Уговор закључен када су се уговорне стране стране сагласиле о битним састојцима Уговора што није учињено, као и члану 630.став 2 Закона о облигационим односима по коме Уговор о грађењу мора бити закључен у писменој

форми као услов за обављање одређеног посла што није учињено, као и члану 82. Закона о јавним набавкама, с обзиром да је Уговор о јавној набавци двострани теретни правни посао закључен између наручиоца и понуђача који за предмет има извођење радова и мора бити сачињен у писаној форми након спроведеног поступка јавне набавке, што Наручилац и Извођач нису учинили тиме што су дана 23.09.2011. године без закљученог Уговора изведени и завршени радови.

6. Јавна набавка 01/Р Извођење радова на изградњи јавне расвете на мостовима преко Западне Мораве у Чачку (са набавком потребне опреме, уградњом и повезивањем)

Директор Јавног предузећа Градац је дана 16.03.2011. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 438/2011-2-03 укупне процењене вредности од 2.670 хиљада динара без ПДВ као и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку Извођење радова на изградњи јавне расвете на мостовима преко Западне Мораве у Чачку (са набавком потребне опреме, уградњом и повезивањем).

Дана 12.04.2011. године комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 438/2011-2-03 у коме је навела да је понуда понуђача Никола Тесла доо Електросервис из Чачка најповољнија,

Директор Предузећа је дана 12.04.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 438/2011-2-03 којом се као најповољнија бира понуда понуђача Никола Тесла доо Електросервис из Чачка.

Дана 05.05.2011. године закључен је Уговор број 438/2011-2-03 са Предузећем Никола Тесла доо Електросервис на износ од 2.067 хиљада динара без ПДВ.

7. Јавна набавка 04/Р Извођење радова са набавком потребног материјала на декоративном осветљењу фасада зграда Гимназије, Економске школе, Општине и историјског архива у Чачку

Директор Јавног предузећа Градац је дана 27.05.2011. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 937/2011-2-05 укупне процењене вредности од 2.300 хиљада динара без ПДВ као и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку извођење радова са набавком потребног материјала на декоративном осветљењу фасада зграда Гимназије, Економске школе, Општине и историјског архива у Чачку.

Дана 16.06.2011. године комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 937/2011-2-05 у коме је навела да је понуда понуђача Никола Тесла доо Електросервис из Чачка најповољнија,

Директор Предузећа је дана 16.06.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 937/2011-2-05 којом се као најповољнија бира понуда понуђача Никола Тесла доо Електросервис из Чачка.

Дана 07.07.2011.године закључен је Уговор број 937/2011-2-05са Предузећем Никола Тесла доо Електросервис на износ од 1.781 хиљада динара без ПДВ.

8.Јавна набавка 07/Р -2011 Извођење радова на проширењу система јавне расвете (Трафо станица Пјевовићи)у МЗ Мрчајевци

Директор Јавног предузећа Градац је дана 22.08.2011.године донео Одлуку о покретању друге фазе рестриктивног поступка јавне набавке број 1494/2011-2-03 укупне процењене вредности од 300 хиљада динара без ПДВ као и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку извођење радова на проширењу система јавне расвете (Трафо станица Пјевовићи)у МЗ Мрчајевци

Дана 09.09.2011.године комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 1494/2011-2-03 у коме је навела да је заједничка понуда понуђача ВБ Енергетик и Доо за производњу, пројектовање и мерење у електротехници и промет Електроват најповољнија.

Директор Предузећа је дана 09.09.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 1494/2011-2-03 којом се као најповољнија бира понуда понуђача заједничка понуда понуђача ВБ Енергетик и Доо за производњу, пројектовање и мерење у електротехници и промет Електроват најповољнија.

Дана 06.10.2011.године закључен је Уговор број 1494/2011-2-03 са Предузећем ВБ Енергетик и Доо за производњу, пројектовање и мерење у електротехници и промет Електроват најповољнија на износ од 308 хиљада динара без ПДВ.

9.Јавна набавка 21/Р -2011 Извођење радова са набавком потребног материјала на декоративном осветљењу фасада зграда у Чачку

Директор Јавног предузећа Градац је дана 31.10.2011.године донео Одлуку о покретању друге фазе рестриктивног поступка јавне набавке број 1943/2011-2-03 укупне процењене вредности од 2.850 хиљада динара без ПДВ као и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку извођење радова са набавком потребног материјала на декоративном осветљењу фасада зграда у Чачку

Дана 14.11.2011.године комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 1943/2011-2-03 у коме је навела да је најповољнија понуда понуђача Никола Тесла доо Електросервис из Чачка.

Директор Предузећа је дана 14.11.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 1943/2011-2-03 којом се као најповољнија бира понуда понуђача Никола Тесла доо Електросервис из Чачка.

Дана 30.11.2011.године закључен је Уговор број 1943/2011-2-03 са Предузећем Никола Тесла доо Електросервис из Чачка на износ од 2.834 хиљада динара без ПДВ.

Констатујемо да је Предузеће покренуло четири поступака јавних набавки (01Р, 04Р, 07Р и 21Р) укупне процењене вредности од 6.570 хиљада динара без ПДВ, односно 2.612 хиљада динара више у односу на средства предвиђена Годишњим програмом пословања/позиција III/2.1.-4, чиме је поступљено супротно члану 27. Закона о јавним набавкама. Такође, констатујемо да је Предузеће закључило четири Уговора укупне вредности од 5.225 хиљада динара, односно 1.267 хиљада динара више у односу на средства предвиђена у Програму пословања – Позиција III/2.1.-4, чиме је поступљено супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Грађевинске дозволе

1.Јавна набавка број 06/Р-2011 године Извођење радова на реконструкцији осветљења улице Железничке у Чачку

Директор Јавног предузећа Градац донео је дана 10.08.2011.године Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка број 1407/2011-2-03 за јавну набавку радова-извођење радова на реконструкцији осветљења Железничке улице у Чачку укупне процењене вредности од 2.000 хиљада динара без ПДВ, као и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку број 1407/2011-2-03. Након спроведеног поступка јавног отварања понуда Комисија за јавну набавку је приступила прегледу поднетих понуда у циљу избора најповољније понуде и у извештају о стручној оцени број 1407/2011-2-03 од 30.08.2011.године констатовала да је најповољнија понуда понуђача Процесор Електроника Ваљево. Истог дана Директор Јавног предузећа Градац донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 1407/2011-2-03 у којој је прихваћен предлог комисије за јавну набавку о избору најповољније понуде.

Уговор је закључен и заведен код Извођача Процесор Електроника дана 15.09.2011.године деловодни број УГ-100/11 и код Наручиоца Јавног предузећа Градац деловодни број 1407/2011-2-03 16.09.2011.године на износ од 1.503 хиљада динара без ПДВ.

За радове у Железничкој улици у Чачку-извођење радова на реконструкцији уличног осветљења извођач радова је извео радове, а да није имао локацијску и грађевинску дозволу. Констатујемо да је извођач радова уведен у посао супротно члановима 54. и 110. Закона о планирању и изградњи.

2.Јавна набавка 08/Р Извођење радова на поправци деонице Никитовића пута

Директор Јавног предузећа Градац је дана 19.09.2011.године донео Одлуку о покретању друге фазе рестриктивног поступка број 1652/2011-2-03 укупне процењене вредности од 3.850 хиљада динара без ПДВ као и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку извођење радова на поправци деонице Никитовића пута.

Дана 03.10.2011.године комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 1652/2011-2-03 у коме је навела да је понуда понуђача АД Путеви Чачак најповољнија.

Директор Предузећа је дана 03.10.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 1652/2011-2-03 којом се као најповољнија бира понуда понуђача АД Путеви Чачак.

Дана 25.10.2011.године закључен је Уговор број 1652/2011-2-03 на износ од 3.197 хиљада динара без ПДВ(код Путеви ад Чачак Уговор је заведен дана 19.10.2011.године деловодни број 1935).

За радове на поправци деонице Никитовића пута у МЗ Миоковци извођач радова је извео радове, а да није имао локацијску и грађевинску дозволу. Констатујемо да је извођач радова уведен у посао супротно члановима 54. и 110. Закона о планирању и изградњи.

3.Јавна набавка 09/Р Извођење радова на поправци деонице пута кроз Балкан од куће Р.Танасијевића до куће Н.Петровић

Директор Јавног предузећа Градац је дана 19.09.2011.године донео Одлуку о покретању друге фазе рестриктивног поступка број 1653/2011-2-03 укупне процењене вредности од 1.650 хиљада динара без ПДВ као и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку извођење радова на поправци деонице пута кроз Балкан од куће Р.Танасијевића до куће Н.Петровић.

Дана 03.10.2011.године комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 1653/2011-2-03 у коме је навела да је понуда понуђача Доо Татовић најповољнија.

Директор Предузећа је дана 03.10.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 1653/2011-2-03 којом се као најповољнија бира понуда понуђача Доо Татовић.

Дана 21.10.2011.године закључен је Уговор број 1653/2011-2-03 са Предузећем Доо Татовић на износ од 1.574 хиљада динара без ПДВ.

За радове на поправци деонице пута кроз Балкан од куће Р.Танасијевића до куће Н.Петровић извођач радова је извео радове, а да није имао локацијску и грађевинску дозволу. Констатујемо да је извођач радова уведен у посао супротно члановима 54. и 110. Закона о планирању и изградњи.

4.Јавна набавка 10/Р Извођење радова на поправци деонице пута Мандића мост – Радовановићи поред Бањичког потока

Директор Јавног предузећа Градац је дана 19.09.2011.године донео Одлуку о покретању друге фазе рестриктивног поступка број 1654/2011-2-03 укупне процењене вредности од 5.200 хиљада динара без ПДВ као и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку извођење радова на поправци деонице пута Мандића мост – Радовановићи поред Бањичког потока.

Дана 03.10.2011.године комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 1654/2011-2-03 у коме је навела да је понуда понуђача АД Путеви Чачак најповољнија.

Директор Предузећа је дана 03.10.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 1654/2011-2-03 којом се као најповољнија бира понуда понуђача АД Путеви Чачак.

Дана 31.10.2011.године закључен је Уговор број 1654/2011-2-03 са Предузећем АД Путеви Чачак на износ од 4.681 хиљада динара без ПДВ.

За радове на поправци деонице пута Мандића мост–Радовановићи поред Бањичког потока извођач радова је извео радове, а да није имао локацијску и грађевинску дозволу. Констатујемо да је извођач радова уведен у посао супротно члановима 54. и 110. Закона о планирању и изградњи.

5.Јавна набавка 11/Р Извођење радова на поправци деонице пута Мацаревац-Јелисавчићи

Директор Јавног предузећа Градац је дана 19.09.2011.године донео Одлуку о покретању друге фазе рестриктивног поступка број 1655/2011-2-03 укупне процењене вредности од 1.070 хиљада динара без ПДВ као и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку извођење радова на поправци деонице пута Мацаревац- Јелисавчићи.

Дана 03.10.2011.године комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 1655/2011-2-03 у коме је навела да је понуда понуђача Доо Татовић најповољнија.

Директор Предузећа је дана 03.10.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 1655/2011-2-03 којом се као најповољнија бира понуда понуђача Доо Татовић.

Дана 24.10.2011.године закључен је Уговор број 1655/2011-2-03 са Предузећем Доо Татовић на износ од 1.049 хиљада динара без ПДВ.

За радове на поправци деонице пута Мацаревац-Јелисавчићи извођач радова је извео радове, а да није имао локацијску и грађевинску дозволу. Констатујемо да је извођач радова уведен у посао супротно члановима 54. и 110. Закона о планирању и изградњи.

6.Јавна набавка 12/Р Извођење радова на поправци деонице пута кроз Шопковац

Директор Јавног предузећа Градац је дана 21.09.2011.године донео Одлуку о покретању друге фазе рестриктивног поступка број 1689/2011-2-03 укупне процењене вредности од 8.000 хиљада динара без ПДВ као и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку извођење радова на поправци деонице пута кроз Шопковац.

Дана 03.10.2011.године комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 1689/2011-2-03 у коме је навела да је понуда понуђача Ад Путеви Чачак најповољнија.

Директор Предузећа је дана 03.10.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 1689/2011-2-03 којом се као најповољнија бира понуда понуђача Ад Путеви Чачак.

Дана 27.10.2011.године закључен је Уговор број 1689/2011-2-03 са Предузећем Ад Путеви Чачак на износ од 7.576 хиљада динара без ПДВ.

За радове на поправци деонице пута кроз Шопковац извођач радова је извео радове, а да није имао локацијску и грађевинску дозволу. Констатујемо да је извођач радова уведен у посао супротно члановима 54. и 110. Закона о планирању и изградњи.

7.Јавна набавка 13/Р Извођење радова на поправци деонице пута Марковићи - Павловићи

Директор Јавног предузећа Градац је дана 20.10.2011.године донео Одлуку о покретању друге фазе рестриктивног поступка број 1692/2011-2-03 укупне процењене вредности од 3.950 хиљада динара без ПДВ као и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку извођење радова на поправци деонице пута Марковићи – Павловићи.

Дана 01.11.2011.године комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 1692/2011-2-03 у коме је навела да је понуда понуђача Ад Путеви Чачак најповољнија.

Директор Предузећа је дана 01.11.2011.године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 1692/2011-2-03 којом се као најповољнија бира понуда понуђача Ад Путеви Чачак.

Дана 22.11.2011.године закључен је Уговор број 1692/2011-2-03 са Предузећем Ад Путеви Чачак на износ од 2.649 хиљада динара без ПДВ.

За радове на поправци деонице пута Марковићи-Павловићи извођач радова је извео радове, а да није имао локацијску и грађевинску дозволу. Констатујемо да је извођач радова уведен у посао супротно члановима 54. и 110. Закона о планирању и изградњи.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА - 000000

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 292.146 хиљада динара и у целости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима.

6.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у укупном износу од 292.146 хиљада динара и чине је: некретнине и опрема у износу од 38.722 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми и аванси за стамбене објекте у износу од 253.424 хиљада динара.

6.1.1.1. Некретнине и опрема – 011000

Некретнине и опрема исказани су у износу од 38.722 хиљада динара и чине је зграде и грађевински објекти у износу од 32.325 хиљада динара и опрема у износу од 6.397 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Кonto	Назив	2010. година	2011. година
011118	Друге промене у обиму стамбених зграда и станова	25.626	25.239
011119	Исправка вредности стамбених зграда и станова	(5.909)	(6.119)
011125	Пословне зграде и пословни простор	15.719	15.719
011129	Исправка вредности стамбених пословних зграда	(2.302)	(2.514)
011100 - Зграде и грађевински објекти		33.134	32.325
011211	Опрема за копнени саобраћај	4.735	4.735
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме	(2.860)	(3.407)
	Опрема за саобраћај	1.875	1.328
011221	Канцеларијска опрема	7.693	8.490
011222	Рачунарска опрема	5.848	6.712
011223	Комуникациона опрема	6.882	6.818
011224	Електронска и фотографска опрема	638	638
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	364	364
011229	Исправка вред. административне опреме	16.686	18.435
011241	Опрема за заштиту животне средине	261	261
011249	Исправка вредности за заштиту животне средине	(9)	(29)
	Административна опрема	4.993	5.069
011200 - Опрема:		6.868	6.397
Укупно:		40.002	38.722

Предузеће је у складу са чланом 18.Уредбе о буџетском рачуноводству и 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.

6.1.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 32.325 хиљада динара и чине их: пословни простор у улици Цара Лазара 51 Чачак и станови за расељавање.

Предузеће је у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије („Сл. Гласник РС“, бр. 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“, бр.27/96), а на основу захтева Дирекције за имовину Републике Србије број 954-4297/2009 од 18.08.2009. године, доставило својим дописима број 401-1/сл-09-2-01 доказе о власништву над непокретностима, као и о покретним стварима (Образац НЕП, ЗОС-1 и ЗОС-2).

6.1.1.1.2. Опрема - 011200

Опрема исказана је у износу од 6.397 хиљада динара и чине је: опрема за саобраћај и административна опрема.

Опрема за саобраћај - 011210

Опрема за саобраћај исказана је у износу од 1.328 хиљада динара и у целости се односи на путничке аутомобиле.

Административна опрема -011220

Административну опрему у износу од 5.069 хиљада динара чине: канцеларијска опрема, рачунарска опрема и комуникациона опрема (гпрс систем).

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

Нефинансијску имовина у припреми и аванси за нефинансијску имовину у укупном износу од 253.424 хиљада динара чине: нефинансијска имовина у припреми у износу од 253.424 хиљада динара и аванси за нефинансијску имовину у износу од 66 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Конто	Назив	2010. година	2011. година
015111	Стамбени грађевински објекти у припреми	253.358	253.358
015211	Аванси за стамбене објекте	66	66
Укупно		253.424	253.424

6.1.2.1. Грађевински објекти у припреми - 015111

Грађевински објекти у припреми исказани су у износу од 253.358 хиљада динара и евидентирани су као нефинансијска имовина у припреми, иако су исти стављени у употребу и користе се дужи низ година.

Спроведеним ревизорским процедурама, а на основу објашњења одговорних лица Предузећа, нефинансијска имовина у припреми у целини се односи на завршене инвестиције на реконструкцији и изградњи улица и путева на територији града, које су у употреби, али нису активирани у пословним књигама Предузећа, нити пренете у надлежност града, због необезбеђених употребних дозвола. Такође, у поступку ревизије нисмо се могли уверити да постоји одлука оснивача, односно сагласност за располагање имовином од стране Предузећа, што је супротно члану 16. Одлуке о организовању Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве Градац, Чачак и члану 11. Статута Предузећа.

Препорука 3:

Обезбедити недостајуће употребне дозволе за нефинансијску имовину у припреми која је стављена у употребу, и усвојити политике и процедуре којим ће се регулисати начин и поступак преноса завршених инвестиција у власништво града и јавних предузећа која обављају послове од општег интереса, у складу са чланом 16. Одлуке о организовању Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве Градац, Чачак и чланом 11. Статута Предузећа.

6.2 ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА-100000

Финансијска имовина исказана је у износу од 629.555 хиљада динара и обухвата:

-у хиљадама динара-

Конто	Назив	2010.година	2011.година
110000	Дугорочна финансијска имовина	1.795	1.886
120000	Новчана средства, племенити метали, ХОВ потраживања и краткорочни пласмани	461.856	590.703
130000	Активна временска разграничења	62.313	36.966
	Укупно:	525.964	629.555

6.2.1 Дугорочна финансијска имовина- 110000

-у хиљадама динара-

Конто	Назив	2010.година	2011.година
111611	Кредити дати физичким лицима у земљи	1.795	1.886
	Укупно:	1.795	1.886

Дугорочна финансијска имовина исказана у износу од 1.886 хиљада динара односи се на станове у откупу који су у ранијем периоду додељени физичким лицима на коришћење са правом откупа - лица расељена због изградње, од Фонда за грађевинско земљиште општине Чачак чији је правни следбеник ЈП Градац, Чачак, на период отплате 20, 30 и 40 година. Годишње се врши обрачун ревалоризације (износ за текућу годину је 140 хиљада динара). Уплате у текућој години по основу откупа станова износе 49 хиљада динара (примања од откупа станова).

6.2.2 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани- 120000

-у хиљадама динара-

Конто	Назив	2010.година	2011.година
	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности, потраживања и краткорочни		
121000	Жиро и текући рачуни	89	602
121111	-жиро рачун (сопствена средства)	89	557
121112	-текући рачуни (буџетска средства)	-	45
122000	Краткорочна потраживања	458.706	586.435
	Потраживања од купаца:		
122111	-потраживања од купаца правна лица	93.508	131.475
122112	-потраживања од купаца физичка лица	41.043	53.405
122119	-исправка вредности потраживања	(126.568)	(173.475)
122148	Потраживања од запослених-прекорачење потрошње за мобилне телефоне	18	12
122198	Остала краткорочна потраживања-накнада за коришћење грађевинског земљишта	340.578	417.326
122199	Исправка вредности осталих краткорочних	110.127	157.692
123000	Краткорочни пласмани	3.061	3.666
123231	Дати аванси, депозити и кауције	2.321	2.926
123311	Хартије од вредности намењене продаји	740	740
	Укупно:	461.856	590.703

6.2.2.1 Новчана средства- 121000

У складу са одредбом члана 8. Закона о буџетском систему, новчана средства индиректног буџетског корисника ЈП Градац, Чачак, евидентирају се као средства издвојена из буџета која су предвиђена финансијским планом Предузећа, односно Одлуком о буџету града, и средства из сопствених прихода које индиректни корисник буџетских средстава остварује обављањем делатности. На основу спецификације неутрошених средстава (образац СНС) на дан 31.12.2011. године буџетски корисник ЈП „Градац“ је износ од 45 хиљада динара пренео у буџет Скупштине општине изводом број 1 од 04.01.2012. године у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава РС на рачун извршења буџета РС (Сл.гласник РС 103/2011).

6.2.2.2 Краткорочна потраживања- 122000

Краткорочна потраживања у укупном износу од 586.435 хиљада динара чине:

		-у хиљадама динара-	
Конто	Назив	2010.година	2011.година
122111	Потраживања од купаца правна лица	93.508	131.475
122112	Потраживања од купаца физичка лица	41.043	53.405
122119	Исправка вредности потраживања	(126.568)	(173.475)
122148	Потраживања од запослених	18	12
122198	Остала краткорочна потраживања	340.578	417.326
122199	Исправка вредности осталих краткорочних	110.127	157.692
	Укупно:	458.706	586.435

а) Потраживања од купаца

Потраживања од купаца исказана у износу од 184.880 хиљада динара (брutto) односе се на потраживања од физичких лица (износ од 53.405 хиљада динара) и потраживања од правних лица (износ од 131.475 хиљада динара) по основу накнаде за отуђење и издавање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини а у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за отуђивање и давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини („Службени лист града Чачка“ број 3/10), којом се утврђују критеријуми и мерила за обрачун висине накнаде, начин и поступак давања у закуп и отуђење грађевинског земљишта у јавној својини. Такође, Предузеће закључује са инвеститорима уговоре о регулисању међусобних права и обавеза око уређивања јавног грађевинског земљишта за изградњу објекта, за реконструкцију и доградњу објекта, за легализацију изграђеног објекта, и др., а све у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за уређивање грађевинског земљишта („Службени лист града Чачка“ број 3/10).

Потраживања од купаца- правна лица односе се на:

		-у хиљадама динара-
Назив		2011. година
Град Чачак		17.033
Нискоградња, Чачак		2.661
Ратко Митровић Нови Београд		1.074
Велимировић Инжењеринг, Чачак		4.485
ХИ Први мај, Чачак		2.292
НИЗ доо, Чачак		2.002
Филиповић доо, Чачак		8.001
ДМГ Инжењеринг, Чачак		7.308
Леонардо КД, Чачак		5.026
Прир.лечилиште Горња Трпача		2.034
Хидроградња промет, Чачак		4.643
Маркетинг агенција про, Чачак		10.406
Електро брест, Чачак		12.608

Леонардо инжењеринг, Чачак	12.251
Остали купци правна лица	39.649
Укупно:	131.475

Предузеће је извршило попис потраживања на дан 31.12.2011. године и усаглашавање потраживања и обавеза са пословним партнерима у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству на дан 31.10.2011. године. У складу са чланом 33. Правилника о организацији буџетског рачуноводства индиректног корисника ЈП Градац, извршен је индиректни отпис доспелих ненаплативих потраживања преко 30 дана у износу од 173.475 хиљада динара. Потраживања од купаца-правна лица код којих је поступак утужења или стечаја у току а евидентирана су на исправци вредности потраживања, износе 85.753 хиљада динара. Потраживања од купаца у стечају и утужена потраживања највећим делом се односе на: Леонардо КД инжењеринг, Чачак у износу од 12.277 хиљада динара; Електробрест, Чачак у износу од 12.608 хиљада динара; Маркетинг агенција Чачак у износу од 10.406 хиљада динара, Филиповић доо, Чачак у износу од 7.140 хиљада динара и Велимировић инжењеринг, Чачак у износу од 4.485 хиљада динара.

Према извештају службе за опште и правне послове, Предузеће је спровело поступак утужења правних лица у износу од 42.167 хиљада динара и физичких лица у износу од 23.183 хиљада динара (износ главног дуга у тренутку утужења).

Спроведеним ревизорским процедурама тестирана су потраживања од купаца-правна лица у вредности од 120.994 хиљада динара од укупно исказаних потраживања од 131.475 хиљада динара, односно 92% вредности.

Потраживања од физичких лица исказана у износу од 53.405 хиљада динара односе се на потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта и легализације, као и потраживања по основу накнаде за отуђење грађевинског земљишта, у складу са законском регулативом, тестирана су у износу од 53.405 хиљада динара, односно 100% вредности потраживања.

б) Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 417.326 хиљада динара, односе се на накнаду за коришћење грађевинског земљишта-привреда у износу од 264.161 хиљада динара, накнаду за коришћење грађевинског земљишта-грађани у износу од 98.944 хиљада динара и накнаду за коришћење грађевинског земљишта-радње у износу од 54.220 хиљада динара. Решења за накнаду за коришћење грађевинског земљишта донета су од стране ЈП „Градац“Чачак на основу Одлуке о утврђивању висине накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2011 години („Сужбени лист града Чачка“ број 2/2011). У току 2011 године донето је укупно 31.284 решења од чега се на правна лица и предузетнике односи 3.199 решења, а на грађане 28.085 решења.

Предузеће је у пословним књигама за 2011 годину исказало исправку осталих краткорочних потраживања у износу од 47.565 хиљада динара (салдо 157.692 хиљада динара) на дуговној страни субаналитичког конта 122199-исправка вредности

осталих краткорочних потраживања уз одобрење субаналитичког конта 311911-остали сопствени извори, што је у супротности са чланом 11. став 38. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Наведеним су у билансу стања на дан 31.12.2011. године, прецењена остала краткорочна потраживања, односно потцењена исправка вредности потраживања за износ од 411.880 хиљада динара, потцењени остали сопствени извори, односно капитал у износу од 106.398 и прецењена пасивна временска разграничења у износу од 518.278 хиљада динара.

Препорука 4:

Успостави равнотежу књижења на субаналитичком конту 122198-остала обрачунати ненаплаћени приходи, односно 311911-остали сопствени извори, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.2.2.3 Краткорочни пласмани- 123000

Краткорочна пласмани у укупном износу од 3.666 хиљада динара чине:

		-у хиљадама динара-	
Конто	Назив	2010.година	2011.година
123231	Дати аванси, депозити и кауције	2.321	2.926
123311	Хартије од вредности намењене продаји	740	740
	Укупно:	3.061	3.666

а) Дати аванси

Дати аванси исказани у износу од 2.926 хиљада динара односе се на уплаћене авансе-пренета средства добављачима за извођење радова по закљученим уговорима, односно испостављеним авансним ситуацијама. Дати аванси односе се на:

		-у хиљадама динара-
Назив		2011. година
ЈКП Водовод, Чачак-изградња упојних бунара		1.393
ЈКП Моравац, Мрчајевци-зимско одржавање општинских и некатегорисаних путева		1.272
Јавно предузеће „Службе“, Београд		103
Остали добављачи		158
Укупно:		2.926

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су дати аванси у вредности од 2.926 хиљада динара, односно 100% вредности.

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања са добављачима по основу датих аванса на дан 31.12.2011. године.

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да на дан 31.12.2011. године потражни салдо субаналитичког конта 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга мањи за 2.926 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.

Препорука 5:

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

б) Хартије од вредности намењене продаји

Хартије од вредности намењене продаји односе се на 74 обичне акције номиналне вредности 10 хиљада динара по акцији, у власништу Предузећа код Чачанске банке а.д. Чачак.

6.2.3 Активна временска разграничења –130000

Активна временска разграничења исказана у укупном износу од 36.966 хиљада динара спроведеним ревизорским процедурама тестирана су 90% вредности, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Конто	Назив	2010.година	2011.година
131211	Обрачунати неплаћени расходи (напомена 6.2.2.3)	60.521	33.400
131212	Обрачунати неплаћени издаци	1.792	3.566
	Укупно:	62.313	36.966

Обрачунати неплаћени расходи и издаци односе се на обрачунате а неплаћене обавезе по основу текућих расхода (редовно одржавање) и издатака (капиталне инвестиције) у 2011. години, које нису плаћене до краја обрачунског периода.

Евидентиране обавезе које нису плаћене до краја обрачунског периода укупно износе 43.018 хиљада динара и то: обавезе по основу расхода за запослене (230000)-24 хиљада динара, обавезе за остале расходе (240000) - 245 хиљада динара и обавезе из пословања (250000) - 42.750 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: 230000, 240000 и 250000), већи за 3.127 хиљада динара (после корекције књижења – напомена 6.2.2.3) од дуговог салда субаналитичког конта 131211 –

Обрачунати неплаћени расходи и 131212 – Обрачунати неплаћени издаци, односно на дан састављања биланса није успостављена равнотежа књижења.

Препорука 6 :

Успоставити равнотежу књижења између субаналитичког конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци са књижењима на одговарајућим субаналитичким контима категорија 230000, 240000 и 250000 у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.3 Обавезе из пословања – konto 25000

Обавезе из пословања исказане су у износу од 44.481 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-			
Кonto	Назив	2010.година	2011.година
251100	Примљени аванси	1.496	1.723
252100	Добављачи у земљи	67.412	42.647
254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	-	99
254910	Обавезе према запосленима	18	-
254900	Остале обавезе	-	12
	Укупно	68.926	44.481

Примљени аванси исказани су у износу од 1.723 хиљада динара и у целости се односе на уплаћене гарантне износе од стране физичких и правних лица на основу објављених огласа у дневним листовима Политика и Чачански глас ради учешћа на јавном надметању у складу са чланом 96.став 1.Законa о планирању и изградњи по коме се отуђење или давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини ради изградње спроводи прикупљањем понуда јавним огласом по тржишним условима и у складу са чланом 6. истог Закона да се грађевинско земљиште даје у закуп лицу које понуди највећу цену или највиши износ закупнине за то земљиште која се накнадно не може умањити.

Неизмирене обавезе према добављачима у износу од 42.647 хиљада динара односе се на добављаче са којима Јавно предузеће Градац има потписане Уговоре :

- о одржавању градских саобраћајница
- о одржавању јавног зеленила у граду Чачку
- о чишћењу, прању и одржавању улица у граду Чачку,
- о редовном одржавању јавне расвете у граду Чачку,
- о одржавању општинских и некатегоризованих путева

- и мањим делом на Уговоре о изградњи и поправци деоница пута у Граду.

Обавезе према добављачима у земљи односе се на обавезе према следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
ЈП Путеви Ужице	12.171
Путеви Пожега	3.405
Татовић доо Чачак	2.295
Тами Компани Чачак	2.119
ЈП Железнице Србије	1.905
Елком Београд	1.792
Милорадовић Ружица	1.774
Градско Зеленило Чачак	1.673
Комуналац Чачак	1.603
Ад Цер Чачак	1.486
Доо Транспорт Придворица Чачак	1.442
ЈКП Моравац Мрчајевци	1.410
Остали	9.572
Укупно	42.647

Извршена је провера тачности исказаних обавеза путем конфирмација.

Постоји неслагање код једног добављача и то за износ од 948 хиљада динара. Наведена разлика настала је с обзиром да Јавно предузеће Градац није књижило рачуне везано за разлику у цени приликом редовног одржавања града.

Плаћање обавеза према добављачима врши се од стране Управе за финансије Града Чачка, а на основу Одлуке о буџету Града Чачка, након достављених захтева за плаћање од стране финансијске службе Јавног Предузећа Градац.

6.4. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА-290000

Пасивна временска разграничења исказана у укупном износу од 565.723 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Конто	Назив	2010.година	2011.година
291311	Обрачунати ненаплаћени приходи (напомена 6.2.2.2)	437.536	564.208
291312	Обрачуната ненаплаћена примања	1.424	1.515
	Укупно:	438.960	565.723

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања односе се на стање фактурисаних а ненаплаћених текућих прихода и примања по основу продаје нефинансијске имовине.

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

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
310000	Капитал	311.149	310.527
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	0	648
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	52	52
Укупно:		311.201	311.227

6.5.1. Капитал – 310000

Капитал Предузећа у укупном износу од 310.527 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	293.360	292.077
311200	Нефинансијска имовина у залихама		
311500	Остали извори новчаних средстава	17.321	17.320
311700	Пренета неутрошена средства за посебне намене	468	472
311900	Остали сопствени извори	658	658
321100	Вишак прихода	-	-
Укупно:		311.149	310.527

Регистровани капитал у Агенцију за привредне регистре са стањем на дан 31.12.1999. године износи 24.589 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина у сталним средствима - 311100

Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 310.527 хиљада динара, односи се на: зграде и грађевинске објекте, опрему и нефинансијску имовину у припреми и авансе исказане у активи биланса стања .

-у хиљадама динара-

Назив	Класа 300000	Класа 000000	Разлика
Зграде и грађевински објекти	32.325	32.325	/
Опрема	6.397	6.397	/
Нефинансијска имовина у припреми	253.358	253.358	/

б) Остали извори новчаних средстава - 311500

Остали извори новчаних средстава у износу од 17.320 хиљада динара (конто 311519) и у целости се односи на обрачунату амортизацију.

в) Остали сопствени извори – 311900

Остали сопствени извори (311911) исказани су у износу од 658 хиљада динара и односе се у целости на ревалоризационе резерве са стањем на дан 31.12.2003. године, које су са преласком на књижење по прописима за кориснике буџетских средстава прекњижене на конта Осталих сопствених извора.

6.5.2. Вишак прихода и примања – суфицит – 321121

Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 649 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.

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

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година износи 52 хиљада динара.

6.6. Ванбилансна евиденција-352000

-у хиљадама динара-

Назив	2010.година	2011.година
Ванбилансна евиденција, конто 352000	502.172	502.172
Укупно	502.172	502.172

Ванбилансна евиденција исказана је у износу од 502.172 хиљада динара и односи се на основна средства искњижена из евиденције Јавног предузећа Градац на основу Одлуке Управног одбора број 2400 од 04.11.1997.године. Увидом у Одлуку Управног одбора број 2400 од 04.11.1997.године, констатујемо да је Предузеће из пословних књига налогом за књижење број 626/1997 од 31.12.1997.године искњижило основна средства укупне вредности 32.781 хиљада динара и то: кишне канализације, улице, путеве, мостове, семафоре, путне објекте, планове и пројекте, откупе земљишта, опремање локација, хоризонталне и вертикалне сигнализације и да их је пренело јавним предузећима без накнаде јер се радило о јавним добрима у општој употреби која су финансирана из самодоприноса и личног учешћа грађана. Предузеће је на основу Одлуке Управног одбора основна средства евидентирало на ванбилансној активи и на њих није обрачунавало амортизацију. Повећање основних средстава настало је услед ревалоризације која је рађена до 2003.године, с обзиром да је Предузеће 2004.године прешло у консолидовани рачун трезора. Укупни ефекти ревалоризације до почетка 2004.године износили су 469.391 хиљада динара, па укупан износ ванбилансне aktive од 2004.године износи 502.172

хиљада динара. С обзиром да није направљен документ о преузимању основних средстава она се и дан биланса 31.12.2011.године налазе у оквиру ванпословне активе тј. пасиве.

У току поступка ревизије утврђено је да Јавно предузеће Градац није евидендирало у ванбилансној активи и пасиви инструменте финансијског обезбеђења у складу са закљученим уговорима и то: 10 банкарских гаранција датих у корист Јавног предузећа Градац у укупном износу од 14.681 хиљада динара и 33 менице у укупном износу од 5.811 хиљада динара.

7. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

7.1 Расходи за запослене

Расходи за запослене исказани су у износу од 50.156 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
Плате, додаци и накнаде запосленима (зараде)	38.915	41.462
Социјални доприноси на терет послодавца	6.966	7.422
Социјална давања запослених	277	214
Накнада трошкова превоза на рад и са рада	467	441
Награде запосленима и остали посебни расходи	-	617
Укупно:	46.625	50.156

Плате, додаци и накнаде запосленима (зараде)

Расходи за запослене у укупном износу од 50.156 хиљада динара финансирани су из буџета Града Чачка у износу од 50.106 хиљада динара и из осталих извора у износу од 50 хиљада динара.

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05,61/05 и 54/09), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 5/06), Ревидираним меморандумом о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину са пројекцијама за 2012. и 2013. годину („Сл.гласник РС“, бр. 102/2010), уговорима о раду и Програмом пословања за 2011. годину.

Исплаћене зараде и накнаде зараде су у границама планираних Програмом пословања за 2011 годину. Предузеће уредно доставља обрачуне и исплату зараде на Обрасцу ЗИП, оснивачу на оверу у складу са чланом 5. Уредбе .

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

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (брuto) у 2010.години	38.915	Просечна бруто зарада по запосленом 75 854.80 дин
Планиране зараде (брuto) у 2011. години	41.485	Предвиђено повећање за 6.58% у односу на 2010.годину
Исплаћене зараде (брuto) у 2011. години	41.462	Повећање масе од 6.54% у односу на 2010.годину

На основу члана 19.став 2. Одлуке о организовању јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак („Службени лист општине Чачак“, бр.2/2011...9/2006) и члана 63. Статута града Чачак („Службени лист града Чачак“, бр.23/2008) Одлуком број: 06-74/11-I од 25. и 28. октобра 2011. године оснивач Скупштина Града Чачка дала је сагласност на годишњи програм о изменама и допунама годишњег програма пословања Јавног Предузећа „Градац“ Чачак за 2011.годину. Годишњим програмом о изменама и допунама Годишњег програма пословања у оквиру одељка „Критеријуми за исплату зарада за 2011.годину „ средства за зараде планирана су према расту потрошачких цена јануар-март 2011.године у висини 5,5%, за период април-септембар 2011. године уместо планираних 2,95%, а за период октобар-децембар половине раста реалног бруто домаћег производа планирано је повећање зараде за 1,4%, уместо планираног повећања од 2%.

Зарада запослених утврђује се уговором о раду у складу са законом , а зарада директора предузећа утврђује се посебним уговором између директора и Управног одбора уз сагласност оснивача.

Зарада запосленог одређена је решењем о распоређивању у смислу члана 192. и 193. Закона о раду, а утврђује се као производ основне цене рада и коефицијента радног места. На права радника из области рада и радног односа: цена рада, групе коефицијената за радна места, накнаде трошкова превоза на рад и са рада, јубиларне награде и слично, Предузеће је примењивало у току 2011.године одредбе Посебног колективног уговора закљученог 24. маја 2000.године под бројем 06-38/2000-1 на основу одредби Закона о радним односима („Сл.гласник РС“, бр.55/96), између Синдиката радника ЈП „Градац“, директора ЈП“Градац“ и Извршног одбора Скупштине општине Чачак, као учесника у закључивању уговора. Даном ступања на снагу Закона о раду („Сл.гласник РС“, бр.70/01 и 73/01) престао је да важи Закон о радним односима („Сл.гласник РС“, бр.55/96 и 28/01).

Временско важење Колективног уговора прописано је одредбом члана 263.став 1. Закона о раду („Сл.гласник РС“, бр.24/2005, 61/2005 и 54/2009), по којој колективни уговор се закључује на период од три године. По истеку рока из става 1. Колективни уговор престаје да важи, ако се учесници другачије не споразумеју најкасније 30 дана пре истека важења колективног уговора. Како се учесници нису поступили из става 2. члана 263. Закона о раду, Колективни уговор престао је да важи истеком рока од три године од датума закључивања.

У току поступка вршења ревизије, Управни одбор Предузећа на основу члана 1.став 2. Закона о раду и члана 28. Статута, донео је дана 29.06.2012.године Правилник о раду под

бројем 06-6/12-П. Правилником о раду уређена су права, обавезе и одговорности запослених и обавезе Предузећа у обезбеђивању и остваривању права запослених на раду и по основу раду. Чланом 63. Правилника прописани су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених. Висина коефицијената по радним местима, где спадају радна места пословодства, креће се у распону од 2.30 до 7.50 за директора предузећа.

Трошкови зарада исказани у износу од 41.462 хиљада динара, спроведеним ревизорским процедурама тестирани су 100% трошкова и је утврђено је да нису правилно исказани у пословним књигама предузећа, а исплате су у оквиру планираних Програмом пословања. Констатована је неправилност приликом евидентирања зарада запослених на синтетичком конту 411100- плате, додаци и накнаде запослених. Приликом књижења плата и накнада запослених на конту 411100 није вршено задужење одговарајућег субаналитичког конта (411115, 411117, 41118) у оквиру овог синтетичког конта, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Сл.гласник РС“, бр.103/11). У наставку дата је рекапитулација плата, додатака и накнаде запослених за 2011.годину, по субаналитичким контима у хиљадама динара :

- у хиљадама динара-

Конто	Назив	2011.година
411111	Плате на основу цене рада	33.615
411115	Додатак за време проведено на раду(минули рад)	2.883
411117	Накнада за време привремене спречености за рад До 30 дана услед болести	267
411118	Накнада зараде за државни и верски празник, годишњи одмор, плаћено одсуство	4.697
	Укупно	41.462

Препорука 7:

Евидентирање плата, додатака и накнада запослених вршити у складу са чланом 14, а у вези члана 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Сл.гласник РС“, бр.103/11, 10/12 и 18/12).

Зараде пословодства Предузећа

На основу Статута ЈП „Градац“ Чачак број 585/1 од 19.03.2011. године одређени су органи управљања предузећем: управни одбор, као орган управљања, директор, као орган пословођења и надзорни одбор, као орган надзора. Директора предузећа именује и разрешава Скупштина општине, а именује се јавним конкурсом на време од четири године. Поред директора, послове пословодства у Предузећу обављају: заменик директора, руководилац економског-правног сектора, шеф службе за опште и правне послове, шеф службе финансијске оперативе, шеф службе за инвестиције и надзор, шеф службе за финансијско-рачуноводствене послове, шеф службе за урбанистичко и пословно планирање. Наведени послови одређени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 365 од 18.02.2004. Дана 27.02.2012. године донет је

нови Правилник о организацији и ситематизацији радних места под бројем 307/2012-2-03 којим је укинута паркинг служба предузећа и смањен број извршилачких места.

Скупштина града Чачка је на седници одржаној 11. јула 2008. године на основу члана 14. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Сл.гласник РС“, бр. 25/2000...108/205), члана 45. Статута града Чачак („Сл.лист општине Чачак“, бр. 6/2022...4/2007) и члана 39. Одлуке о организовању Јавног предузећа „Градац“ Чачак („Сл.лист општине Чачак“, бр. 2/2001...8/2006), донела је Решење број 06-43/2008-5-02 о именовану директора ЈП „Градац“. Чланом 39. Одлуке о организовању Јавног предузећа „Градац“ Чачак прописано је да директора предузећа именује и разрешава Скупштина општине на време од четири године. На основу заљученог Уговора о раду број 112-4/08-2-03 од 01.08.2008. године, између директора предузећа, као запосленог и заменика директора, утврђено је да је директор предузећа, као запослени засновао радни однос на неодређено време у Јавном Предузећу „Градац“ Чачак, што је није у складу са чланом 39. Одлуке о организовању Јавног Предузећа „Градац“ и чланом 30.Статута предузећа. Чланом 48.став 6. Закона о раду („Сл.гласник РС“, бр.24/2005, 61/2005 и 54/2009) прописано је да уговор о раду из става 2. и 4. овог члана са директором закључује у име послодавца управни одбор, а код послодавца код кога није образован управни одбор – орган који је одређен актом пословца.

Утврдили смо да уговор о раду директора није закључен у складу са одредбом члана 48.став 6 , наиме исти није потписан-закључен од стране Управног Одбора, нити од лица које је овлашћено да у име УО закључује Уговор о раду са директором предузећа.

Како је код Предузећа у време закључивања Уговора о раду са директором, именован управни одбор Решењем Скупштине града Чачак број 06/43-2008-5-02 од 11. јула 2008.године, констатује се да предузеће није поступило у складу са одредбама члана 48. став 6. Закона о раду („Сл.гласник РС“, бр.24/2005, 61/2005 и 54/2009).

Основна зарада директора одређена је тачком 8. Уговорг уговора а о раду, а обрачунава се тако што се цена рада за најједноставнији рад код послодавца за обрачунски месец помножи коефицијентом сложености посла – 7,50. динара. Максимални новчани износ зараде директора и заменика директора не прелази шестроструки износ месечне зараде по запосленом без пореза и доприноса који су исплаћени у Републици за децембар 2009.године, што износи 220 734.00 динара, односно у складу је са препоруком Закључка Владе Републике Србије 05 број 120-738/2010 од 28. јануара 2010. године.

Програмом пословања за 2011. годину планирана је маса зараде пословодства, односно планирана је маса зарада само за директора предузећа у висини од 1.353 хиљада динара.

Исплаћена је нето зарада руководства износу од 9.229 хиљада динара, односно бруто зарада 15.365 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови бруто зарада пословодства Предузећа у износу од 15.365 хиљада динара, што представља 100% трошкова, и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама.

Социјални доприноси на терет послодавца

На рачунима групе 41200- социјални доприноси на терет послодавца књижени су доприноси који се исплаћују на терет послодавца, задужењем одговарајућих субаналитичкох конта: 412000- допринос за пензијско и инвалидско осигурање, 412200- допринос за здравствено осигурање и 412300- допринос за незапосленост, уз одобрење одговарајућих субаналитичкох конта у оквиру групе 234000- -Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 7.426 хиљада динара, што представља 100% трошкова, и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама.

Социјална давања запослених

На рачунима групе 414000- социјална давања запослених евидентирана је исплата накнаде која иде на терет фондова и отпремнина запосленог прилоком одласка у пензију. Укупан износ евидентиран на овим рачунима је 214 хиљада динара. На синтетичком конту 414121-исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, боловање преко 30 дана, евидентиран је износ од 50 хиљада динара. На конту 414311- отпремнина приликом одласка у пензију у складу, евидентиран је износ од 164 хиљада динара.

Отпремнина је исплаћена у складу са чланом 119. Закона о раду уговора у висини три просечне зараде.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирана су социјална давања запослених у укупном износу 214 хиљада динара, што представља 100% трошкова, и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама

Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Накнаде трошкова превоза на рад и с рада запослених исказане у делу накнаде трошкова за запослене у оквиру синтетичког конта 415000, односно субаналитичког конта 415112 у износу од 441 хиљада динара и планирани су у оквиру Програма пословања за 2011. годину. Чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду прописано је запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Накнада се исплаћује на основу података о цени превозне карте на конкретној релацији коју запослени користи, односно цене превозне карте за удаљеност за коју радник путује. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 100 % трошкова и утврђено је да су правилно исказани у оквиру накнаде трошкова за запослене.

Награде запосленима и остали посебни расходи

На синтетичком конту 416000-награде запосленима и остали посебни расходи, евидентирани су накнаде трошкова за јубиларне награде у износу од 617 хиљада динара на субаналитичком конту 416111, исплаћене запосленима који су испунили услове из члана 50. Колективног уговора. Укупан број запослених који су стекли право на јубиларне награде у 2009., 2010, и 2011.години је 11 запослена. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 100 % трошкова, и утврђено је да су правилно исказани у оквиру награде запосленима.

Предузеће је и приликом исплата јубиларних награда примењивало одредбе Посебног колективног уговора закљученог 24. маја 2000.године под бројем 06-38/2000-1, који је престао да важи истеком три године од датума закључивања. Законом о раду, чланом 120.ст.1, тачка 1. прописано је да послодавац општим актом или уговором о раду може да утврди право на јубиларну награду и солидарну помоћ. Како код послодавца у време исплате јубиларних награда није било акта у смислу члана 120. Закона о раду, констатује се да послодавац није утврдио право запосленима на јубиларну награду. Правилником о раду под бројем 06-6/12-II од 29.06.2012.године запосленима је утврђено право на јубиларну награду у години у којој навршава 10, 20 и 30 година рада проведених у радном односу.

Накнада трошкова на службеном путу

Накнаде трошкова службених путовања у земљи исказане су у износу од 16 хиљада динара и се односе на трошкове дневница на службеном путу. Исплате су у оквиру су средстава планираних Програмом пословања. Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови дневница на службеном путовању у земљи у износу од 16 хиљада динара, што представља 100 % трошкова, и утврђено је да су правилно исказани у у оквиру групе рачуна 422000- Трошкови путовања.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Решењем скупштине Града Чачка број 06-30/2009-5-02 од 17 марта 2009.године именовани су чланови надзорног одбора предузећа : четири члана и председник. На основу решења број 06-/43-200-5-02 од 11. јула 2008, године Скупштине града Чачка именовано је осам чланова и председник управног одбора. На седници одржаној 03. априла 2009.године Скупштина града Чачка донела је решење број 06-43/2009-IV-8-03 о разрешењу, односно именовању једног члана. Као и решењем број 06-9/10-И од 24. фебруара 2010.године, којим је разрешен, односно именован један члан управног одбора. Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 152 хиљада динара. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 100% трошкова и утврђено је да су правилно исказани у оквиру групе рачуна 423500- Стручне услуге. Годишњим Програмом пословања трошкови накнаде члановима управног и надзорног и одбора, предвиђени су у износу од 250 хиљада динара.

Месечна нето накнада члановима управног и надзорног одбора одређена је Одлуком број 1680 од 26.јула 2001.године. Основица за одређивање накнаде је 5 % просечна зарада по запосленом, која је исплаћена у привреди Републике .

7.2 Коришћење услуга и роба

-у хиљадама динара-

Назив	2010.година	2011.година
Трошкови платног промета	736	915
Јавна расвета	658	583
Централно грејање	1.060	728
Услуге водовода и канализације	32	26
Услуге чишћења	10	11
Телефон, телекс и телефакс	392	414
Интернет и слично	30	29
Услуге мобилних телефона	331	330
Услуге доставе	2.561	2.460
Осигурање возила	42	40
Осигурање запослених у случају несрећног случаја на раду	57	53
Закуп нестамбеног простора	18	0
Закуп осталог простора	0	0
Трошкови дневница на службеном путу	43	16
Трошкови превоза на службеном путу у земљи	0	0
Остале административне услуге	9	10
Услуге одржавања рачунара	300	220
Котизације за семинаре	22	0
Објављивање тендера и информативних огласа	473	1.283
Услуге вештачења	165	114
Накнаде члановима Управних и надзорних одбора и комора	154	176
Остале стручне услуге	585	415
Угоститељске услуге	165	168
Репрезентација	145	203
Поклони	10	0
Услуге одржавања аутопутева	54.000	69.514
Геодетске услуге	870	955
Остале специјализоване услуге	178.475	223.357
Молерски радови	236	0
Остале услуге и материјал	123	91
Механичке поправке	103	218

Рачунарска опрема	81	25
Опрема за комуникацију	61	0
Опрема за угоститељство и домаћинство	0	0
Остала административна опрема	5	27
Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	0	1
Канцеларијски материјал	948	945
Стручна литература за редовне потребе запослених	286	267
Бензин	456	599
Остали материјал за одржавање хигијене	173	140
Остали материјал за посебне намене	601	41
Укупно	244.416	304.376

Трошкови платног промета- 421111

Трошкови платног промета остварени су у износу од 915 хиљада динара и у целости се односе на провизије за услуге платног промета. Према одбредбама Закона о буџетском систему члан 73. Управи за трезор су поверени послови у вези јавних плаћања, која сходно члану 1. Уредбе о јединственој тарифи по којој се наплаћују накнаде за услуге које врши Управа за јавна плаћања, у промету аутоматски наплаћује накнаду за извршене услуге са текућег рачуна буџетског корисника без достављања обрачуна. Извршено је тестирање узорка у износу од 643 хиљада динара, што представља 70.27 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Трошкови јавне расвете - 421211

Трошкови јавне расвете остварени су у износу од 583 хиљада динара и у целости се односе на трошкове електричне енергије управне зграде Предузећа. Извршено је тестирање узорка у износу од 469 хиљада динара, што представља 84.90 % вредности конта и утврђено је да наведени трошкови одступају од трошкова планираних Годишњим програмом пословања за 2011.годину с обзиром да су мање исказани за износ од 45.959 хиљада динара.

Трошкови централног грејања - 421225

Трошкови централног грејања остварени су износу од 728 хиљада динара и у целости се односе на трошкове грејања управне зграде Предузећа. Извршено је тестирање узорка у износу од 728 хиљада динара, што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Трошкови водовода и канализације - 421311

Трошкови водовода и канализације остварени су у износу од 26 хиљада динара и односе се у целости на услуге водовода и канализације. Извршено је тестирање узорка у износу од 22 хиљада динара што представља 84.61 % вредности конта и утврђено је да наведени трошкови одступају од трошкова планираних Годишњим програмом пословања за 2011.годину с обзиром да су мање исказани за износ од 499 хиљада динара.

Трошкови чишћења - 421325

Трошкови чишћења остварени су у износу од 11 хиљада динара и односе се у целости на услуге чишћења. Извршено је тестирање узорка у износу од 11 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да наведени трошкови одступају од трошкова планираних Годишњим програмом пословања за 2011.годину с обзиром да су мање исказане за износ од 27.383 хиљада динара.

Телефон, телекс и телефакс-421411

Трошкови телефона, телекса и телефакса остварени су у износу од 414 хиљада динара и односе се у целости на телекомуникационе услуге. Извршено је тестирање узорка у износу од 414 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Интернет и слично- 421412

Трошкови интернета и слично остварени у износу од 29 хиљада динара и у целости се односе на регистрацију домена за интернет сајт Јавног предузећа Градац. Извршено је тестирање узорка у износу од 29 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Услуге мобилних телефона- 421414

Трошкови мобилних телефона остварени су у износу од 330 хиљаде динара и у целости се односе на трошкове мобилних телефона. Извршено је тестирање узорка у износу од 330 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Услуге доставе-421422

Трошкови доставе остварени су у износу од 2.460 хиљада динара и односе се на услуге доставе рачуна, и доплатне марке. Извршено је тестирање узорка у износу од 2.460 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови

правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Осигурање возила-421512

Трошкови осигурања остварени у износу од 40 хиљада динара односе се у целости на осигурање возила у власништу Јавног предузећа Градац. Извршено је тестирање узорка у износу од 40 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Осигурање запослених у случају несрећног случаја на раду-421521

Трошкови осигурања запослених остварени су у износу од 53 хиљада динара и у целости се односе на осигурање запослених од последица несрећног случаја. Извршено је тестирање узорка у износу од 53 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Услуге одржавања рачунара-423221

Трошкови услуга одржавања рачунара остварени су у износу од 220 хиљада динара и односе се на услуге одржавања рачунарских програма и рачунарске опреме. Извршено је тестирање узорка у износу од 220 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Објављивање тендера и информативних огласа-423432

Трошкови објављивања тендера и информативних огласа остварени су у износу од 1.283 хиљада динара и односе се на услуге објављивања огласа–тендера у дневним листовима и на услуге емитовања информативних огласа. Извршено је тестирање узорка у износу од 1.283 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Услуге вештачења-423531

Услуге вештачења остварене су у износу од 114 хиљада динара и у целости се односе на трошкове вештачења на основу урађених процена вредности станова, парцела. Извршено је тестирање узорка у износу од 114 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Остале стручне услуге-423599

Остале стручне услуге остварене су у износу од 415 хиљада динара и у целости се односе на трошкове на обављања послова безбедности и здравља на раду. Извршено је тестирање узорка у износу од 415 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Угоститељске услуге -423621

Угоститељске услуге остварене су у износу од 168 хиљада динара и у целости се односе на трошкове угоститељских услуга. Извршено је тестирање узорка у износу од 168 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Репрезентација- 423711

Трошкови репрезентације остварени су у износу од 203 хиљада динара и односе се на највећим делом на набавку безалкохолних пића ради конзумирања у пословним просторијама Предузећа. Извршено је тестирање узорка у износу од 203 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Услуге одржавања аутопутева 424411

Услуге одржавања аутопутева остварене су у износу од 69.514 хиљада динара. Извршено је тестирање узорка у износу од 69.514 хиљада динара, што представља 100 % вредности конта. Утврђено је да је Јавно Предузеће Градац на конту 424411- услуге одржавања аутопутева вршио књижење расходе у супротности са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:

- услуге чишћења у износу од 1.300 хиљада динара на основу Уговора о чишћењу и одржавању јавних површина;
- услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 109 хиљада динара на основу Уговора о одржавању зелених површина;
- текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 64.039 хиљада динара на основу Уговора о одржавању општинских и некатегорисаних путева на подручју Града Чачка, зимском одржавању општинских и некатегорисаних путева, одржавању вертикалне сигнализације, редовног одржавања објеката и тупа пута на општинским и некатегорисаним путевима, о извођењу радова на поправкама путева у МЗ.

- капитално одржавање аутопутева, путева, мостова и надвожњака и тунела у износу од 4.066 хиљада динара на основу Уговора о извођењу радова на изградњи локалних путева у МЗ Остра и МЗ Горња Трепча).

У току поступка ревизије утврђено је да су више исказани расходи за услуге одржавања аутопутева у износу од 69.514 хиљаде динара, а да су мање исказани расходи за услуге чишћења у износу од 1.300 хиљада динара, расходи за услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 109 хиљада динара, расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 64.039 хиљада динара и издаци за капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела у износу од 4.066 хиљада динара. Јавно предузеће Градац је издатке за капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, евидентирало на терет текућих расхода, односно исте није евидентирало на одговарајућим контима нефинансијске имовине и капитала и на тај начин је у билансу стања мање исказало нефинансијску имовину и капитал за 4.066 хиљада динара, а у билансу прихода и расхода мање исказало издатке за нефинансијску имовину, а за исти износ више исказало текуће расходе.

Препорука 8 :

Планирање, извршавање и евидентирање расхода за коришћење роба и услуга, као и евидентирање издатака за нефинансијску имовину, вршити у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то :

- услуге чишћења у оквиру рачуна синтетичког рачуна 421300 – Комуналне услуге субаналитички конто 421325-Услуге чишћења у износу од 1.300 хиљада динара
- услуге одржавања националних паркова и природних површина у оквиру синтетичког рачуна Услуге одржавања националних паркова и природних површина, субаналитички конто 424511-услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 109 хиљада динара
- текуће поправке и одржавање осталих објеката у оквиру синтетичког рачуна 425100- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, субаналитички конто 425191 у износу од 64.039 хиљада динара на основу
- капитално одржавање аутопутева, путева, мостова и надвожњака и тунела у оквиру синтетичког рачуна 511300-Капитално одржавање зграда и објеката, субаналитички конто 511331-Капитално одржавање аутопутева, мостова и надвож у износу од 4.066 хиљада динара.

Геодетске услуге 424631

Трошкови геодетских услуга остварени су у износу од 955 хиљада динара и односе се у целости на трошкове накнада за катастарске парцеле. Извршено је тестирање узорка у износу од 955 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су

наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Остале специјализоване услуге- 424911

Остале специјализоване услуге остварене су у износу од 223.357 хиљада динара. Извршено је тестирање узорка у износу од 223.357 хиљада динара, што представља 100 % вредности конта. Утврђено је да је Јавно Предузеће Градац на конту 424911-остале специјализоване услуге вршио књижење расхода у супротности са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:

- индустријску со у износу од 3.295 хиљада динара на основу Уговора о набавци соли. Предузеће је у току 2011.године складиштење соли вршило без закључених Уговора о складиштењу робе код ЈКП Комуналац и Транспорт доо Придворица. Не постоји попис соли код предузећа ЈКП Комуналац и Транспорт доо Придворица на дан 31.12.2011.године у складу са члановима 18. и 19. Закона о рачуноводства и ревизије
- сузбијање крпеља у износу од 50 хиљада динара, на основу фактура
- јавну расвету у износу од 45.959 хиљада динара, основу Уговора
- прање и чишћење града у износу од 26.083 хиљада динара
- материјал за јавну расвету у износу од 2.339 хиљада динара
- одржавање зеленила у износу од 19.211 хиљада динара
- услови, сагласност и контрола пројеката у износу од 188 хиљада динара
- израда пројеката у износу од 2.720 хиљада динара ,
- постројење за атмосферу у износу од 1.235 хиљада динара
- мобилијар у износу од 1.291 хиљада динара
- одржавање воде у фонтанама у износу од 656 хиљада динара
- радови на објектима у износу од 118.188 хиљада динара.
- накнаду штете у износу од 2.193 хиљада динара

У поступку ревизије утврђено је да су више исказани расходи за остале специјализоване услуге у износу од 223.168 хиљада динара, а да су мање исказани расходи за: услуге за електричну енергију у износу од 45.959 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 499 хиљада динара, дератизациј у износу од 50 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 26.083 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 19.211 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу 118.188 хиљаде динара, остали материјал за очување животне средине и науке у износу од 1.395 хиљада динара, со за путеве у износу од 3.295 хиљада динара, остали материјал за посебне намене у износу од 2.340 хиљада динара, накнада штете у износу од 2.193 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 1.235 хиљада динара и израда пројекта у износу од 2.720 хиљада динара. Јавно предузеће Градац је издатке за набавку постројења за атмосферу у износу од 1.235 хиљада динара и за израду пројеката у укупном износу од 2.720 хиљада динара, евидентирало на терет текућих

расхода, односно исте није евидентирало на одговарајућим контима нефинансијске имовине и капитала и на тај начин је у билансу стања мање исказало нефинансијску имовину и капитал за 3.955 хиљада динара, а у билансу прихода и расхода мање исказало издатке за нефинансијску имовину, а за исти износ више исказало текуће расходе.

Препорука 9 :

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

Остале услуге и материјал 425119

Трошкови осталих услуга и материјала остварени су у износу од 92 хиљада динара и односе се на материјал за одржавање и ситан инвентар. Извршено је тестирање узорка у износу од 92 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Механичке поправке 425211

Трошкови механичких поправки остварени су у износу од 218 хиљада динара и односе се на поправке возила и услуге техничког прегледа . Извршено је тестирање узорка у износу од 218 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Рачунарска опрема 425222

Трошкови рачунарске опреме остварени су у износу од 25 хиљада динара и односе се на трошкове сервисирања рачунара и рачунарске опреме. Извршено је тестирање узорка у износу од 25 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Остала административна опрема 425229

Трошкови остале административне опреме исказани су у износу од 27 хиљада динара и односе се на поправку и сервис клима уређаја. Извршено је тестирање узорка у износу од 27 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Канцеларијски материјал 426111

Трошкови канцеларијског материјала остварени су у износу од 945 хиљада динара и односе се на набавку тонера и канцеларијског материјала. Извршено је тестирање узорка у износу од 945 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Стручна литература за редовне потребе запослених 426311

Трошкови стручне литературе за редовне потребе запослених остварени су у износу од 267 хиљада динара и односе се на претплату за стручне часописе. Извршено је тестирање узорка у износу од 267 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Бензин 426411

Трошкови бензина исказани су у износу од 599 хиљада динара и у целости се односе на трошкове набавке горива. Извршено је тестирање узорка у износу од 599 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину. Извршено је тестирање узорка у износу од 599 хиљада динара, што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Остали материјал за одржавање хигијене 426819

Трошкови осталог материјала за одржавање хигијене исказани су у износу од 140 хиљада динара и у целости се односи на набавку материјала за хигијену. Извршено је тестирање узорка у износу од 140 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Остали материјал за посебне намене 426919

Трошкови осталог материјала за посебне намене остварени су у износу од 41 хиљада динара и у целости се односи се на материјал за одржавање. Извршено је тестирање узорка у износу од 41 хиљада динара што представља 100 % вредности конта и утврђено је да су наведени трошкови правилно исказани и да не одступају од планираних трошкова Годишњим програмом пословања за 2011.годину.

Стални порез на имовину

Индиレクトном кориснику буџетских средства Јавног Предузећа „Градац „ Чачак Решењем Градске Управе за локалну и пореску администрацију број 436/299/2011 од 26.04.2011. године утврђен је порез на имовину за период 01.01.-31.12.2011.годину у износу од 79 хиљада динара, а у складу са чланом 12. став 4. Закона о порезу на имовину („Сл.Гласник РС 26/2011....24/11) којим је прописано да се ослобођење не односи у случају када корисници издају у закуп непокретности другом лицу уз накнаду, ако закуп траје у току 12 месеци, непрекидно или са прекидима, дуже од 183. дана.

Остали порези

На субаналитичком рачуну 482191- остали порези књижени су износи пореза на пренос апсолутних права утврђен решењима Министарства финансија Пореска Управа, Филијала Чачак на основу члана 32. став 1. и члана 33. Закона о порезу на имовину. Као и порез на пренос моторних возила. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 93 % од укупног износа од 712 хиљада динара и утврђено ја да су правилно исказани у оквиру групе рачуна 482100.

Трошкови по основу републичких, општинских и покрајинских такси

У оквиру синтетичког конта 482200- обавезне таксе, прокњижени су трошкови по основу републичких такси, општинских и судских такси на посебним аналитичком контима. На субаналитичком конту 482211 –републичке таксе евидентиран је износ трошкова насталих по овом основу у износу од 49 хиљада динара, који се односи на републичке административне таксе плаћене у сврху издавања копија плана и регистрације возила. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 72% наведених трошкова и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама. На субаналитичком конту 482241- општинске таксе евидентирани су плаћене таксе у поступцима регистрације возила у износу од 7 хиљада динара. И на субаналитичком конту 482251-судске таксе евидентиран је износ од 1 214 хиљада динара који се односи на таксе плаћене у судским поступцима на основу Закона о судским таксама. Спроведеним ревизорским процедурама узврђено је тестирањем 91% износа да су исти правилно исказани у оквиру групе рачуна 482200.

Новчане казне и пенали

Предузеће је као послодавац, вршило уплату пенала у Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавању особа са инавлидитетом у смислу члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Сл. Гласник РС“, бр.36/2009). Као доказе за извршење обавезе, предузеће достављало је месно надлежној филијали Пореске управе Извештаје о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом (Образац ИОСИ) приликом исплате зарада, односно вршења обрачуна доприноса за обавезно социјално осигурање без исплате зарада, а најкасније до 5. у месецу за претходни месец. Наведени пенали евидентирани су у у оквиру синтетичког конта 482300- новчане казне и пенали, односно на субаналитичком конту 482312- пенали уплаћени у Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са

инвалидитетом у укупном износу од 567 хиљада динара. Спроведеним ревизорским процедурама узврђено је тестирањем 100% износа да су исти правилно исказани у оквиру групе рачуна 482300.

На субаналитичком конту 483111-новчане казне и пенали по решењу судова евидентиран је износ од 1.087 хиљада динара, који се односи на трошкове судских поступака и накнада штете по судским пресудама. Спроведеним ревизорским процедурама, а на основу тестираног износа од 91 %, утврђено је да је предузеће накнаду штете по судским пресудама евидентирало и на ситетичком конту 424900, односно на субаналитичком конту 424911- остале специјаловане услуге у укупном износу од 2.194 хиљаде динара.

8.ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

8.1 ТЕКУЋИ ПРИХОДИ –700000

Текући приходи остварени су у износу од 372.397 хиљада динара, а планирани износи изменама и допунама Програма пословања за 2011. годину (Сл.лист града 14/2011) су 411.500 хиљада динара, односно остварење је 90,50%. Упоредни преглед планираних и остварених прихода:

- у хиљадама динара-

Врста прихода	План 2011.	Остварено I -XII 2011.	Индекс извршења
Накнада за уређивање грађевинског земљишта	115.000	113.437	98.60
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	130.000	134.839	103.70
Накнада за јавне путеве	30.000	31.295	104.30
Приходи од закупа земљишта и објеката	50.000	34.784	69.60
Средства од буџета Града Чачка за изградњу комуналне инфраструктуре	30.000	18.660	62.20
Средства буџета Града Чачка за побољшање безбедности саобраћаја	20.000	16.659	83.30
Средства од буџета Града Чачка за изградњу водоводне и канализационе мреже	10.000	2.772	27.70
Средства буџета Града Чачка за санацију ровова од фекалне канализације	15.000	11.545	77.00
Приходи од накнаде за раскоп. јавних површина	8.000	7.000	87.50
Приходи од издавања техничких услова	500	266	53.40

Остали приходи(од предквалификација, боловања, рефундација исплаћених штета по судским споровима, моб.тел. и друго)	3.000	1.136	37.86
Укупно:	411.500	372.397	90.50

Текући приходи остварени су у износу од 372.397 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Конто	Назив	2010.година	2011.година
742151	Други приходи-Приходи од продаје добара и услуга-(сопствени приход)	171	267
745151	Други приходи-Мешовити и неодређени приходи-(сопствени приход)	1.250	1.136
791111	Приходи из буџета	316.751	370.994
	Укупно:	318.172	372.397

Сопствени приходи остварени у износу од 1.403 хиљада динара учествују у укупним приходима са 0,38%, док приходи из буџета са износом од 370.994 хиљада динара чине 99,62% текућих прихода.

8.1.1 Приходи од продаје добара и услуга- 742151

Приходи од продаје добара и услуга исказани у износу од 267 хиљада динара односе се на приходе остварене реализацијом услуга физичким и правним лицима урбанистичко-техничких услова за изградњу стамбених објеката и изградњу пословних објеката-хала (пројектовање објеката са аспекта атмосферске канализације и саобраћајница) на основу Одлуке Управног одбора ЈП Градац од 21.02.2003. године и Решења Скупштина општине, којом су одређене цене услуга за правна лица у износу од 3.657,50 динара и физичка лица у износу од 962,50 динара без пореза на додату вредност.

Изменама и допунама програма пословања Предузећа, планирани су сопствени приходи-приходи од издавања техничких услова у износу од 500 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 267 хиљада динара прихода од продаје производа и услуга, од укупно исказаних 267 хиљада, односно 100% вредности и утврђено да су правилно евидентирани у пословним књигама.

8.1.2 Мешовити и неодређени приходи- 745151

Мешовити и неодређени приходи остварени у износу од 1.136 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010.година	2011.година
Приходи –тендерска документација	84	346
Приходи-извршења по судском решењу	113	788
Приходи – наплата штета	659	2
Приходи-остали(раскоп јавне површине, продаја	394	-
Укупно:	1.250	1.136

Изменама и допунама програма пословања Предузећа, планирани су мешовити и неодређени приходи-остали приходи у износу од 3.000 хиљада динара. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 1.136 хиљада динара осталих прихода, од укупно остварених 1.136 хиљада, односно 100% вредности и констатовано да су правилно евидентирани у пословним књигама.

Предузеће остварује сопствене приходе по основу откупа тендерске документације. Такође, Предузеће остварује сопствене приходе на основу извршења по судском решењу број 2417/05 из 2008 године, Општинског суда у Чачку, којим је Јовановић Зоран у обавези да измири основни дуг у износу од 867 хиљада динара и камату у износу од 642 хиљада динара (током 2011. године наплаћено 110 хиљада динара односно месечно по 4.579,00 динара).

8.1.3 Приходи из буџета- 791111

Приходи из буџета остварени у износу од 370.994 хиљада динара, тестирани су у износу од 314.391 хиљада динара, односно 84,77% и односе се на:

-у хиљадама динара-

Ред.бр.	Назив	2011.година
1.	Накнаду за коришћење грађевинског земљишта	134.838
2.	Накнаду за уређење грађевинског земљишта	113.473
3.	Накнада од путева	31.296
4.	Закуп и отуђење грађевинског земљишта	34.784
5.	Средства буџета за побољшање безбедности саобраћаја	16.659
6.	Средства за изградњу комуналне инфраструктуре	18.627
7.	Остали приходи из буџета	21.317
	Укупно:	370.994

Приходи од редног броја 1. до редног броја 6. утврђени су буџетом Града Чачка на економским класификацијама за ЈП “ Градац“ Чачак и планирани у износу од 375.000 хиљада динара, а остварени су у износу од 349.676 хиљада динара односно 93,25% од планираног.

Планирани су приходи за изградњу водоводне и канализационе мреже, за санацију ровова од фекалне канализације као и за раскопавање јавних површина после проласка гаса (редни број 7) у износу од 33.000 хиљада динара, а остварени 21.317 хиљада динара што је 64,60% у односу на план.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта

Накнада за коришћење грађевинског земљишта наплаћена је у износу од 134.838 хиљада динара, а планирани приход по Изменама и допунама програма пословања износи 130.000 хиљада динара, односно остварење је 103,75%. Решења за накнаду за коришћење грађевинског земљишта донета су од стране ЈП „Градац“Чачак, отуђивање и давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини, на основу Одлуке о утврђивању висине накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2011 години („Службени лист града Чачка“ број 2/2011).

Приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта су правилно евидентирани у пословним књигама Предузећа.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта

Накнада за уређивање грађевинског земљишта наплаћена је у износу од 113.473 хиљада динара, а планирани приход по Изменама и допунама програма пословања износи 115.000 хиљада динара, односно остварење је 98,67%.

ЈП „Градац“Чачак закључује са инвеститорима уговоре о регулисању међусобних права и обавеза око уређивања јавног грађевинског земљишта за изградњу објекта, за реконструкцију и доградњу објекта, за легализацију изграђеног објекта и др. а на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за уређивање грађевинског земљишта („Службени лист града Чачка“ број 3/10). У току 2011 године закључено је 1.283 уговора.

Приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта су правилно евидентирани у пословним књигама.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе индиректни корисници

ЈП „Градац“Чачак од закупа односно коришћења непокретности у јавној својини, остварио је приходе у укупном износу од 34.784 хиљада динара који се односе на: закуп јавне површине за летње баште и локале у износу од 5.313 хиљада динара, закуп стамбеног простора у износу од 609 хиљада динара, закуп ауто школе за обуку возача у износу од 429 хиљада динара, закуп за постављање рекламних панова у износу од 3.750 хиљада динара и отуђивање земљишта у износу од 24.683 хиљада динара. Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за отуђивање и давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини („Службени лист града Чачка“ број 3/10),

утврђују се критеријуми и мерила за обрачун висине накнаде, начин и поступак давања у закупи и отуђење грађевинског земљишта у јавној својини.

Предузеће издаје у закуп седам станова које има евидентиране у својим пословним књигама.

8.2 ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Издаци за нефинансијску имовину у укупном износу од 13.549 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	21.477	11.453
512000	Машине и опрема	784	1.271
515000	Нематеријална имовина	765	774
Укупно:		23.027	13.549

8.2.1. Зграде и грађевински објекти

Издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 11.453 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
511200	Изградња зграда и објеката	21.477	11.453
Укупно:		21.477	11.453

8.2.1.1. Изградња зграда и објеката – 511200

Издаци за изградњу зграда и објеката у укупном износу од 11.453 хиљада динара, односе се на издатке за:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
511231	Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели	21.477	11.453
Укупно:		21.447	11.453

а) Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231, у укупном износу од 11.253 хиљада динара, односе се на издатке за набавку земљишта од трећих лица за изградњу улица и путева.

8.2.1.2. Машине и опрема -512000

Машине и опрема исказани су у укупном износу од 1.322 хиљада динара и односе се на намештај у износу од 884 хиљада динара и рачунарску опрему у износу од 438 хиљада динара

8.2.1.3 Легализација софтвера- 515100

Компјутерски софтвер исказан је у износу од 774 хиљада динара и у целости се односи на редовну годишњу легализацију софтвера.

8.3. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

Предузеће је у извештајном периоду исказало вишак прихода и примања-буџетски суфицит у износу од 649 хиљада динара, као позитивну разлику између укупног износа прихода и примања по основу продаје нефинансијске имовине и укупног износа расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив	2011. година
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	372.446
2	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	371.797
3.	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (р.бр. 1 – р.бр.2)	649

8.4. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

Предузеће је у извештајном периоду исказало мањак примања у укупном износу од 13.500 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-

Редни број	Назив	2010. године	2011. година
1.	Примања од продаје нефинансијске имовине	40	49
2.	Издаци за набавку нефинансијске имовине	23.027	13.549
3	Мањак примања (р.бр. 2 – р.бр. 1)	22.987	13.500

8.4.1. Примања од продаје нефинансијске имовине

Примања у износу од 49 хиљада динара представљају примања од продаје нефинансијске имовине.

8.4.2. Издаци за набавку нефинансијске имовине

Издаци у укупном изноду од 13.549 хиљада динара чине:

Назив	2011. година
Издаци за нефинансијску имовину	13.549
Укупно:	13.549

Издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 13.549 хиљада динара чине:

Назив	2011. година
Изградња зграда и објеката	11.453
Издаци за машине и опрему у износу	1.322
Нематеријална имовина	774
Укупно:	13.549

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 Јавног Предузећа Градац за 2011. годину (Образац 5) исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 49 хиљада динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у укупном износу од 49 хиљада динара.

Приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 49 хиљада динара, чине уплате за откуп станова.

Назив	2011. година
Остварени приходи и примања из буџета Града	370.994
Остварени приходи и примања из осталих извора (сопствени приходи)	1.452
Укупно:	372.446

Остварени приходи из буџета Града у износу 370.994 од хиљада динара, односе се на примљена средства за извршење текућих расхода и издатака у 2011. години, а у складу са Одлуком о буџету града Чачка за 2011. годину („Службени лист града Чачка 2/11,14/11 и 33/11).

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

-у хиљадама динара-

Ек.к лас.	Изворни приходи	Планирано	Остварено
	I. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ		
714	Накнада за коришћење путава	30.000	31.296
741	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	130.000	134.840
742	Накнада за уређење грађевинског земљишта	115.000	113.437
742	Приходи од закупа грађевинског земљишта и објеката	50.000	34.784
791	Приходи из буџета	83.000	56.637
	Свега I :	408.000	370.994
	II. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		
742	Приходи од наканда урбанистичког планирања	500	267
745	Приходи од осталих услуга	3.000	1.185
	Свега II:	3.500	1.452
	УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ:	411.500	372.446

Укупне приходе и примања остварене у 2011. години у износу од 372.397 хиљада динара, чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Текући приходи (класа 700000)	372.397
Примања од отука станова (класа 800000)	1.403
Укупни приходи и примања из Одлуке о буџету Града	370.994

Текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 13.549 хиљада динара, чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Расходи и издаци на терет буџета Града	12.965
Извршени расходи и издаци из осталих извора (сопствени приходи)	584
Укупно:	13.549

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

-у хиљадама динара-					
Функција	Позиција буџета	Ек.кл.	Опис	Планирано	Остварено
620	285-301	411-515	Пограм пословања дирекције	408.000	370.674
			ТЕКУЋЕ ОДРЖАВАЊЕ КОМУНАЛНИХ ОБЈЕКТА		
660	302-304	425	I. Одржавање комуналних објеката	65.300	64.039
451	305-307	425	II. Одржавање путева и улица	167.850	120.380
			Свега:	233.150	184.419
			Уређење јавног и осталог грађевинског земљишта		
620	309	424	I. Просторно планска документација	500	296
620	310	511	II. Уређивање грађевинског земљишта		
			Свега:	500	296
			Изградња комуналне инфраструктуре и путева		
620	311	511	Улагања у развој комуналне делатности	41.458	43.368
	311	511	Улагања у развој путева и улица	20.000	11.453
			Свега:	61.458	54.821
			УКУПНИ РАСХОДИ	295.108	239.536

Укупне расходе и издатке остварене у 2011. години у износу од 371.797 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Укупни расходи и издаци (класа 400000 и класа 500000) приходи од осталих услуга	370.994 803
Отплата кредита (класа 600000)	
Амортизација употребе средстава (430000)	
Укупни расходи и издаци из Одлуке о буџету Града	371.797

11. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије презентован је преглед судских спорова у којима се Предузеће јавља у својству тужиоца и у својству туженика. На дан 31.12.2011. године број судских спорова у којима је Предузеће тужилац, а физичка лица туженици је 76 покренутих спорова, вредност наведених спорова је 23.183 хиљада динара, док је 9 спорова у којима су правна лица туженици, а вредност спорова износи 42.167 хиљада динара. Против предузећа покренуто је 9 судских поступака у којима у својству тужиоца су правна лица укупне вредности 19.762 хиљада динара, 58 судских поступака у којима су у својству тужиоца физичка лица укупне вредности 45.360 хиљада динара.

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

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“, Чачак за 2011. годину достављен је Предузећу дана 05.10.2012. године.

2. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“, Чачак за 2011. годину достављен је Друштву дана 31.10.2012. године.

5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“, Чачак за 2011. годину достављене су дана 16.11.2012. године.

6. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 21.12.2012. године, донео је Закључак по Примедбама на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“, Чачак за 2011. године о чему је Предузеће обавештено дописом од 24.12.2012. године.

13. ПРЕПОРУКЕ

У наставку се даје преглед датих препорука са циљем да Предузеће:

1. усвоји писане политике и процедуре и стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2. успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и у складу са члановима 1. и 3. Правилника о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и да се након успостављања интерна ревизија обавља у складу са чланом 21.

Правилника о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору односно да се донесе 1) стратешки план за трогодишњи период- доноси се до краја текуће године за следећи трогодишњи период; 2) годишњи план- доноси се до краја текуће године за наредну годину; 3) план појединачне ревизије.

3. обезбеди недостајуће употребне дозволе за нефинансијску имовину у припреми која је стављена у употребу, и дефинише политике и процедуре којим ће се регулисати начин и поступак преноса завршених инвестиција у власништво Града и јавних предузећа која обављају послове од општег интереса, у складу са чланом 16. Одлуке о организовању Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве Градац, Чачак, као и чланом 11. Статута Предузећа.
4. успостави равнотежу књижења на субаналитичком конту 122198-остала краткорочна потраживања са књижењима на субаналитичким контима 291311-обрачунати ненаплаћени приходи, односно 311911-остали сопствени извори, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
5. 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.
6. успостави равнотежу књижења између субаналитичког конта 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци са књижењима на одговарајућим субаналитичким контима категорија 230000, 240000 и 250000 у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
7. евидентирање плата, додатака и накнада запослених врши у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
8. 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.
9. планирање, извршавање и евидентирање издатака за нефинансијску имовину врши у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.