



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФОНДА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ,  
ПУТЕВЕ И КОМУНАЛНУ ПОТРОШЊУ  
ОПШТИНЕ КОВИН ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-693/2014-04  
Београд, 14. новембар 2014. године**



## **САДРЖАЈ**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака ..... 5
2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки..... 6

#### **ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке**

#### **ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и правилности пословања Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин за 2013. годину**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ФОНД ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ПУТЕВЕ И КОМУНАЛНУ ПОТРОШЊУ ОПШТИНЕ КОВИН КОВИН

#### 1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака

Извршили смо ревизију приказа расхода и издатака Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин (у даљем тексту Фонд), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ковин за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### *Одговорност руководства за приказ*

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом Фонда, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање расхода и издатака које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о приказу расхода и издатака. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију

---

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.)

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени расходи и издаци не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

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

### ***Основ за изражавање мишљења са резервом***

У приказу расхода и издатака Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин, део расхода и издатака је више исказан за 4.876 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин за 2013. годину.

### ***Мишљење са резервом***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ расхода и издатака имају питања наведена у пасусу Основ за изражавање мишљења са резервом, приказ расхода и издатака Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин за 2013. годину припремљен је у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.**

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

## **2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки**

Извршили смо ревизију правилности пословања Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода и издатака и јавних набавки за 2013. годину.

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

Поред одговорности за припрему и презентовање приказа расхода и издатака и јавних набавки, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака и јавних набавки, буду усклађене са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода и издатака и спроведеним јавним набавкама описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода и издатака, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су прикази расхода и издатака и спроведене јавне набавке у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

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

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и правилности пословања, Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу је неправилно створио обавезе у износу од најмање 13.302 хиљаде динара, и то: за расходе и издатке чији правни основ за извршавање није у складу са важећим законским и другим прописима у износу 553 хиљада динара (2.2); без валидне (веродостојне) документације у износу од 558 хиљада динара (3.2); без закљученог уговора или другог писаног акта преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 4.510 хиљада динара (2.3 и 3.1) и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 7.681 хиљаду динара (4).

### **Мишљење са резервом**

Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке описане у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака и набавки Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије  
Макензијева 41  
11000 Београд  
Србија**

**14.11.2014. године**





**ПРИЛОГ – I**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-693/2014-04**  
**Београд, 14. новембар 2014. године**



## **САДРЖАЈ**

<b>1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода и издатака.....</b>	<b>13</b>
<b>2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и издатака.....</b>	<b>13</b>
<b>3) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки.....</b>	<b>13</b>
<b>4) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки.....</b>	<b>14</b>
<b>5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....</b>	<b>14</b>



## **1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода и издатака**

1. Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и правилности пословања Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то економска класификација (тачка 2.2, 2.4, 2.7 и 3.2), утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације у износу од 4.876 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака.

## **2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и издатака**

1. За неправилности одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин, препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1).

## **3) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и правилности пословања, Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин, неправилно је преузео обавезе или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 13.302 хиљада динара и то:

1. преузело обавезе и извршило расходе а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима у износу од 553 хиљада динара за исплату на име накнаде в.д. директора Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу (тачка 2.2);
2. преузело обавезе и извршило расходе и издатке у износу од 558 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то за потапајуће пумпе и бацач снега (тачка 3.2);
3. преузело обавезе и извршило расходе у износу од 4.510 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта и то: 3.614 хиљаде динара за услуге кошења траве и орезивање дрвећа и за редовно одржавање путева и улица и 896 хиљада динара за радове на санацији водоводне мреже, санацији коловоза Његошеве улице и на реконструкцији фекалне канализационе мреже (у тачкама 2.3 и 3.1);
4. преузело обавезе и извршило расходе у износу од 7.681 хиљаду динара без поштовања законских процедура код спровођења поступка јавних набавки и то: (1) 2.478 хиљада динара - санација коловоза у делу Његошеве улице; (2) 2.993 хиљаде динара - поправка ударних рупа на општинским путевима и улицама и (3) 2.210 хиљада динара - санација Синђелићеве улице (тачка 4).

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки**

За утврђене неправилности одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин, препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.1);
2. евидентирање расхода и издатака врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.2);
3. обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правога акта (тачка 3.3) и
4. обезбеде поштовање законских прописа при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.4).

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

Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

1. Фонд је склопио Анекс уговор бр. 415-106/2014-V од 22.09.2014. године са ЈП „Ковински комуналац“ у коме је у члану 3. наведена уговорена вредност услуга зоохигијене у износу до 1.385 хиљада динара.
2. Фонд је склопио Уговор бр. 404-100/2014-V од 10.09.2014. године са ЈП „Ковински комуналац“ за услуге кошења траве.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин дужан је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**

**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ  
УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФОНДА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ,  
ПУТЕВЕ И КОМУНАЛНУ ПОТРОШЊУ ОПШТИНЕ КОВИН  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-693/2014-04  
Београд, 14. новембар 2014. године**





## **САДРЖАЈ**

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	19
2. Текући расходи, класа - 400000 .....	20
2.1 Стални трошкови, група – 421000 .....	20
2.2. Услуге по уговору, група – 423000 .....	21
2.3. Специјализоване услуге, група - 424000 .....	24
2.4. Текуће поправке и одржавање, група – 425000 .....	25
2.5. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000.....	26
2.6. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	26
2.7. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000 .....	27
3. Издаци .....	27
3.1.Зграде и грађевински објекти, група – 511000 .....	27
3.2. Остале некретнине, група – 513000 .....	29
4. Набавке .....	30



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Ковин број 025-8/2007-I од 27. јуна 2007. године основан је Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин (Сл. лист општине Ковин број 4/2007).

Фонд је основан ради обезбеђивања услова за уређивање, коришћење, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта, утврђивања предлога програма и усмеравања новчаних средстава за реализацију програма у области грађевинског земљишта, локалних и некатегорисаних путева и остале комуналне потрошње. Фонд је правни следбеник ЈП за планирање, уређење простора и грађевинског земљишта "Геоплан".

Чланом 4а. Одлуке о оснивању Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин<sup>8</sup> регулисано је да Фонд за рачун општине Ковин обавља следеће послове:(1) припрема предлоге програма уређивања грађевинског земљишта и прати реализацију програма у складу са оствареним приходима, (2) уређује односно обезбеђује уређење и комунално опремање грађевинског земљишта, (3) израђује студије, елаборате и анализе о економској оправданости уређивања грађевинског земљишта за локације које се дају у закуп, (4) закључује уговоре о накнади за уређивање грађевинског земљишта, (5) стара се о заштити, рационалном и наменском коришћењу грађевинског земљишта, (6) анализира и предлаже елементе за утврђивање закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта, (7) стара се о редовном, периодичном и ургентном одржавању општинских путева и улица, (8) стара се о одржавању путних појасева на општинским путевима, (9) стара се о одржавању и реконструкцији јавне расвете у насељеном месту Ковин, (10) организује и прати послове на сузбијању комараца, дератизацији и дезинсекцији, (11) обезбеђује материјалне услове за изградњу, реконструкцију и одржавање прихватилишта за псе луталице и (12) друге послове по посебним одлукама Скупштине општине Ковин.

Матични број предузећа је 08875944. Порески идентификациони број је 105054827. На дан 31.12.2013. године Фонд није имао запослена лица.

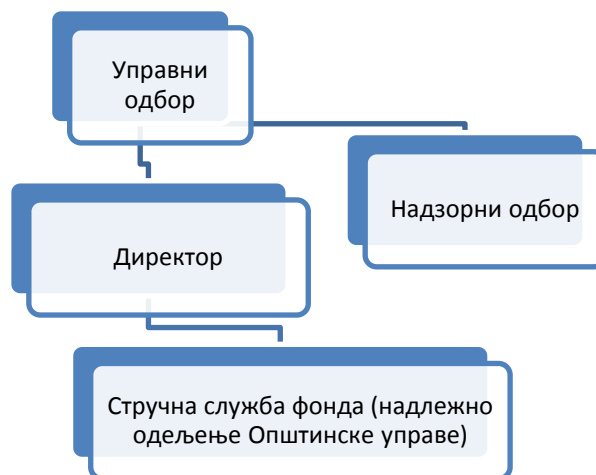


График 1.1. Организациона структура Фонда

Стручне послове за Фонд обавља Општинска управа уз сагласност начелника Општинске управе Ковин. Општинска управа за потребе Фонда обавља следеће послове: припрема материјале за седнице Управног и Надзорног одбора, води пословне

<sup>8</sup> „Сл. лист општине Ковин” бр. 4/2007, 8/2007, 20/2009, 5/2011 и 2/2012.

књиге, прати прилив новчаних средстава и расходе, израђује финансијске извештаје, припрема податке и извештаје за потребе директора Фонда, председника општине и Општинског већа, по налогу директора контролише да ли се пренета средства наменски користе.

Органи Фонда су: Управни одбор, Надзорни одбор и директор.

Финансијски извештаји Фонда представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Ковин за 2013. године. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Фонда.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>9</sup> је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4 и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“, број 51/07 и 14/ 08-испр.). Фонд је доставио Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2013. годину на прописаним обрасцима.

## 2. Текући расходи, класа - 400000

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У поступку ревизије приказа расхода и издатака Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин, за главу 3.8, функцију 620 – Развој заједнице, извршен је увид у следеће расходе:

### 2.1 Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садрже синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са релокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин	7.170	7.170	6.779	6.779	94	100
2	<b>УКУПНО – група конта 421000</b>	<b>54.676</b>	<b>54.676</b>	<b>47.944</b>	<b>48.396</b>	<b>89</b>	<b>101</b>

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006.

На овој групи конта планиран је расход у износу од 7.170 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 6.779 хиљада динара и то на функционалној класификацији 620. Структуру извршења чине: услуге за електричну енергију 6.419 хиљада динара и остали стални трошкови 360 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 6.419 хиљада динара.

## 2.2. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за грађ. земљиште, путеве и ком. потрошњу	12.292	12.292	9.607	6.051	49	63
2	<b>УКУПНО – група 423000</b>	<b>65.951</b>	<b>65.951</b>	<b>54.354</b>	<b>50.590</b>	<b>77</b>	<b>92</b>

На овој групи конта исказано је извршење у износу 9.607 хиљада динара и то на следећим економским класификацијама: (1) 423221 услуге одржавања рачунара у износу 88 хиљада дин; (2) 423521 правно заступање пред домаћим судовима у износу 396 хиљада дин; (3) 423591 накнаде члановима управних, надзорних одбора и члановима комисија у износу 809 хиљада дин; (4) 423599 остале стручне услуге у износу 283 хиљада динара и (5) 423911 остале опште услуге у износу 8.031 хиљаде динара.

Правно заступање пред домаћим судовима 423521. За адвокатске услуге односно за услуге заступања пред судовима у току 2013. године исплаћено је 396 хиљада динара Фонд за грађевинско земљиште је са адвокатском канцеларијом закључио уговор о пуномоћју бр 025-62/2012-VII од 28.05.2012. године којим се дају овлашћења за заступање Фонда пред надлежним судовима, органима управе, државним органима и органима локалне самоуправе и анекс уговора о пуномоћју бр 025-62/2012-VII од 04.10.2013. године.

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

- Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу закључио је уговор о пуномоћју за давање овлашћења за заступање пред судовима са адвокатском канцеларијом на износ 40 хиљада динара односно 33 хиљаде динара месечно на неодређено време и преузео обавезе које захтевају плаћање у више година што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу закључио је Анекс уговора о пуномоћју са ретроактивним дејством односно анекс је закључен 04.10.2013. године. а односи се на обављене послове заступања од почетка 2013. године.

**Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају у складу са Законом о буџетском систему.**

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и члановима комисија 423591. На овом конту приказан је расход у износу 809 хиљада динара. Структура расхода: (1) накнада директору за обављање дужности у износу 553 хиљаде дин; (2) накнада члановима Управног и Надзорног одбора у износу 257 хиљада динара.

(1) Накнада директору за обављање дужности. Решењем о именовану в.д. директора, СО Ковин је именовала в.д. директора Фонда. Статутом Фонда (Службени лист општине Ковин бр 5/07, 9/07,2/10 и 4/12) у члану 26. и Одлуком о оснивању (Службени

лист општине Ковин бр 4/2007, 8/2007, 20/2009, 5/2011 и 2/2012) у члану 12. прописано је да директор Фонда послове обавља волонтерски. Истим члановима дефинисан је поступак именовања директора. Чланом 28а. Статута и чланом 16а. Одлуке о оснивању прописано да Директору Фонда припада месечна накнада за дужности које обавља у износу 50% просечне бруто зараде у РС по последњем објављеном податку надлежног органа за статистику.

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

- основна акта Фонда (Статут, Одлука о оснивању и остала акта) нису усклађена са важећим законским прописима;
- исплата накнаде в.д. директора Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу у износу 553 хиљаде динара извршена је супротно супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- Управни одбор није закључио уговор са вршиоцем дужности директора којим би се регулисала његова права и обавезе, његов радни статус и овлашћења већ је само донето Решење о именовању од стране Скупштине општине Ковин, истовремено је вршилац дужности директора у току 2013. године запослен на неодређено време у предузећима чији је оснивач СО Ковин чиме су поступили супротно члану 48. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему;
- Чланови 26. и 28б. Статута Фонда и чланови 12. и 16а. Одлуке о оснивању су у супротности јер према једним члановима директор функцију обавља волонтерски а према другима припада му одређена накнада за рад.

**Препоручујемо одговорним лицима да се утврди правни основ за постојања Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу, основна акта Фонда ускладе са важећим законским прописима; да се регулише радно-правни статус вршиоца дужности директора и међусобно ускладе чланови основних аката који су у супротности.**

(2) Накнада члановима Управног и Надзорног одбора. На име накнаде члановима УО и НО у току 2013. године исплаћено је 257 хиљада динара

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

- Основна акта Фонда (Статут, Одлука о оснивању и остала акта) нису усклађена са важећим законским прописима, пре свега са Законом о јавним предузећима којим у члану 11. је дефинисано да су органи предузећа директор и надзорни одбор;
- Седнице управног и надзорног одбора не могу да се одржавају у исто време у истој просторији, са истим дневним редом и заједничким записником са седнице јер нису исте надлежности управног и надзорног одбора чиме су поступили супротно члану 19. и 25б. Статута Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу.

**Препоручујемо одговорним лицима да се исплата накнаде члановима УО и НО врши у складу са важећим законским прописима.**

Остале опште услуге 423911. На овом конту приказан је расход у износу 8.031 хиљаде динара. Структура расхода: (1) трошкови збрињавања напуштених животиња у износу 3.556 хиљада дин; (2) накнаде за услуге наплате Накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу 2.565 хиљада динара и (3) остале услуге у износу 1910 хиљада динара.

(1) СО Ковин је Одлуком о начину држања домаћих животиња на територији општине Ковин бр 326-6/2011-I од 27. априла 2013. године члановима 31-45 регулисала питање зоохигијене односно хватање одбеглих паса и мачака и уклањање лешева животиња. Чланом 32 послове хватања и збрињавања напуштених паса и мачака поверава ЈП "Ковински комуналац" Ковин који за ове услуге закључује уговор са Фондом за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу. Општина Ковин је изградила

прихватилиште за напуштене животиње. СО Ковин је донела Одлуку о преносу права коришћења и управљања на објекту прихватилишта за напуштене животиње са општине Ковин на ЈП Ковински комуналац бр 323-26/2013-I од 03.07.2013. године.

Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналне потребе закључио је уговор о финансирању зоохигијене на територији општине Ковин бр 323-82/2013-III од 14.08.2013. године са ЈП "Ковински комуналац" Ковин. Пре изградње прихватилишта на основу Одлуке СО о начину држања домаћих животиња на територији општине Ковин послови зоохигијене су били поверени Ковинском комуналцу. Контролу извршења посла у име наручиоца вршио се самостални стручни сарадник одређен за послове реализације уговарао услугама и уговора о извођењу радова за потребе органа општине и фондова а након изградње прихватилишта контролу је обављао шеф Комуналне инспекције. За ове услуге ЈП Ковински комуналац у току 2013. године је исплаћено 3.556 хиљада динара.

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

- Фонд за грађевинско земљиште је са ЈП „Ковински комуналац“ за услуге зоохигијене односно хватање одбеглих паса и мачака и уклањање лешева животиња закључио уговор бр 323-82/2013-III од 14.08.2013. год. без уговорене вредности а извршио плаћања у току 2013. године у износу 3.556 хиљада динара чиме су поступили супротно чл. 462. Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему.
- извршена су плаћања по рачунима за услуге зоохигијене односно хватање одбеглих паса и мачака и уклањање лешева животиња са економских класификација 423000-услуге по уговору у износу 3.556 хиљада динара уместо са економске класификације 424000-специјализоване услуге што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима да примљене рачуне евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.**

*У току 2014. године отклоњена је неправилност бр. 1 која се односи на закључен уговор са ЈП "ковински комуналац" за услуге зоохигијене без уговорене вредност и достављен је као доказ Анекс уговор бр. 415-106/2014-V од 22.09.2014. год. у коме се у члану 3. Наведена уговорена вредност услуга у износу до 1.385 хиљада дин)*

(2) Накнаде за услуге наплате Накнаде за коришћење грађевинског земљишта. На име накнаде за услуге наплате Накнаде за коришћење грађевинског земљишта у току 2013. године ЈП „Ковински комуналац“ исплаћено је 2.565 хиљада динара. Чланом 25. Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта број 418-27/2006-I од 27. децембра 2006. године (измене и допуне Одлуке број 415-15/2007-I од 27. јуна 2007. године и број 418-24/2008-I од 08. децембра 2008. године) утврђено је да обрачун накнаде, наплату и пренос средстава на буџет општине Ковин као и стручне послове праћења накнаде за коришћење грађевинског земљишта врши ЈП Ковински комуналац, формира базу података, начин коришћења, одржавања и заштите података а на основу закљученог уговора са Фондом. За обављање ових послова ЈП Ковински комуналац припада накнада за извршене услуге у висини од 5% од укупно уплаћене накнаде за коришћење грађевинског земљишта. Фонд је закључио уговор о обрачуну, наплати и преносу накнаде за коришћење грађевинског земљишта бр 418-73/2007-VII од 16.11.2007. године са ЈП "Ковински комуналац" Ковин.

### 2.3. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за грађевинско земљиште, путеве и ком. пот.	22.374	22.374	10.786	14.342	64	133
2	<b>УКУПНО – група 424000</b>	<b>100.782</b>	<b>100.782</b>	<b>65.929</b>	<b>69.330</b>	<b>69</b>	<b>105</b>

На овој групи конта приказано је извршење у износу 10.786 хиљада динара и то: (1) 424511 у износу 635 хиљада дин; (2) 424611 у износу 121 хиљада динара и (3) 424911 у износу 8.937 хиљада динара.

424911-остале специјализоване услуге. На овој економској класификацији приказан је расход у износу 8.937 хиљада динара. На основу Одлуке СО Ковин о комуналном уређењу насељених места на подручју општине Ковин бр 352-33/2012-I од 18.09.2012. године ЈП „Ковински комуналац“ додељено је посебно право и за услуге кошења траве и резивање дрвећа (члан 49 и 50) за услуге одржавања путева и улица у зимском периоду (члан 30.). Одлуком о додељивању посебних права ЈП “Ковински комуналац” за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује бр 023-2/2011-I од 24.02.2011. године за горе наведене послове ЈП „Ковински комуналац“ се додељује посебно право.

Услуге кошења траве. За услуге кошења јавних површина у граду, Фонд за грађевинско земљиште је у току 2013. године ЈП “Ковински комуналац” извршио плаћања у износу 1.556 хиљада динара.

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

- Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу потребе набавило је услуге кошења траве и извршило плаћање у току 2013. године у износу 1.556 хиљада динара а да није закључен писани уговор чиме су поступили супротно члану 2. Одлуке СО Ковин бр 023-2/2011-I од 24.02.2011. године и члану 56. Закона о буџетском систему.
- рачуни за услуге кошења траве примљени од ЈП “Ковински комуналац” евидентирани су у тренутку плаћања а не у року од два дана од дана пријема, односно нису достављени на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима да примљене рачуне евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.**

У току 2014. године отклоњена је неправилност да нису закључени уговори са ЈП “ковински комуналац” за услуге кошења траве и достављен је као доказ Уговор бр. 404-100/2014-V од 10.09.2014. године.

Орезивање дрвећа. У току 2013. године ЈП “Ковински комуналац” за услуге резивања дрвећа извршене су исплате ЈП “Ковински комуналац” у износу 1.038 хиљада динара а да није закључен уговор.

**Утврђено је** да је Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу набавило је услуге резивања дрвећа и извршило плаћање у току 2013. године у износу 1.038 хиљада динара а да није закључен писани уговор чиме су поступили супротно члану 2. Одлуке СО Ковин бр 023-2/2011-I од 24.02.2011. године и члану 56. Закона о буџетском систему.



**Препоручујемо одговорним лицима општине Ковин да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.**

Зимско одржавање улица у Ковину за сезону 2012/2013. За услуге зимског одржавања улица у граду у току 2013. године извршене су исплате ЈП “Ковински комуналац“ у износу 1.020 хиљада динара. Чишћење снега и бацање соли и ризле вршено је на основу радних налога.

**Утврђено је** да је Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу набавило је услуге зимског одржавање улица у Ковину и извршило плаћање у току 2013. године у износу 1.020 хиљада динара а да није закључен писани уговор чиме су поступили супротно члану 2. Одлуке СО Ковин бр 023-2/2011-I од 24.02.2011. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Ковин да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.**

#### 2.4. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за грађ. земљиште, путеве и комуналну потрошњу	17.169	17.169	7.840	<b>8.407</b>	49	107
2	<b>УКУПНО – група 425000</b>	<b>109.793</b>	<b>109.793</b>	<b>27.440</b>	<b>27.160</b>	<b>25</b>	<b>99</b>

На субаналитичком конту 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката (функционална класификација 620- Развој заједнице) евидентирани су расходи у износу од 7.840 хиљада динара. У наставку је дат преглед узорковане рачуноводствене документације по добављачима. **(1)** За извођење радова на поправци ударних рупа на општинским путевима и улицама на територији општине Ковин у 2013. години, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број: 404-42/2013-VII измирене су обавезе према изабраном извођачу радова а.д „Војводинапут-Панчево” Панчево у износу од 2.993 хиљада динара са ПДВ-ом. Привремене као и окончану ситуацију оверио је надзорни орган. **Утврђено је да:** књижење по привременим и окончаној ситуацији није извршено истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствених исправа, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. **(2)** Према ЈП „Ковински комуналац” за текуће поправке и одржавање извршен је трансфер средстава у укупном износу од 1.371 хиљада динара. За извршене радове на поправци шахти за канализацију испостављен је рачун бр.1 14/14. Поправке су извршене по решењу комуналног инспектора у коме су таксаktivно наведене места где треба извршити наведене поправке. Узорковани су и следећи рачуни: (а) рачун бр.1 14/57 у износу од 122 хиљада динара који се односи на израду упојног канала у Цара Лазара по решењу комуналне инспекције и (б) рачун бр. 1 11/38 у износу од 345 хиљада динара за поправку уличних шахти по решењу комуналне инспекције. **Утврђено је да:** у пословним књигама није извршено књижење истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. **(3)** Према добављачу Амис доо, Панчево у 2013. години измирене су обавезе у укупном износу од 2.682 хиљада динара и то за (а) услуге транспорта глоданог асфалта на релацији Београд- Бели Брег по рачуну-отпремници број. 202/2012 у износу од 338 хиљада динара и (б) изведене радове на текућем одржавању пута према насељеном месту Бели Брег остатак обавеза према

окончаној ситуацији- рачун број: 71/тр/2013 у износу од 2.344 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број: 404-121/2012-VII за извођење радова на текућим поправкама и одржавању дела пута Гај-Мало Баваниште-Рудник, крак према Белом Брегу у дужини од 6.300 м, са изабраним понуђачем Амис доо Панчево, уговор је закључен 26.11.2012. године при чему је уговорена вредност радова 3.906 хиљада динара са ПДВ-ом. Наручилац је се уговором обавезао да авансно у 2012. години исплати 40% уговорене цене, а 60% у 2013. години по завршетку радова. **Утврђено је да:** књижење по испостављеним рачунима извршено супротно члану 16. став 11, Уредбе о буџетском рачуноводству и због погрешних ставова за књижење датих аванса и обавеза према добављачу Амис доо, на дан 31.12.2013. године више су исказане обавезе у износу од 2.723 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

(4) По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број: 404-78/2013-VII за санацију шљунчаних путева закључен је уговор са САТР „Грубих комерц” Ковин према коме су по извршеним радовима измирене обавезе у укупном износу од 794 хиљада динара. **Утврђено је да:** рачун није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања, што је супротно члану 16. став 11, Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Одговорним лицима препоручујемо да:** књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да се при евидентирању расхода и издатака придржавају Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

## 2.5. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000

Група 482-обавезе таксе и новчани пенали. На овој групи конта књиже се новчане казне и пенали.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за грађе земљиште путеве и ком потрошњу	60	60	17	17	28	100
2	<b>УКУПНО – група 482000</b>	<b>2.786</b>	<b>2.786</b>	<b>2.375</b>	<b>4.797</b>	<b>172</b>	<b>202</b>

На овој групи конта планирани су расходи за републичке таксе у износу 60 хиљада динара, а извршени су у износу 17 хиљада динара

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

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

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за грађевинско земљиште и комуналну потрошњу	500	500	256	61	12	24
2	<b>УКУПНО – група 483000</b>	<b>5.660</b>	<b>5.660</b>	<b>3.882</b>	<b>3.687</b>	<b>65</b>	<b>95</b>

На овој позицији евидентирани су расходи од 256 хиљада динара.

Фонд за грађевинско земљиште путеве и комуналну потрошњу је у својим пословним књигама евидентирао плаћање судске таксе у износу од 195 хиљада на групи конта 483000 уместо на групи конта 482000 што је супротно члану 14

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште и комуналну потрошњу да расходе евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## 2.7. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садрже синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу	809	809	567	0	0	0
2	<b>УКУПНО – група 485000</b>	<b>1.482</b>	<b>1.482</b>	<b>1.241</b>	<b>674</b>	<b>45</b>	<b>54</b>

**Фонд за грађевинско земљиште путеве и комуналну потрошњу.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 568 хиљада динара. „Селма“ доо је испоставила фактуре у износу 568 хиљада динара за услуге поправке семафора.

**На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће** да је Фонд за грађевинско земљиште путеве и комуналну потрошњу погрешно планирао и евидентирао расходе на групи конта 485000 уместо на групи конта 425000, тако да је поправка и одржавање семафора више исказана на групи конта 485000 у износу од 567 хиљада динара, а мање на групи конта 425 што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште и комуналне потрошњу да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## 3. Издаци

У поступку ревизије приказа расхода и издатака Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин, за главу 3.8, функцију 620 – *Развој заједнице*, извршен је увид у следеће издатке:

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

Укупно исказани издаци за зграде и грађевинске објекте износе 46.386 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 46.379 хиљада динара, а на средства из осталих извора 7 хиљаде динара.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за грађ.земљиште, путеве и јавн.потрошњу	32.496	32.496	14879	14.879	46	100
2	<b>УКУПНО – група 511000</b>	<b>233.507</b>	<b>233.507</b>	<b>46.386</b>	<b>47.233</b>	<b>20</b>	<b>102</b>

На овој групи конта приказано је извршење у износу 14.879 хиљада динара са следећом структуром: (1) 511231-аутопутеви, путеви мостови и надвожњаци у износу 763 хиљаде дин; (2) 511241 –водовод у износу 6.538 хиљада дин; (3) 511331-капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела у износу 3.349 хиљада дин; (4) 511341-капитално одржавање водовода у износу 675 хиљада дин; (5) 511342-

капитално одржавање канализације у износу 2.134 хиљаде дин; (6) 511451-пројектна документација у износу 1.420 хиљаде динара.

**Водовод 511241.** Изградња водоводне мреже у Првој месној заједници у улици Вук Караџића. Фонд је закључио тројни уговор бр. 352-98/2013-VII од 08.10.2013. године (464/13 од 14.10.2013. године) између инвеститора: Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу, Прве месне заједнице и извођача радова ЈП Ковински комуналац у износу 9.927 хиљада динара са ПДВ-ом (8.272 хиљаде динара без ПДВ-а) и према овом уговору преузео обавезе у износу 5.927 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупна вредност изведених радова према окончаној ситуацији бр 14/79 од 25.12.2013. године износи 9.897 хиљада динара (део који се финансира средствима Фонда износи 5.909 хиљада дин). У току 2013. године по овом уговору исплаћено је 5.909 хиљада динара

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

- Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу Прва месна заједница су извршили плаћања ЈП Ковинском комуналцу за радове на санацији водоводне мреже у улици Вука Караџића више него што је уговорено у износу 531 хиљада динара и то: веће количине изведених радова од уговорених у износу 199 хиљада динара (бетонски и земљани радови) и неговорени (додатни) радови у износу 332 хиљада динара односно извршили су преузимања обавеза без писаног уговора или неког другог писаног акта чиме су поступили супротно чл 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- уговорен је гарантни рок за изведене радове од две године од дана окончања радова а нису узете никакве гаранције односно средства обезбеђења плаћања.

**Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.**

**Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 511331.**

Спроведен је поступак ЈН за набавку радова на санацији коловоза у делу Његошеве улице у Ковину—број набавке ЈН 3-III/2013-VII и закључен уговор бр. 404-66/2013-VII од 04.10.2013. године са“Неимар“ доо Салаковац-Мало Црниће на износ 2.065 хиљада динара без ПДВ односно 2.478 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 15 календарских дана од закључења уговора и уплате аванса. Аванс је плаћен 30.10.2013. године у износу 743 хиљаде динара Укупно изведени радови према окончаној ситуацији бр 78/13 од 20.12.2013 износе 2.408 хиљада динара са ПДВ-ом а за плаћање након одбитка аванса 1.664 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршене су исплате у току 2013. године по основу овог уговора у укупном износу 2.408 хиљада динара

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

- Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу је извршио плаћања Неимар пут доо Салаковац за радове на санацији коловоза у делу Његошеве улице у Ковину више него што је уговорено у износу 212 хиљаде динара зато што су изведене веће количине радова од уговорених на позицијама: код земљаних радова на позицији 3 и код израде горњег строја на позицијама 7, 9 и 10 односно извршили су преузимања обавеза без писаног уговора или неког другог писаног акта чиме су поступили супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- нису испоштвовани рокови из уговора због лоших временских услова али није закључен анекс.

**Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да поштују уговорене рокове за извођење радова.**

**Капитално одржавање канализације 511342.** Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин је закључио уговор бр 352-99/2013-VII од 25.10.2013. године са ЈП „Ковински комуналац“ Ковин у износу 1.160 хиљада динара са ПДВ-ом (966 хиљада динара без ПДВ-а) за извођење радова на реконструкцији фекалне канализационе мреже у улици Сунчана у Ковину у дужини од 111 метара. Уговор је закључен на основу понуде бр 03-3720/1-3 од 08.10.2013.године и на основу Одлуке СО Ковин о додељивању посебних права ЈП“Ковински комуналац“ број 023-36/2013-I од 30.09.2013.године. У Финансијском плану за ове радове су планирана средства у износу 1.160 хиљада динара. Радови се изводе према Главном пројекту реконструкције фекалне канализационе мреже у улици Сунчана у Ковину број 30/2013-ГП од 01.10.2013.године који је израдио СЗГР“Пројинг“Ковин и Решењу о одобрењу извођења радова број 351-215/2013-IV од 25.10.2013. године Достављена је окончана ситуација бр 14/80 од 25.12.2013.године на износ 57 хиљада динара (укупно изведени радови по уговору износе 1.160 хиљада динара). По овом уговору у току 2013.године извршене су исплате у износу 1.160 хиљада динара Достављен је Записник о изведеним радовима бр 03-4605/1-13.

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

- Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу је извршио плаћања ЈП „Ковински комуналац“ за радове на реконструкцији фекалне канализационе мреже у улици Сунчана у Ковину више него што је уговорено у износу 153 хиљаде динара зато што су изведене веће количине радова од уговорених на позицијама 2, 7, 9 и 15 односно извршили су преузимања обавеза без писаног уговора или неког другог писаног акта чиме су поступили супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- прекорачени су рокови који су уговорени у члану 4 Уговора односно радови нису завршени у року од 10 дана а да анекс уговора није закључен.

**Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да поштују уговорене рокове за извођење радова.**

### 3.2. Остале некретнине, група – 513000

Укупно исказани издаци за остале некретнине и опрему износе 558 хиљада динара.

у 000 динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за грађевинско земљиште, путеве и ком. пот.	932	932	558	0	0	0
2	<b>УКУПНО – група 513000</b>	<b>932</b>	<b>932</b>	<b>558</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

На овој групи конта планиран је расход у износу 932 хиљаде а приказано извршење у износу 558 хиљада динара

Са ове позиције Фонд је извршио плаћања набављене опреме: (1) фекална потапајућа пумпа у износу 273 хиљада динара и (2) бензински бацач снега у износу 285 хиљада динара

(1) Од предузећа „Бинемиком“ доо Београд набављена је фекална потапајућа пумпа. Плаћање је извршено на основу предрачуна бр 492/2013 године на износ 273.528,00 динара (2) Од предузећа СЗТР „Ломбардини“БГД из Земуна набављен је бацач снега. Плаћање извршено на основу предрачуна бр 204/13-200 од 26.12.2013. године у износу 285 хиљада динара Управни одбор Фонда за грађевинско земљиште је Одлуком о давању на коришћење основних средстава-бацача снега и потапајуће пумпе бр 06-4/2014-V од 25.02.2014. године дао је ову опрему на коришћење ЈП“Ковински комуналац“.

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

- Набавка опреме-фекалне потапајуће пумпе и бадача снега у износу 558 хиљада динара извршена је са позиција Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу уместо да се ЈП “Ковински комуналац“ пренесу средства на име субвенција и на овај начин је за 558 хиљада динара мање исказан расход на групи конта 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама чиме су поступили супротно члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Рачуни нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдио да је опрема испоручена чиме су поступили супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације и да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

#### **4. Набавке**

**Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу.** У току 2013. године спровео је 15 поступака јавних набавки мале вредности и закључио уговоре у укупном износу 24.331 хиљада динара и извршио плаћања у току 2013. године на основу испостављених рачуна и ситуација у укупном износу 10.874 хиљаде динара. Остале поступке није спроводио.

**ЈН Санација коловоза у делу Његошеве улице у Ковину.** Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова на санацији коловоза у делу Његошеве улице у Ковину бр 404-66/2013-III од 20.06.2013. године (јавна набавка бр 3-III/2013-VII. Процењена вредност је 2.493 хиљаде динара. Извештај о стручној оцени понуда бр 404-66/2013-VII од 16.09.2013. године у коме је констатовано да су благовремено пристигле понуде од седам понуђача, да неблаговремених понуда није било, да су понуде понуде четири понуђача неприхватљиве односно понуђена цена је изнад процењене вредности и да је понуда једног понуђача садржи битне недостатке због којих је одбијена и предлаже се наручиоцу да изабере понуду понуђача ПД “Неимарпут“ доо Мало Црниће. Уговор бр 404-66/2013-VII од 04.10.2013. године закључен је са „Неимар пут“ доо Мало Црниће на износ 2.065 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.478 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији бр 78/13 од 20.12.2013 износе 2.408 хиљада динара са ПДВ-ом а за плаћање након одбитка аванса 1.664 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Извршене су исплате у току 2013. године по основу овог уговора у укупном износу 2.408 хиљада динара

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- У Одлуци о покретању наведена је процењена вредност јавне набавке са ПДВ-ом уместо без ПДВ-а чиме су поступили супротно члану 64. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке за набавку радова на санацији дела Његошеве улице донета је 20.06.2013. године а Решење о образовању комисије донето је 25.07.2013. године чиме су поступили супротно члану
- Записник о отварању понуда није достављен свим понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, понуде су отворане 05.09.2013. године а записник је једном

од понуђача достављен 12.09.2013. године чиме су поступили супротно 104. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

- Одлука о додели уговора није достављена свим понуђачима у року од три дана чиме су поступили супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу је извршио плаћања Неимар пут доо Салаковац за радове на санацији коловоза у делу Његошеве улице у Ковину више него што је уговорено у износу 212 хиљаде динара зато што су изведене веће количине радова од уговорених на позицијама: код земљаних радова на позицији 3 и код израде горњег строја на позицијама 7, 9 и 10 односно извршили су преузимања обавеза без писаног уговора или неког другог писаног акта чиме су поступили супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

**ЈН Поправка ударних рупа на општински путевима и улицама на територији општине Ковин.** Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова на санацији коловоза у делу Његошеве улице у Ковину бр 404-42/2013-III од 15.03.2013. године (јавна набавка бр 1-III/2013-VII). Извештај о стручној оцени понуда бр 404-42/2013-VII од 03.04.2013. године у коме је констатовано да су благовремено пристигле понуде од три понуђача, да неблаговремених понуда није било, да су понуде исправне а да је најповољнија понуда „Војводина пут Панчево“ ад Панчево и предлаже се наручиоцу њен избор. Одлука о изабери најповољније понуде бр. 404-42/2013-VII од 12.04.2013. године којом се прихвата предлог комисије. Уговор бр 404-42/2013-VII од 30.04.2013. године закључен је са „Војводина пут Панчево“ ад Панчево на износ 3.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији бр. 6687 од 30.10.2013. године износе 2.494 хиљаде динара без ПДВ-а односно 2.993 хиљаде динара са ПДВ-ом.

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- У Одлуци о покретању наведена је процењена вредност јавне набавке 3.000 хиљада динара са ПДВ-ом уместо без ПДВ-а чиме су поступили супротно члану 37. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- У Одлуци о покретању није наведено да ли се ради о набавци добара, услуга или радова односно није наведен предмет јавне набавке чиме су поступили супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Записник о отварању понуда није достављен свим понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, понуде су отворане 05.09.2013. године а записник је достављен 12.09.2013. године чиме су поступили супротно 104. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Из Спецификације-описа радова за јавну набавку која је саставни део конкурсне документације наведене су опис радова са колонама јединица мера и јединичне цене без навођења количина односно конкурсна документација није потпуна јер не садржи све елементе у складу са члану 30. став 6. Закона о јавним набавкама, чл 6. Правилника о јавним набавкама мале вредности и чл 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки односно садржи само јединичне цене без навођења количина и укупних вредности.
- Понуда по којој је извршен избор понуђача за радова за поправку ударних рупа на општинским путевима и улицама није исправна, јер је као вредност наручених добара наведен збир јединичних цена, што је супротно члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације.

**ЈН Санација Синђелићеве улице у Ковину.** Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова на санацији Синђелићеве улице у Ковину бр 404-101/2013-III од 11.10.2013. године (јавна набавка бр 7-III/2013-VII). Извештај о

стручној оцени понуда бр 404-101/2013-VII од 04.11.2013. године у коме је констатовано да су благовремено пристигле понуде од три понуђача, да неблаговремених понуда није било, да су понуде понуде двојице понуђача неприхватљиве односно понуђена цена је изнад процењене вредности и да се предлаже наручиоцу да изабере понуду понуђача ПД “Неимарпут“ доо Мало Црниће. Одлука о додели уговора бр. 404-101/2013-VII од 05.11.2013. године којом се прихвата предлог комисије. Уговор бр 404-101/2013-VII од 15.11.2013. године закључен је са „Неимар пут“ доо Мало Црниће на износ 1.842 хиљаде динара без ПДВ-а односно 2.210 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији бр 19/14 од 03.04.2013. године износе 2.210 хиљаде динара са ПДВ-ом а за плаћање након одбитка аванса 1.547 динара са ПДВ-ом. Извршене су исплате у току 2013. године по основу овог уговора у укупном износу 663 хиљаде динара.

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- У Одлуци о покретању наведена је процењена вредност јавне набавке са ПДВ-ом уместо без ПДВ-а чиме су поступили супротно члану 64. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Записник о отварању понуда није достављен свим понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, понуде су отворане 31.10.2013. године а Записник је једном од понуђача достављен 05.11.2013. године чиме су поступили супротно 104. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Одлука о додели уговора није достављена свим понуђачима у року од три дана чиме су поступили супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

***Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу да јавне набавке спроводе у складу са законским прописима и да приликом набавке добара, радова и услуга примене одговарајући поступак јавне набавке.***



