



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2024/2014-04
Београд, 12. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ. 3

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и набавки.....3

2. Извештаја о ревизији правилности пословања.....4

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ..... 6

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА,
ИЗДАТАКА И НАБАВКИ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ФОНДА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ ОПШТИНЕ
РАЧА.....15**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ФОНД ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ ОПШТИНЕ РАЧА

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и набавки

Извршили смо ревизију приказа расхода, издатака и набавки Фонда за грађевинско земљиште општине Рача (у даљем тексту Фонд), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Рача за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за приказ

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом Фонда, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода, издатака и набавки у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа расхода, издатака и набавки 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, издатака и набавки. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да 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, издатака и набавки. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед

¹ „Сл. гласник РС“, бр.98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. и 108/2013

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

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

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

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013 и 120/2013

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.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода, издатака и набавки Фонда за грађевинско земљиште општине Рача, део расхода и издатака је више исказан за 6.473 хиљаде 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 општине Рача за 2013. годину.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ расхода, издатака и набавки имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, приказ расхода, издатака и набавки Фонда за грађевинско земљиште општине Рача за 2013. годину, су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештаја о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање приказа расхода, издатака и 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, издатака и набавки 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, издатака и набавки, 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, издатака и набавки 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, издатака и набавки и правилности пословања, Фонд за грађевинско земљиште је неправилно створио обавезе у износу од најмање 6.697 хиљада динара, и то: за расходе и издатке без валидне (веродостојне) документације у износу од 118 хиљада динара; за расходе и издатке чији правни основ за извршавање није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 1.253 хиљаде динара; за расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.117 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 4.209 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, издатака и набавки Фонда за грађевинско земљиште општине Рача за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који их уређују.**

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

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

12.12.2014. године

ПРИЛОГ – I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**Број: 400 - 2024/2014-04
Београд, 12. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака и набавки.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака и набавки.....	8
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	8
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	8

1. Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака и набавки

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и набавки и правилности пословања Фонда за грађевинско земљиште општине Рача, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то:

1. економска класификација (тачка 2.3 и 2.4.), утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације у износу од 6.473 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака и
2. организациона класификација (тачка 2.3). Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 5.256 хиљада динара.

2. Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака и набавки

1. За неправилности одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште општине Рача, препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1) и
2. За неправилности одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште општине Рача, препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (тачка 1.2).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и набавки и правилности пословања, Фонд за грађевинско земљиште општине Рача, неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 6.697 хиљада динара и то:

1. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 118 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то за комуналне услуге (тачка 2.4);
2. преузео обавезе и извршио расходе у супротности са законском регулативом у износу од 1.253 хиљаде динара и то за одржавање чистоће на јавним површинама и за дневнице за службено путовање у земљи и иностранству (тачка 2.1 и 2.2);
3. преузео обавезе и извршио расходе у износу од 5.326 хиљада динара, и то:
 - без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.117 хиљада динара (тачка 2.3 и 2.4) и
 - без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 4.209 хиљада динара (тачка 4).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште општине Рача, препоручујемо да:

1. евидентирање расхода и издатака врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.1);

2. да обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.2) и
3. обезбеде поштовање законских прописа при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.3).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Фонд за грађевинско земљиште општине Рача 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, ИЗДАТАКА И
НАБАВКИ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ФОНДА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ ОПШТИНЕ РАЧА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400 - 2024/2014-04
Београд, 12. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	12
2. Текући расходи, класа – 400000.....	13
2.1. Стални трошкови, група – 421000	13
2.2. Трошкови путовања, група – 422000	14
2.3. Услуге по уговору, група – 423000	15
2.4. Специјализоване услуге, група – 424000	16
2.5. Текуће поправке и одржавање, група – 425000	18
2.6. Отплата домаћих камата, група – 441000.....	18
3. Издаци.....	18
3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	19
3.2. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000	19
4. Набавке	20

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Рача број 020-88/89-01 од 17.11.1989. године основан је Фонд за грађевинско земљиште општине Рача (Службени лист региона Шумадије и Поморавља број 25. од 22. децембра 1989. године). Фонд је правни следбеник Самоуправне интересне заједнице за комуналне делатности и грађевинско земљиште у Рачи.

Фонд за грађевинско земљиште је основан ради обезбеђивања материјалних и других услова за уређивање, коришћење, унапређење и заштиту грађевинског земљишта као добра од општег интереса. Чланом 7. Статута Фонда за грађевинско земљиште дефинисано је да Фонд доноси средњорочне и годишње програме, стара се о заштити и рационалном коришћењу грађевинског земљишта, усмерава део средстава за одржавање и унапређивање објеката и др задатке и циљеве. Чланом 8. Статута Фонда за грађевинско земљиште, регулисано је да Фонд за рачун општине Рача обавља следеће послове: (1) да организује и спроводи законске прописе и Одлуке у области уређивања и давања на коришћење грађевинског земљишта; (2) да организује и повезује све друштвене органе и организације радне људе и грађане у циљу оптималног остварења и задовољења заједничких интереса и потреба; (3) да се брине о правилном и наменском коришћењу средстава; (4) да припрема основе за израду програма и планове из своје области и исте усаглашава са програмима и плановима других организација и заједница; (5) да учествује у изради и реализацији генералног урбанистичког плана припрема предлоге; (6) да учествује и даје предлоге за утврђивање елемената цене за комуналну инфраструктуру за грађевинске плацеве намењене за индивидуалну или друштвену градњу; (7) да истражује и предлаже нове облике и начине рада у циљу што бољег управљања и уређења грађевинског земљишта и брже изградње комуналних објеката и инсталација и унапређивање квалитета и квантитета комуналних услуга; (8) да утврђује мерила и критеријума за удруживање, прикупљање и обједињавање средстава за реализацију заједничких програма и планова; (9) да раде на организовању радова на уређењу и опремању грађевинског земљишта; (10) да обезбеђују средства за финансирање заједничке комуналне потрошње и то нарочито за одржавање чистоће зеленила, украсног шибља и изградњу у насељу (улице, тргови, пијаце и сл), одржавање паркова и осталих рекреационих површина, одржавање јавне расвете, одвођење атмосферских вода и (11) организује и друге послове од заједничког интереса којима се остварују задаци и циљеви фонда.

Матични број предузећа је 07329172. Порески идентификациони број је 101228423. На дан 31.12.2013. године Фонд није имао запослена лица.

Органи Фонда за грађевинско земљиште су Управни одбор и директор.

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

Финансијски извештаји Фонда представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Рача 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 рачуноводству⁸ 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. Фонд за грађевинско земљиште није донео правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.

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 Фонд за грађевинско земљиште општине Рача, за главу 3.10, 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 хиљадама динара

Ред. 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	11.100	11.100	10.699	10.705	96	100
2	Укупно Општина	23.845	23.875	28.860	28.860	121	100

На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи за сталне трошкове у износу од 10.699 хиљада динара за сталне трошкове и то: платног промета 97 хиљада динара, услуге за електричну енергију 1.637 хиљада динара, услуге водовода и канализације 481 хиљада динара, одвоз отпада 3.096 хиљада динара по Уговору о одлагању неопасног отпада са А.С.А. ЕКО д.о.о. из Београда бр. 352-150 од 14.07.2009. године и услуге чишћења 5.394 хиљада динара по Уговору са ЈКП „Рача“, Рача број 352-21 од 23.03.2012. године.

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- реализовани расходи за сталне трошкове у закључном листу Фонда за грађевинско земљиште већи су од исказаног извршења буџета Општине у износу од шест хиљада динара;
- Фонд за грађевинско земљиште није тражио информацију о стању и динамици извршеног посла – одржавања чистоће на јавним површинама дефинисаном по Уговору број 352-21 од 23.03.2012. године. Рачуни за одржавања чистоће на јавним површинама у износу од 1.195 хиљада динара, не садрже све елементе прописане Законом о ПДВ, чиме је поступљено супротно члану 42. Закона о ПДВ.

2.2. Трошкови путовања, група – 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

у хиљадама динара

Ред. 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	200	200	117	117	59	100
2	Укупно Општина	6.659	6.709	4.908	5.149	77	105

На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 117 хиљада динара за трошкове путовања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- налог за службено путовање у земљи на основу којег је извршен расход у износу од 10 хиљада динара не садржи назив правног лица, број и датум налога, а путни рачун релацију за возњу, врсту превозног средства, као ни потпис ликвидатора и руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- трошкови дневница за обављен службени пут у Суботицу, на Палић у периоду 21.10. – 23.10.2013. године по налогу за службено путовање на основу којег је извршен расход у износу од осам хиљада динара, а који не садржи назив правног лица, број и датум налога, податак на чији терет падају путни трошкови, а путни рачун релацију за возњу, врсту превозног средства, као ни потпис ликвидатора и руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству, неправилно су евидентирани на конту 422211 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у иностранству, уместо на на конту 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за службено путовање у иностранство, у Истанбул (Турска) у периоду 28.11. – 01.12.2013. године извршени су расходи у износу од 40 хиљада динара, без приложених путних налога којима се правдају путни трошкови, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште да налози за службена путовања садрже све податке сходно Уредби о накнади трошкова и

отпремнини државних службеника и намештеника, а њихово књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.3. 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 хиљадама динара							
Ред. 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	8.677	8.857	8.847	3.164	36	36
2	Укупно Општина	90.809	91.531	80.113	44.415	49	55

На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 8.847 хиљада динара.

Угоститељске услуге, конто – 423621. На овој позицији евидентирани су расходи за угоститељске услуге у износу од 445 хиљада динара. Фонд за грађевинско земљиште није донео општи акт којим би детаљно уредио право, начин и услове трошења средстава буџета за угоститељске услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирани су расходи угоститељских услуга без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 445 хиљада динара, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- плаћања су вршена на основу рачуна за угоститељске услуге уз које је издаван фискални рачун. Рачуни су потписани од стране овлашћених лица али не садрже опис извршеног посла и нисмо се могли уверити да су фактурисане услуге извршене, ко је и за које потребе користио угоститељске услуге, па плаћање рачуна у износу од 445 хиљада динара извршено без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Остале опште услуге, конто – 423911. На овој позицији евидентирани су расходи осталих општих услуга у износу од 8.090 хиљада динара.

Општина Рача и Министарство животне средине, рударства и просторног планирања (Комитент) закључили су Уговор о комисиону са Фондом за развој републике Србије (Комисионар), заведен бројем 021-187/11-III од 27.06.2011. године, у циљу реализације пројекта - Реконструкције улица у Рачи. Вредност пројекта износи 38.000 хиљада динара. Средства у износу од 30.400 хиљада динара односно 80% обезбеђује се из кредита пословних банака. Комисионар се обавезује да средства добијена од Министарства животне средине, рударства и просторног планирања 3.800 хиљада динара и 30.400 хиљада динара пренесе на основу Захтева за плаћање на рачун извођача радова, добављача, односно пружаоца услуга са којима је Комитент - општина Рача закључила уговоре, након што средства буду обезбеђена преносом на његов рачун, од стране Комитента - Министарства животне средине, рударства и просторног планирања и Банке. Општина Рача се обавезује да ће Министарству достављати захтев за плаћање заједно са документацијом о реализацији пројекта уз извештај надзорног органа. Задужење Општине Рача износи 15.200 хиљада динара увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5 %, која се обрачунава применом конформне методе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за отплату главнице за кредит Фонду за развој Републике Србије у 2013. години у износу од 3.368 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 423000 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима и на тај начин је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за отплату камате за кредит Фонду за развој Републике Србије у 2013. години у износу од 1.888 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 423000 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата и на тај начин је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Рача није достављала Министарству извештај надзорног органа заједно са документацијом о реализацији пројекта, супротно члану 3. Уговора и члана 5. Уредбе о начину предлагања пројекта чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката;
- извршено је плаћање и евидентирање расхода са раздела Фонда за грађевинско земљиште уместо са раздела Председника општине и Општинског већа, у износу од 5.256 хиљада динара, а да није поштована организациона класификација, супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Фонд за грађевинско земљиште закључио је Уговор о одржавању улица у градском насељу Рача за сезону 2012/2013 са ЈКП “Рача“ из Раче, заведен бројем 404-2 од 15.11.2012. године. Максимална вредност Уговора је 1.655 хиљада динара без ПДВ, односно 1.986 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи настали у вези са одржавањем улица у градском насељу Рача у износу од 427 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 423000 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и на тај начин је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Фонд за грађевинско земљиште нема програм пословања за 2013. годину те су расходи у износу од 5.682 хиљаде динара евидентирани супротно члану 7. Статута Фонда.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште да набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да послују у складу са Статутом и да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора; да интерним актом уреди право, начин и услове трошења средстава буџета за угоститељске услуге.

2.4. 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 хиљадама динара

Ред. 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	1.700	1.700	1.334	544	32	41
2	Укупно Општина	15.053	15.095	10.129	9.184	61	91

На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 1.334 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге, конто – 424911. На овој позицији евидентирани су расходи за остале специјализоване услуге у износу од 1.259 хиљада динара.

Фонд за грађевинско земљиште је евидентирао расходе за комуналне услуге добављача ЈКП „Рача“ из Раче у износу од 349 хиљада динара за које не постоји уговор већ су услуге пружане на основу писмених налога комуналне инспекције и рачуни издавани према радним налозима ЈКП-а, као и расходе у износу од 323 хиљаде динара за услуге измештања водоводне линије код моста у Карађорђевој улици извршене на основу понуде и издатих рачуна од добављача ЈКП „Рача“ из Раче.

Фонд за грађевинско земљиште је евидентирао расходе по основу Уговора, заведен бројем 352-81 од 23.08.2013. године. Предмет уговора је обележавање хоризонталне саобраћајне сигнализације у улици Карађорђевој према пројекту Реконструкције Карађорђевог пута у Рачи. Вредност радова износи 140 хиљада динара без ПДВ односно 168 хиљада динара са ПДВ, у цену је урачунат материјал. Комунална инспекција ће записнички утврдити и констатовати изведене радове који су предмет овог Уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирани су расходи за услуге које је пружало ЈКП „Рача“ из Раче без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке у износу од 672 хиљаде динара, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему; не постоје записници Комуналне инспекције о томе шта је рађено, супротно члану 6. Уговора;
- рачуни на основу којих су евидентирани расходи у износу од 118 хиљада динара по основу Уговора број 352-81 од 23.08.2013. године не садрже податак о количини, опис радова, радни налог, записник о пријему услуга, извештај о извршеним услугама итд, из којих би се могло закључити где, када и у које сврхе су услуге извршене, односно расходи су књижени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 790 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и на тај начин је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Фонд за грађевинско земљиште нема програм пословања за 2013. годину те су расходи у износу од 790 хиљада динара евидентирани супротно члану 7. Статута Фонда.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште да набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о

буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему; да послују у складу са Статутом и да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора.

2.5. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

у хиљадама динара

Ред. 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	300	300	0	1.217	406	-
2	Укупно Општина	3.835	3.835	1.261	32.450	846	2.573

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Фонда за грађевинско земљиште мање исказан износ од 1.217 хиљада динара а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 427 хиљада динара и на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 790 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште општине Рача, да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.6. Отплата домаћих камата, група – 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

у хиљадама 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	0	0	0	1.888	-	-
2	Укупно Општина	2.312	2.312	1.761	3.649	158	207

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Фонда за грађевинско земљиште мање исказан износ од 1.888 хиљада динара а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште општине Рача, да расходе за отплату камата по основу одобрених кредита извршавају са одговарајуће буџетске класификације.

3. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину,

нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у хиљадама динара

Ред. 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	7.682	7.682	5.931	5.931	77	100
2	Укупно Општина	56.165	56.165	31.433	31.433	58	103

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 5.931 хиљаде динара.

На конту 511241 – Водовод евидентиран је износ од 4.280 хиљада динара који се највећим делом односи на изградњу колектора у насељу Адровац у износу од 3.633 хиљаде динара и израду пројекта бушеног бунара у износу од 547 хиљада динара. Општинска управа општине Рача донела је Закључак за вршење техничког прегледа изведених радова на изградњи колектора који до дана ревизије није извршен.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су евидентирани издаци за пројектну документацију на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката уместо на синтетичком конта 511400 – Пројектно планирање у износу од 547 хиљада динара, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На конту 511451 – Пројектна документација евидентиран је износ од 1.651 хиљаде динара који се односи на израду пројекта бушеног бунара за извориште „Рача“, општина Рача у износу од 833 хиљаде динара и израду пројектно техничке документације улица у насељеном месту Рача у износу од 818 хиљада динара.

Фонд за грађевинско земљиште општине Рача је дана 07.06.2013. године на основу спроведеног поступка јавне набавке бр. 404-02/2013 закључио уговор са ПР „МИП Инжењеринг“, Гочка 57/12, Београд, за израду пројектно техничке документације улица у насељеном месту Рача. Укупна вредност радова износи 1.437 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Уговор за израду пројектно техничке документације улица у насељеном месту Рача, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире објашњено у поглављу 4. Јавне набавке).

3.2. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

у хиљадама 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	0	0	0	3.368	-	-
2	Укупно Општина	5.997	5.997	4.939	8.307	139	168

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Фонда за грађевинско земљиште мање исказан износ од 3.368 хиљада а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште општине Рача, да расходе за отплату главнице по основу одобрених кредита извршавају са одговарајуће буџетске класификације.

4. Набавке

Фонд за грађевинско земљиште је у 2013. години планирало два поступака јавних набавки мале вредности у укупној вредности од 4.500 хиљада динара без ПДВ, односно 5.400 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години спроведено је два поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 3.753 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су два поступка јавне набавке мале вредности.

У Фонду за грађевинско земљиште нема запослених радника, тако да нема ни службеника за јавне набавке.

Јавна набавка услуге израде пројектно – техничке документације улица у насељеном месту Рача број 404-01/2013

Директор Фонда за грађевинско земљиште општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуге израде пројектно – техничке документације улица у насељеном месту Рача, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-01/2013 од 18.03.2013. године. Процењена вредност је 2.000 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда да закључи уговор. На основу извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда за грађевинско земљиште је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 10.04.2013. године, након чега је закључио уговор за израду са најповољнијим понуђачем „МИП Инжењеринг“ д.о.о., Гочка 57/12, Београд, дана 07.06.2013. године, укупне вредности 1.473 хиљаде динара.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 736 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- „МИП Инжењеринг“ д.о.о. Београд није доставио до краја ревизије пројектно – техничку документацију улица у насељеном месту Рача, иако је уговором

дефинисано да је у обавези да достави документацију у року од 140 дана од дана достављања локацијских дозвола;

- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-01/2013 за набавку услуге израде пројектно – техничке документације улица у насељеном месту Рача, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између „МИП Инжењеринг“ д.о.о. Београд и Фонда за грађевинско земљиште општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка услуге израде пројектно – техничке документације за израду главног пројекта израде бушеног бунара за извориште „Рача“ 404-02/2013

Директор Фонда за грађевинско земљиште општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуге израде пројектно – техничке документације за израду главног пројекта израде бушеног бунара за извориште „Рача“, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02/2013 од 25.03.2013. године. Процењена вредност је 2.500 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда да закључи уговор. На основу извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда за грађевинско земљиште је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 10.04.2013. године, након чега је закључио уговор са најповољнијим понуђачем „Хидромонтажа“ д.о.о., Тиквешка 8, Београд, дана 22.04.2013. године, укупне вредности 2.736 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 1.380 хиљада динара а 1.356 хиљада динара је плаћено у 2014. години.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-01/2013 за набавку услуге израде пројектно – техничке документације за израду главног пројекта израде бушеног бунара за извориште „Рача“, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између „Хидромонтажа“ доо, Београд и Фонд за грађевинско земљиште општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште општине Рача да набавку услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.