



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА И НАБАВКИ И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФОНДА ЗА ВОДОПРИВРЕДУ, УРЕЂЕЊЕ
ПОЉОПРИВРЕДНОГ ЗЕМЉИШТА, ШУМАРСТВО И ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ
СРЕДИНЕ 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. Извештај 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 ВОДОПРИВРЕДУ, УРЕЂЕЊЕ ПОЉОПРИВРЕДНОГ ЗЕМЉИШТА, ШУМАРСТВО И ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ ОПШТИНЕ РАЧА.....10

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ФОНД ЗА ВОДОПРИВРЕДУ, УРЕЂЕЊЕ ПОЉОПРИВРЕДНОГ ЗЕМЉИШТА, ШУМАРСТВО И ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ ОПШТИНЕ РАЧА

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и набавки

Извршили смо ревизију приказа расхода, издатака и набавки Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача (у даљем тексту Фонд за водопривреду), 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 и издатака 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 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 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

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

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.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода, издатака и набавки Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача, део расхода и издатака је више исказан за 2.747 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 водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине за 2013. годину.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ расхода и издатака имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, приказ расхода, издатака и набавки Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине 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. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода, издатака и набавки за 2013. годину.

Одговорност руководства

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, издатака и 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, Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача је неправилно створио обавезе у износу од најмање 11.119 хиљада динара, и то: без валидне (веродостојне) документације у износу од 3.203 хиљаде динара, за расходе и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 7.916 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 водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача за 2013. годину су, 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**

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 водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то економска класификација (тачка 2.2), утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације у износу од 2.747 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака.

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

Одговорним лицима Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача, препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача, неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 11.119 хиљада динара и то:

1. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 3.203 хиљаде динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то за угоститељске услуге и регулацију водотокова на територији општине Рача (тачка 2.2);
2. преузео обавезе и извршио расходе у износу од 7.916 хиљада динара без поштовања законских процедура код спровођења поступка јавних набавки и то: (1) 3.956 хиљада динара – рехабилитација постојећег косог каменог плочастог пропуста преко потока „Бошњак“ и (2) 3.960 хиљада динара – регулација водотокова на територији општине Рача (тачка 4).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности одговорним лицима Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача, препоручујемо да:

1. евидентирање расхода и издатака врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.1);
2. обезбеде поштовање законских прописа при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.2).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине 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 ВОДОПРИВРЕДУ, УРЕЂЕЊЕ ПОЉОПРИВРЕДНОГ ЗЕМЉИШТА,
ШУМАРСТВА И ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ
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. Услуге по уговору, група – 423000	13
2.3. Текуће поправке и одржавање, група – 425000	15
3. Издаци.....	15
3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	15
4. Набавке	16

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Рача број 020-90/89-01 од 17.11.1989. године основан је Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача (Службени лист региона Шумадије и Поморавља број 25. од 22. децембра 1989. године). Фонд је правни следбеник Основне самоуправне интересне заједнице за водопривреду.

Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине основан је ради обезбеђивања материјалних и других услова, ради задовољавања заједничких потреба и остваривања заједничких интереса, бржег, ефикасног и рационалног обављања задатака из области: водопривреде, уређење пољопривредног земљишта, шумарства и заштите животне средине. Чланом 7. Статута Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине предвиђено је да Фонд: предузима мере за реализацију програма и планова, а у циљу уређења водотока, заштите вода, искоришћавања и одржавања водопривредних објеката и очување водних ресурса за снабдевање становништва и привреде водом; утврђује политику унапређења режима вода и уређење вода на подручју општине Рача; стара се о изградњи, реконструкцији и одржавању заштитних и других водопривредних објеката; стара се о уређивању одржавања мреже водотока на подручју општине; обезбеђује заштиту од штетног дејства вода и очување водних ресурса; изградња система за пречишћавање отпадних вода и система за водоснабдевање са базеном на већој надморској висини од постојеће; заштита човекове средине; уређење пољопривредног земљишта, путем комасације и мелиорације; заштита и унапређивање шума путем пошумљавања голети и мелиорација деградираних шума и шикара; доноси Статут уз сагласност Скупштине општине, као оснивача; доноси финансијски план и завршни рачун Фонда и врши усаглашавање са програмима и плановима Републичких фондова на нивоу Републике Србије.

Матични број Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине је 17465660. Порески идентификациони број је 101228909. Директор Фондова именован је решењем Скупштине општине Рача број 020-93/2010-I од 05.11.2010. године. Фонд нема запослена лица.

Органи Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача су Управни одбор и директор.

Стручне послове за Фонд обавља Општинска управа уз сагласност начелника Општинске управе општине 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.

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 водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача нема усвојен 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 Фонда, за главу 3.11, 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 водопривреду	100	110	103	103	94	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 103 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

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

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

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 водопривреду	5.400	5.400	4.522	1.775	33	39
2	Укупно Општина	90.809	91.531	80.113	40.415	49	55

На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи за услуге по уговору у износу од 4.522 хиљаде динара.

Угоститељске услуге, конто – 423621. На овој позицији евидентирани су расходи за угоститељске услуге у износу од 456 хиљада динара. Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта 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 456 хиљада динара, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 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 456 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 4.037 хиљада динара.

Закључен је Уговор о регулацији водотокова (потока) на територији општине Рача, између Фонда и добављача „Шиге“ д.о.о. из Раче, заведен бројем 404-02/2013 дана 12.03.2013. године, број јавне набавке 404-02/2013. Цена за извођење радова износи 3.300 хиљада динара без ПДВ, са ПДВ 3.960 хиљада динара. Начин и услови плаћања: 50% аванс по закључењу уговора а остало 45 дана по испостављању фактуре или ситуације. Уговор се закључује за период до 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- по основу спроведене набавке број 404-02/2013, регулација водотокова (потока) на територији општине Рача, извршени су и евидентирани расходи у износу од 2.747 хиљада динара без писменог налога Наручиоца, без примопредаје документације, Записника о примопредаји и Коначног обрачуна радова, супротно члану 3. и члану 7. Уговора; нису достављени на увид радни налози супротно члану 7. Уговора; Такође, није достављен на увид грађевински дневник, односно расходи у износу од 2.747 хиљада динара су књижени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 2.747 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;

- уговор број 404-02/2013 није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.Јавне набавке).

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача, да набавку услуга и закључивање уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; да евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације, 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.

2.3. 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 водопривреду	0	0	0	2.747	0	0
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 водопривреду мање исказан износ од 2.747 хиљада динара а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине 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.

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 водопривреду	9.000	9.000	5.241	5.241	58	100
2	Укупно Општина	56.165	56.165	31.433	31.433	56	100

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 5.241 хиљада динара, а чине их: издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 1.380 хиљада динара, издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 3.751 хиљада динара и издаци за израду пројектне документације у износу од 110 хиљада динара.

На конту 511331 – Капитална одржавања ауто-путева, мостова, надвожњака и тунела евидентиран је износ од 1.380 хиљада динара који се односи на ревитализацију лучног пропуста- Блатарски поток и 3.751 хиљаде динара који се односи на рехабилитацију пропуста Бошњак.

Фонд за водопривреду општине Рача је дана 27.12.2012. године закључио Уговор са ЗГР „Шумадија пут“ Рача за ревитализацију лучног пропуста преко Блатарског потока у Месној заједници Сараново. Укупна вредност радова износи 2.760 хиљада динара са ПДВ. Дана 27.12.2012. године испостављена је авансна ситуација у износу од 1.380 хиљада динара која је плаћена 28.01.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у току вршења ревизије радови нису завршени, нити је зарачуната законска затезна камата, што је супротно члану 3. Уговора по коме се извођач радова обавезује да радове заврши најкасније до 31.05.2013. године.

По образложењу одговорног лица Фонд, радови нису изведени због лоших временских услова. Тренутно су радови у току и биће завршени до краја године.

На конту 511451 – Пројектна документација евидентиран је износ од 110 хиљада динара који се односи на израду пројектата.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача да прате динамику извођења радова, примењују уговорене одредбе у вези са обрачуном затезне камате и да узимају средства обезбеђења када плаћају авансно.

4. Набавке

Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине (у даљем тексту: Фонд за водопривреду) је у 2013. години планирало два поступка јавних набавки мале вредности у укупној вредности од 6.600 хиљада динара без ПДВ, односно 7.920 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години спроведена су два поступка јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 6.597 хиљада динара без ПДВ, односно 7.915 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су два поступка јавне набавке мале вредности.

У Фонду за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине нема запослених радника, тако да нема ни службеника за јавне набавке.

Јавна набавка рехабилитација постојећег косог каменог плочастог пропуста преко потока „Бошњак“ у Карађорђевој улици број 404-01/2013

Директор Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача, је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку рехабилитација постојећег косог каменог плочастог пропуста преко потока „Бошњак“, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-01/2013 од 14.02.2013. године, процењене вредности 3.300 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 водопривреду је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 26.02.2013. године, након чега је закључио уговор са најповољнијим понуђачем “Шига“ д.о.о., Рача, дана 11.03.2013. године, укупне вредности 3.956 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 3.956 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;
- 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 рехабилитација постојећег косог каменог плочастог пропуста преко потока „Бошњак“ који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између “Шига“ д.о.о., Рача и Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка регулација водотокова (потока) на територији општине Рача број 404-02/2013

Директор Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за регулација водотокова (потока) на територији општине Рача број 404-02/2013, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02/2013 од 14.02.2013. године. Процењена вредност набавке је 3.300 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 водопривреду је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 27.02.2013. године, након чега је закључио уговор за израду са најповољнијим понуђачем “Шига“ д.о.о., Рача, дана 11.03.2013. године, укупне вредности 3.960 хиљада динара са ПДВ. Чланом 2. Уговора је предвиђен рок завршетка радова до 31.12.2013. године. Начин и услови плаћања 50 % аванса по потписивању уговора, а остатак 45 дана по испостављеној факутури.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 3.959 хиљада динара.

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 регулација водотокова (потока) који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између “Шига“ д.о.о., Рача и Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача да набавку услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.