



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, НАБАВКИ,
ПОПИСА, БИЛАНСА СТАЊА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ“
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2028/2014-04
Београд, 12. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	5
1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и биланса стања.....	5
2. Извештаја о ревизији правилности приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза	7
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	9
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, биланса стања и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ за 2013. годину.....	15

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ“

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и биланса стања

Извршили смо ревизију приказа расхода, издатака и биланса стања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ (у даљем тексту Дирекција за изградњу) а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Велико Градиште 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 Дирекције за изградњу, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака и биланса стања 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 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, издатака и биланса стања. 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.

¹ „Сл. гласник РС“, бр.98/2006

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

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

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. и 106/2013

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у приказу расхода, издатака и биланса стања. 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, издатака и биланса стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“, део расхода и издатака је више исказан за 30.016 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 ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ за 2013. годину; део расхода и издатака у износу од најмање 68.270 хиљада динара је евидентиран у главној књизи на економским класификацијама који се разликују од планираних; није извршена анализа салда исказаног на конту 015000 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 449.268 хиљада динара у смислу преноса на имовину у употреби и није извршено евидентирање инвестиција у току у износу од најмање 145.216 хиљада динара.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, и не односе се на све финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

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 биланса стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“** су у свим материјалним аспектима у складу 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.

2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у део који се односи на приказ расхода и издатака, јавних набавки и пописа за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза 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, набавки, пописа и обавеза, 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 наведени прикази 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, набавки, пописа и биланса стања и правилности пословања, ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је неправилно створило обавезе у износу од најмање 82.286 хиљада динара, и то: извршила расходе у износу 1.854 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације; преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 480 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта; по испостављеној ситуацији у својству пореског дужника није извршила обрачун и уплату ПДВ у износу од 3.040 хиљада динара; извршила расходе супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама у износу од 282 хиљаде динара; извршила набавке без спровођења поступака јавних набавки у износу од 1.044 хиљаде динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 36.250 хиљада динара и исказала обавезе веће од одобрене апропријације у износу од најмање 39.336 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки, пописа и биланса стања и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало

значајне неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

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, издатака, јавних набавки и пописа Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ 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**

12.12.2014. године

ПРИЛОГ – I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**Број: 400-2028/2014-04
Београд, 12. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

- 1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака и биланса стања.....13**
- 2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака и биланса стања.....13**
- 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза.....13**
- 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања приказа расхода, издатака, набавки и пописа14**

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака и биланса стања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки, пописа и биланса стања и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ за 2013. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то:

1. економска класификација - утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације у износу од 30.016 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака;
2. део расхода и издатака у износу од најмање 68.270 хиљада динара је евидентиран у главној књизи на економским класификацијама који се разликују од планираних;
3. није извршена анализа салда исказаног на конту 015000-Нефинансијска имовина у припреми у износу 449.268 хиљада динара у смислу преноса на имовину у употребу и није извршено евидентирање инвестиција у току у износу од најмање 145.216 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака и биланса стања

За утврђене неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1);
2. расходе и издатке евидентирају на економским класификацијама на којима су планиране (тачка 1.2) и
3. Интерним актом уреде начин преношења имовине из припреме у употребу и благовремено активирају завршене инвестиције(тачка 1.3).

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања приказа расхода, издатака, набавки и пописа

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки, пописа и биланса стања и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 82.286 хиљада динара и то:

1. извршила расходе без веродостојне рачуноводствене документације у износу 1.854 хиљаде динара за текуће одржавање зелених површина и јавне расвете;
2. преузела обавезе и извршило расходе у износу од 480 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта за услуге одржавања црпних станица;
3. по испостављеној ситуацији извођача радова, у својству пореског дужника није извршила обрачун и уплату ПДВ у износу од 3.040 хиљада динара;
4. извршила расходе супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама у износу 282 хиљаде динара;
5. преузела обавезе и извршила расходе у износу од 37.294 хиљада динара без поштовања законских процедура код спровођења поступка јавних набавки и то:
 - без спроведеног поступка јавне набавке за набавку услуга орезивања дрвећа и кошења парковских површина у износу 1.044 хиљаде динара и

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу 36.250 хиљада динара;
- б. исказала обавезе веће од одобрене апропријације у износу од најмање 39.336 хиљада динара, од чега 945 хиљада динара потиче због неизвршавања расхода и издатака са економских класификација на којима су планирани и 38.391 хиљаду динара на име преузетих обавеза изнад одобрених апропријација.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања приказа расхода, издатака, набавки и пописа

За утврђене неправилности исказе одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ препоручујемо да:

1. евидентирање расхода и издатака врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.1);
2. обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта (тачка 3.2);
3. врше обрачун и плаћање ПДВ сходно одредбама. Закона о ПДВ (тачка 3.3);
4. расходе и издатке извршавају у складу са законском регулативом (тачка 3.4);
5. обезбеде поштовање законских прописа при спровођењу поступка јавних набавки(тачка 3.5) и
6. обавезе преузимају до висине одобрених апропријација (тачка 3.6).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

НАПОМЕНЕ
УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, НАБАВКИ,
ПОПИСА, БИЛАНСА СТАЊА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ“
ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 400-2028/2014-04
Београд, 12. децембар 2014. године

Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, биланса стања и правилности пословања ЈП, Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“.

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
2. Текући расходи, класа - 400000.....	20
2.1.Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	20
2.2.Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	21
2.3.Накнада трошкова за запослене- група конта 415000.....	22
2.4.Стални трошкови, група – 421000	22
2.5.Трошкови путовања, група – 422000	23
2.6.Специјализоване услуге, група – 424000	23
2.7.Текуће поправке и одржавање, група – 425000	32
2.8.Материјал, група – 426000.....	33
2.9. Порези, обавезне таксе и пенали- 482000.....	35
2.10.Новчане казне и пенали – 483000.....	35
3. Издаци	35
3.1.Зграде и грађевински објекти, група – 511000	35
3.4.Земљиште, група – 541000.....	37
4. Јавне набавке	38
5. Биланс стања.....	43
5.1.Попис имовине и обавеза.....	43
5.2.Актива.....	44
5.3.Пасива	46

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Велико Градиште је основала Јавно предузеће „Дирекцију за изградњу општине Велико Градиште“ Одлуком о оснивању број: 020-5/96-01 од 29. априла 1996. године.

Скупштина општине Велико Градиште је на седници одржаној 4. марта 2013. године донела Одлуку број: 023-8/2013-01 о усклађивању Одлуке о оснивању ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ са одредбама Закона о јавним предузећима. Сходно тој Одлуци, Надзорни одбор Дирекције за изградњу на седници од 20.03.2013. године је донео Статут Јавно предузећа „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ основана је са циљем обезбеђивања трајног обављања следећих делатности као делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника: одржавање и изградња улица и путева на територији општине Велико Градиште, обезбеђивање јавног осветљења, одржавање, адаптација и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге јавне површине, уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина и чишћење истих од смећа, изградња и одржавање хидрограђевинских објеката, разни инсталациони радови на побољшању и одржавању инфраструктурних објеката, организовање комуналне и друге инвестиционе изградње и вођење инвестиционих послова, уређивање, коришћење, давање у закуп, отуђење, унапређење и заштита грађевинског земљишта, вођење послова везаних за изградњу и развој града и насеља општине Велико Градиште, пројектовање грађевинских и других објеката, као и урбанистичко пројектовање и остале архитектонске и инжењерске активности и технички савети.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број: БД 84258/2013. од 01.08.2013 године. Седиште предузећа је улица Житни трг 1. Матични број предузећа је 17106937. Порески идентификациони број је 101366196. Имејл адреса је: direkcijavg@gmail.com. На дан 31.12.2013 године ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је имала дванаест запослених лица.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ послове обавља преко својих служби које у складу са унутрашњом организацијом чине:

- ✚ Служба за развој, урбанистичко планирање, програмирање и уређење грађевинског земљишта;
- ✚ Служба техничких послова, изградња и одржавање комуналних и других инвестиционих објеката, управљање и газдовање пословним простором, пројектовање и инжењеринг, изградња и одржавање локалних и некатегорисаних путева и улица;
- ✚ Служба за рачуноводствено и финансијске послове и
- ✚ Служба за опште и правне послове.

Финансијски извештаји Дирекције за изградњу општине Велико Градиште представљају саставни део консолидованог завршног рачуна буџета општине Велико Градиште 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 ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“.

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 рачуноводству¹ 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 осигурања². ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2013. годину на прописаним обрасцима.

1. 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 Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ извршен је увид у следеће расходе:

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000

Група конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте. Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,³ Закону о платама у државним органима и јавним службама,⁴ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁵ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

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	ЈП „Дирекција за изградњу“	9.465	9.465	8.254	8.254	87	100
	УКУПНО ОПШТИНА – Група 411000	106.415	107.335	103.101	103.101	96	100

¹ Сл. гласник РС ” број 125/2003 и 12/2006

² „Сл. гласник РС“, број 51/07 и 14/ 08-испр.

³ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

⁴ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона ,116/08-др. закон 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013 и 55/2013)

⁵ „Сл. гласник РС“, бр: 24/2005, 61/2005 , 54/2009 и 32/2013.

На овој буџетској апропријацији планирани су расходи у износу од 9.465 хиљада динара.

У јавном предузеће „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ према подацима одговорног лица на дан 31.12.2013. године било је дванаесторо лица запослених на неодређено време и једно лице запослено на одређено време. Наведени подаци нису усаглашени са подацима учитаним у Регистар запослених у коме је евидентирано 11 лица запослених на неодређено време. У 2013. години расходи на име плата, додатака и накнада запослених извршени су у износу од 8.254 хиљаде динара. ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ обрачун и исплату зарада вршила је на основу Одлуке о промени Правилника о раду ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ број: 149/2012 од 24.01.2012. године који је донео Управни одбор. Том Одлуком утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених по радним местима односно, врсти послова према сложености, одговорности и условима рада који су усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Приликом обрачуна зарада примењене су основице по Закључцима Владе Републике Србије за постављена лица и запослене у органима јединица локалне самоуправе.

Минули рад

Обрачун минулог рад врши се по стопи од 0,4% од основице, по основу времена проведеног на раду за сваку навршену годину рада у радном односу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је додатак за време проведено на раду (минули рад) неправилно евидентиран на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, што је супротно чл. 14 Правилника стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање додатака на плату по основу минулог рада врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000– Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,⁶ обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

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	ЈП „Дирекција за изградњу“	1.640	1.640	1.478	1.478	87	100
	УКУПНО ОПШТИНА Група 412000	20.352	20.372	18.478	18.478	90	100

⁶ „Сл. гласник РС“, бр: 84/2004 ... 5/2009

ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ на овој буџетској апропријацији исказала је расход у износу од 1.478 хиљаде динара, док планирана средства износе 1.640 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.3. Накнада трошкова за запослене- група конта 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

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
2	ЈП „Дирекција за изградњу“	580	580	378	378	87	100
	УКУПНО ОПШТИНА – Група 415000	5.155	4.505	4.123	4.123	92	100

На субаналитичком конту 415112- Накнада трошкова за превоз на посао и са посла евидентирани су расходи у износу од 378 хиљада динара. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћивана је запосленима у висину цене превозне карте у јавном саобраћају за дане проведене на раду.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.4. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

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.	Дирекција за изградњу	1.000	1.000	10.501	10.501	1050	100
	Укупно Општина	33.800	33.800	33.556	32.075	95	96

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 10.501 хиљаде динара.

Трошкови платног промета – 421111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 394 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Трошкови електричне енергије-421211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи уличне расвете у износу од 9.423 хиљаде динара.

Трошкови централног грејања-421225. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи централног грејања у износу од 350 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Трошкови мобилних телефона – 421414. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 206 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су буџетом одређене апропријације за сталне трошкове ЈП „Дирекција за изградњу

општине Велико Градиште“ планиране и извршаване на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а у пословним књигама, након извршеног прекњижавања, евидентирана на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу општине Велико Градиште да планирају и извршавају расходе у складу са Законом о буџетском систему.

2.5. 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 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	ЈП Дирекција за изградњу	30	30	27	27	90	100
	Укупно Општина	2.401	2.529	2.921	2.362	93	81

На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 30 хиљада динара, а извршени су у износу од 27 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да мањи део путних налога не садржи деловодни број из књиге путних налога.

2.6. 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	Дирекција за изградњу општине Велико Градиште	0	0	63.021	33.005	----	52
	Укупно Општина	30.266	29.948	99.894	69.865	233	70

На овој групи конта приказано је извршење у износу 63.735 хиљада динара и то: (1) услуге одржавања аутопутева 18.532 хиљаде динара: (2)услуге очувања животне средине 553 хиљаде динара и (3)остале специјализоване услуге 44.650 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у обрасцу 5. Консолидованог завршног рачуна приказано извршење у износу 63.021 хиљада динара док у Обрасцу 5. Годишњег финансијског извештаја ЈП“Дирекција за изградњу општине В. Градиште приказано је извршење у износу 63.735 хиљада динара. Разлика у износу 714 хиљада динара се јавила услед неусаглашавања стања;
- буџетом опредељене апропријације ЈП“Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ планиране су на економској класификацији 451000 – субвенције нефинансијским организацијама, а у пословним књигама утрошена средства за ове

намене евидентирана су на групи конта 424000 – специјализоване услуге у износу 63.021 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Због наведеног начина евидентирања расхода у табели није наведен податак о износу планираних апропријација.

Позиција 114/1. Исказано је извршење у износу 10.056 хиљада динара.

Средства за ове намене у износу 10.056 хиљада динара општина је добила од Републике за путеве који су изузети из мреже државних путева I и II реда.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП“Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ приликом израде Годишњег финансијског извештаја за 2013. годину у обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета средства у износу 11.514 хиљада динара приказала у колони из Републике уместо из буџета општине-града.

Летње одржавање регионалних путева-крпљење рупа. Достављена је прва привремена ситуација бр 289 од 17.08.2013. година на износ 8.870 хиљада динара. Извођач радова је „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави. Спроведен је поступак јавне набавке велике вредности-отворени поступак 11/2013 и закључен уговор број 991/2013 од 18.06.2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- закључен је уговор број 685/2013 од 18.04.2013. године са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу 8.870 хиљада динара за услуге летњег одржавања путева евидентирани су на терет групе конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима и да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Кошење поред општинских (бивших регионалних путева). Достављена је окончана ситуација број 1/13 од 26.09.2013. године од АТП “Ивановић превоз“ Велико Градиште на износ 259 хиљада динара на основу закљученог уговора број 685/2013 од 18.04.2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- закључен је уговор за услуге кошења поред општинских путева без уговорене вредности што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је евидентирање ових расхода у износу 259 хиљада динара на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима и да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Набавка вертикалне саобраћајне сигнализације. Достављена је окончана ситуација „Боја“ д.о.о. Сомбор број 132933 од 24.05.2013. године на износ од 927 хиљада динара.

Сprovedен је поступак јавне набавке број 13/2013 и закључен уговор број 704/2013 од 22.04.2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- закључен је уговор бр 704/2013 без уговорене вредности што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирани су расходи у износу 927 хиљада динара за набавку вертикалне сигнализације на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 426000-Материјал, 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 уговоре закључују у складу са законским прописима и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Позиција 113. Исказано је извршење у износу од 7.255 хиљада динара

А) ПД Неимар пут д.о.о. Салаковац поднео је Предлог за извршење на основу кога је Привредни суд у Пожаревцу донео Решење о извршењу за наплату потраживања у износу од 1.701 хиљаде динара по основу уговора: (1) 705/2012 за зимско одржавање улица у граду и локалних путева за зимски период 2012/2013 на основу треће привремене ситуације у износу 406 хиљада динара и четврте привремене ситуације у износу 879 хиљада динара и (2) 279/2012 за одржавање локалних и некатегорисаних путева на територији општине Велико Градиште на основу треће привремене ситуације 79/12 од 06.09.2012. године на износ 416 хиљада динара.

Б) Достављена је окончана ситуација број 371 од 25.10.2013. године у износу од 1.310 хиљада динара од „Срмекс“ д.о.о. Салаковац за радове на хоризонталној саобраћајној сигнализацији регионалних путева. Закључен је уговор број 694/2013 од 19.04.2013 након спроведеног поступка јавне набавке бр 12/2013.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је закључен уговор број 694/ 2013 са „Срмекс“ д.о.о. Салаковац за радове на обнављању хоризонталне сигнализације без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима.

Принудне наплате

1. Привредни суд у Пожаревцу је донео Решење о извршењу број 4 ИВ. 205/2013 од 25.02.2013. године на основу кога је ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у обавези да у року од 8 дана намири потраживања од предузећа „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац у износу 3.784 хиљаде динара заједно са трошковима, а све према предлогу за извршење од 21.02.2013. године;

2. Привредни суд у Пожаревцу је донео Решење о извршењу број 4 ИВ. 105/2013 од 21.05.2013. године на основу кога је ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у обавези да у року од 8 дана намири потраживања од предузећа „ВП“Ћуприја“а.д. Ћуприја у износу 2.339 хиљада динара заједно са трошковима, а све према предлогу за извршење од 10.05.2013. године;

3. Привредни суд у Пожаревцу је донео Решење о извршењу бр 4 ИВ. 188/2013 од 05.03.2013. године на основу кога је ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у обавези да у року од 8 дана намири потраживања од „Сигнал“ д.о.о. Сомбор у износу 378 хиљада динара заједно са трошковима, а све према предлогу за извршење од 18.02.2013. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да нема неправилности.

Одржавање зелених површина.

А) Закључен је уговор са ЈКП “Стандард“ 53/2013 од 17.01.2013. године за одржавање зелених површина на основу Одлуке СО Велико Градиште број 023-43/2011-01 о додељивању посебног права. По овом уговору у току 2013. године извршено је плаћање у износу 1.308 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је закључен уговор са ЈКП “Стандард“ Велико Градиште за кошење парковских површина без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима.

Б) Од 1. јула 2013. године ове услуге извршава предузеће „Есо logic solutions vg“ Велико Градиште. Дирекција за ове услуге није спровела поступак јавне набавке а извршила је набавку услуга у периоду јул-новембар у износу 525 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- извршена је набавка услуга за одржавање зелених површина од предузећа „Есо logic solutions vg“ Велико Градиште у периоду јул-децембар у износу 525 хиљада динара и извршено је плаћање у износу 208 хиљада динара а да није спроведен поступак јавне набавке и није закључен уговор, чиме су поступили супротно члану 39. Закона о јавним набавкама („Службени гласник 124/2012“) и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање услуга одржавања зелених површина „Есо logic solutions vg“ Велико Градиште у износу 208 хиљада динара а да не постоје докази да је услуга извршена односно не постоји евиденција од стране надзорног органа да су услуге извршене, чиме су поступили супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама и да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације.

424911-остале специјализоване услуге. На овој групи конта исказано је извршење у износу 44.650 хиљада динара

1.Извршено је плаћање по рачуну 14/12 од 31.07.2012. године Ауто превозничкој радњи „Ивановић превоз“ Велико Градиште у износу 646 хиљада динара за услуге набавке, транспорта и уградње материјала на поправци локалних путева и макадамских улица по уговору број 848/2012 од 20.04.2012. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- закључен је уговор број 848/2012 од 20.04.2012. године са АТП “Ивановић превоз“ Велико Градиште за услуге летњег одржавања макадамских улица и локалних путева без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирањем расхода у износу од 646 хиљада динара за услуге летњег одржавања макадамских улица и локалних путева на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање поступљено 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 уговоре закључују у складу са законским прописима и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2. Закључен је уговор број 1868/2012 од 18.10.2012. године између општине Велико Градиште (корисник), Републике Србије-Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе (наручилац) и ПД “Срмекс“ д.о.о. Петровац (извођач) за извођење радова на изградњу и улица у Великом Градишту на износ од 18.715 хиљада динара са ПДВ. Наручилац се обавезао да за изведене радове исплати извођачу 9.357 хиљада динара са ПДВ, а корисник се обавезује да исплати износ 9.357 хиљада динара и то: 5.000 хиљада динара Општинска управа Велико Градиште и 4.357 хиљада динара ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“.

Плаћања су вршена на основу: (1) друге привремене ситуација број 462 од 07.12.2012. године која је испостављена на износ од 4.876 хиљада динара – обавеза ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ по овој ситуацији је 1.448 хиљада динара и (2) окончане ситуације 482 од 26.12.2012. године на износ 2.908 хиљада динара и целокупан износ је плаћен са позиција ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су расходи у износу 4.357 хиљада динара за изградњу улица у Великом Градишту евидентирани на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено су мање приказани актива и пасива у Билансу стања за исти износ.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3. Закључен је уговор број 1190/2012 од 15.06.2012. године са ПД “Виг“ д.о.о. Смедерево за набавку радова на изградњи водоводне мреже у Бољетинском насељу у Великом Градишту на износ 6.027 хиљада динара са ПДВ. Достављена је окончана ситуација број 1355/2 од 01.08.2012. године на износ од 6.008 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су расходи у износу 6.008 хиљада динара за радове на изградњи водоводне мреже у Бољетинском насељу евидентирани на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено су мање приказани актива и пасива у Билансу стања за исти износ.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4. Закључен је уговор број 803/2011 од 27.05.2011. године за кошење траве и сечу растиња у граду и Белом багрему и уређење плаже са „Инв Митровић“ д.о.о. Затоње. Достављен је рачун број 69 од 17.08.2012. године на износ 645 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- закључен је уговор број 803/2011 од 27.05.2011. године за кошење траве и сечу растиња у граду и Белом багрему и уређење плаже са „Инв Митровић“ д.о.о. Затоње без уговорене вредности што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- није вођења евиденција о извршеним услугама, односно не постоји документација која доказује да су услуге извршене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима и да плаћања врше на основу документације којима се доказује да су радови изведени односно услуге извршене.

5. Закључен је уговор са предузећем „Ана“ д.о.о. В. Градиште за извођење радова на изградњи канализационог колектора у улици Албанске Споменице од улице Пере Металца до улице Пећке на износ 1.854 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.187 хиљада динара са ПДВ. У току 2013. године извршена су плаћања по окончаној ситуацији од 30.10.2012. године на износ 1.333 хиљада динара (укупно изведени радови износе 1.840 хиљада динара). Одељење за урбанизам је издало је Решење за изградњу број 351-240/2012-06 од 30.07.2012. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- евидентирањем расхода у износу 1.333 хиљада динара на групи конта 424000- Специјализоване услуге уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти поступљено је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- изведени радови нису евидентирани на класи 0 и 3 што је за последицу имало мање исказану активу и пасиви приликом израде Годишњем финансијског извештаја ЈП“Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиру за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

6. Закључен је уговор број 398/2013 од 08.03.2013. године са АТП „Ивановић превоз“ Велико Градиште на летњем одржавању макадамских улица и локалних путева (рад грејдера, рад ваљка, насипање шљунком и ризлом) на основу понуде број 2/2013 од 13.02.2013. године. Испостављен је рачун број 04/13 од 10.05.2013. године за извршене услуге на износ 2.009 хиљада динара. По овом рачуну у току 2013. године извршена су плаћања у износу 1.060 хиљада динара. Испостављен је рачун број 6/13 од 22.05.2013. године на износ 933 хиљаде динара. У току 2013. године извршена су плаћања по овом рачуну у износу 933 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- закључен је уговор број 398/2013 од 08.03.2013. године са АТП „Ивановић превоз“ Велико Градиште на летњем одржавању макадамских улица и локалних путева без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирањем расхода по извршеним плаћањима по рачунима 04/13 и 6/13 за услуге летњег одржавања макадамских улица и локалних путева у износу 1.993 хиљада динара на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање поступљено 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 уговоре закључују у складу са законским прописима и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем и Уредбу о буџетском рачуноводству.

7. Закључен је уговор број 1042/2012 од 28.05.2012. године са ПД“Неимар пут“ Салаковац за извођење радова на одржавању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Велико Градиште на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 6/2012. Испостављена је друга привремена ситуација број 67/12 од

01.08.2012. године на износ 1.048 хиљада динара, а у току 2013. године извршена су плаћања у износу 350 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- закључен је уговор број 1042/2012 од 28.05.2012. године са ПД “Неимар пут“ Салаковац за извођење радова на одржавању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Велико Градиште без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирањем расхода по основу друге привремене ситуације број 67/12 од 01.08.2012. године у износу 350 хиљада динара на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање поступљено 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 уговоре закључују у складу са законским прописима и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

8. Закључен је уговор о набавци добара број 704/2013 од 22.04.2013. године са предузећем „Боја“ д.о.о. Сомбор за набавку вертикалне саобраћајне сигнализације регионалних путева на територији општине Велико Градиште након спроведеног поступка ЈН број 13/2013. Испостављен је рачун 13-2933 од 22.05.2013. године на износ 927 хиљада динара. По овом рачуну извршено је плаћање у износу 1.427 хиљада динара па је добављач извршио повраћај више уплаћеног износа 31.10.2013. године у износу 500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- закључен је уговор број 704/2013 од 22.04.2013. године са предузећем „Боја“ д.о.о. Сомбор за набавку вертикалне саобраћајне сигнализације регионалних путева на територији општине Велико Градиште без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је евидентирање расхода по рачуну број 13-2933 од 22.05.2013. године у износу 933 хиљада динара на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 426000-Материјал, 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 уговоре закључују у складу са законским прописима и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

9. Закључен је уговор за извођење радова број 1287/2012 од 03.07.2012. године са ПЗП “Пожаревац“ а.д. Пожаревац за извођење радова на обнављању хоризонталне саобраћајне сигнализације-обележавање улица и пешачких прелаза на основу спроведеног поступка ЈН број 16/2012. Испостављена је Прва привремена ситуација број 2/467 од 31.08.2012. године на износ од 1.173 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- закључен је уговор број 1287/2012 од 03.07.2012. године са предузећем ПЗП “Пожаревац“ а.д. Пожаревац за извођење радова на обнављању хоризонталне саобраћајне сигнализације без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршено је евидентирање расхода по првој привременој ситуацији за обнављање хоризонталне сигнализације у износу 1.173 хиљаде динара на групи конта 424000- Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

10. Закључен је уговор број 571/2013 од 03.04.2013. године са предузећем „Ана“ д.о.о. Велико Градиште за радове на кошењу траве и сечи растиња у граду и Белом багрему на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 8/2013. Испостављен је рачун број 16/13 од 28.05.2013. године на износ 676 хиљада динара.

За 2014 годину закључен је уговор број 595/2014 од 24.04.2014. године са „Циклонизација“ без уговорене вредности. Достављени су докази који потврђују да су услуге извршене.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- закључен је уговор број 571/2013 од 03.04.2013. године са предузећем „Ана“ д.о.о. Велико Градиште за радове на кошењу траве и сечи растиња у граду и Белом багрему без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- током 2013. године издавани су радни налози за извођење услуга али не постоји писани доказ да су радови изведени, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима.

11. Закључен је уговор број 2164/2012 године од 30.11.2012. године са предузећем ПД“Неимар пут“ д.о.о. Салаковац за зимско одржавање улица у граду и локалних путева на територији општине Велико Градиште за зимски период 2012/2013 са материјалом извођача радова, а на основу спроведеног поступка ЈН број 29/2012. Уговор је закључен за период 01.12.2012-01.04.2013. године. Испостављена је окончана ситуација број 5/13 од 30.03.2014. године на износ 74 хиљаде динара (укупно изведени радови износе 2.188 хиљада динара).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- закључен је уговор број 2164/2012 године од 30.11.2012. године са предузећем ПД “Неимар пут“ д.о.о. Салаковац за зимско одржавање улица у граду и локалних путева на територији општине Велико Градиште за зимски период 2012/2013 са материјалом извођача радова без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- за услуге зимског одржавања улица у граду и локалних путева закључен је уговор за период од 01.12.2012. г.– 01.04.2013. године, тј. период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 46. и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима и да обавезе преузимају у складу са Законом о буџетском систему.

12. Закључен је уговор број 2102/2011 од 14.12.2011. године са предузећем „Comract industry“ д.о.о. Свилајнац за набавку добара и извођење радова на уградњи хидромашинске опреме за бунар СБ-1 на основу спроведеног поступка ЈН број 20/2011 на износ од 2.541 хиљаде динара без ПДВ. Достављена је окончана ситуација број 1289

од 27.11.2012. године у износу од 826 хиљада динара (укупно изведени радови 2.998 хиљада динара). По овој ситуацији у 2013. године је извршено плаћање у износу 120 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- закључен је уговор број 2102/2011 од 14.12.2011. године са предузећем „Сомпрат industry“ д.о.о. Свилајнац за набавку добара и извођење радова на уградњи хидромашинске опреме за бунар СБ-1 без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено евидентирање издатака за набавку добара и извођење радова на уградњи хидромашинске опреме у износу од 120 хиљада динара на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- изведени радови нису евидентирани на класи 0 и 3 што је за последицу имало мање исказану активу и пасиви приликом израде Годишњем финансијског извештаја ЈП “Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

13. Закључен је уговор број 1662/2010 од 09.11.2010. године са ЈВП “Србијаводе“ Београд за услуге вршења стручног надзора у току извођења радова на уређењу и проширењу изворишта „Јелак-Смонице“ на износ 1,5 % уговорене вредности уговора о извођењу радова између наручиоца и „Пројектомонтажа“ ад Београд односно 1,5 % вредности извршених услуга по уговору који је извела „Пројектомонтажа“ ад Београд. Достављена је окончана ситуација бр 4740/1 од 26.12.2011. године на износ 1.153 хиљада динара. Плаћање по овој ситуацији у току 2013. године извршено је у износу 750 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су расгиду за услуге надзора над извођењем радова у износу 750 хиљада динара евидентирани на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000-Услуге по уговорима, 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 расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру за контни план за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

14. Закључен је уговор бр 338/2013 од 01.03.2013. године са предузећем ПД“Неимар пут“ д.о.о. Салаковац за радове на летњем одржавању локалних путева – крпљење рупа. Рок за извођење радова 31.12.2013. године. Последња је испостављена пета привремена ситуација на износ 151 хиљада динара (укупно изведени радови 2.852 хиљаде динара).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- закључен је уговор 338/2013 од 01.03.2013. године са предузећем ПД“Неимар пут“ д.о.о. Салаковац за радове на летњем одржавању локалних путева – крпљење рупа без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршено је евидентирање расхода у износу 2.852 хиљаде динара за радове на летњем одржавању локалних путева – крпљење рупа на групи конта 424000- Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, 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 уговоре закључују у складу са законским прописима и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом буџетском рачуноводству.

2.7. 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	ЈП Дирекција за изградњу	200	2.700	2.798	18.386	681	657
	УКУПНО ОПШТИНА – Група 425000	20.000	20.000	22.149	39.465	197	178

На овој групи конта исказано је извршење у износу од 2.820 хиљада динара са следећом структуром: (1) електричне инсталације 1.151 хиљада динара; (2) радови на водоводу и канализацији 1.306 хиљада динара; (3) текуће поправке и одржавање осталих објеката 275 хиљада динара и (4) текуће поправке и одржавање опреме 88 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ расходе из ове групе конта извршила у износу од 2.820 хиљада динара, да су средства планирана у износу 2.700 хиљада динара, да није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

А) Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 1/2013 и закључен је уговор број 276/2013 од 22.03.2013. године са СЗР “Лада“ Велико Градиште за радове на одржавању уличне расвете по улицама у Великом Градишту и викенд насељу „Бели багрем“ по радном налогу и са материјалом инвеститора. Уговор је закључен без уговорене вредности. За услуге одржавања јавне расвете у току 2013. године исплаћен је износ од 533 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- закључен је уговор са СЗР “Лада“ Велико Градиште за одржавање уличне расвете без уговорене вредности и извршено је плаћање у износу 533 хиљаде динара, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу 533 хиљада динара за услуге одржавања уличне расвете иако не постоје докази (грађевинске књиге и дневници) да су радови изведени на терену нити је сачињен записник о примопредаји радова, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде надзор за извршење услуга, расходе планирају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом и да плаћања врше уз доказе да су радови изведени односно услуге извршене.

Б) Извршено је плаћање по рачунима предузећу СЗР “Лада“ Велико Градиште за услуге које су извршене у току 2012. године у износу 519 хиљада динара на основу уговора број 667/2012 од 28.03.2012. године за набавку радова на орезивању дрвећа на јавним површинама. Није спроведен поступак јавне набавке и у уговору је наведено да је опредељена вредност радова на годишњем нивоу мања од вредности за коју је потребно да се спроведе поступак јавне набавке, а испостављен је рачун број 2 од 11.03.2013. године на износ 519 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је извршена набавка услуга и плаћање у износу 519 хиљада динара а да претходно није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. и 26. Закона о јавним набавкама (Сл. Гласник РС 116/2008), члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама (Сл. Гласник РС 124/2012) и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга, радова и добара врше у складу са Законом о јавним набавкама.

В) Чишћење шахти и одржавање црпних станица. За услуге чишћења шахти и одржавање црпних станица није закључен уговор са АТП “Стевкић Јовица“ Велико Градиште, а извршена је набавка услуга одржавања у месечном износу 40 хиљада динара. Дана 22.01.2013. године потписан је Записник о примопредаји канализационих колектора и водоводних инсталација број 8/2013 од 22.01.2013. године. Стварна примопредаја извршена је тек 07.10.2014. године, а међувремену је одржавање црпних станица вршила ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ извршила набавку услуга чишћења шахти и одржавања црпних станица у 2013. године у укупном износу 480 хиљада динара (месечно у износу 40 хиљада динара) и извршила плаћања у току 2013. године у износу 100 хиљада динара без закљученог уговора, чиме је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

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

2.8. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др.).

у 000 динара							
Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу	600	2.600	2.744	4.604	177	168
	Укупно Општина	12.520	12.520	18.834	19.932	159	106

На овој групи конта исказано је извршење у износу од 2.744 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ расходе из ове групе конта извршила у износу од 2.744 хиљада динара, да су средстава планирана у износу 2.600

хиљада динара и да није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему

426411. Бензин. Исказано је извршење у износу 282 хиљаде динара.

Донет је Правилник о коришћењу службених моторних возила број 2198 /2012 од 03.12.2012. године којим се уређују услови и начин коришћења возила за потребе ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ за возило марке „Застава“ и возила марке „Дачија“. Према Правилнику пре коришћења службеног возила се подноси захтев за коришћење службеног возила лицу којег директор овласти.

Закључен је уговор број 41 од 16.01.2013. године са „Жућа петрол“ Велико Градиште за набавку добара - бензина за службена возила. Набавку бензина су вршили запослени, без налога и без потврда.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом коришћења службеног возила није подношен захтев за коришћење службених моторних возила, чиме је поступљено супротно Правилнику о коришћењу службених возила бр 2198 /2012 од 03.12.2012. године;
- није донет норматив за потрошњу горива;
- не постоји евиденција о томе ко је и за које намене користио службено возило марке „Застава“;
- путни налози за службено возило нису вођени уредно и ажурно;
- не постоји евиденција о почетној километражи на дан 01.01.2013. године већ први налог за службено возило „Застава“ је 01.03.2013. и за „Дачија Сандеро“ је 09.01.2013. године на којима је наведена километража која се не поклапа са километражом на дан 31.12.2012. године;
- с обзиром да не постоји ажурна евиденција путних налога за службена возила није могуће утврдити просечну потрошњу по службеном аутомобилу;
- не постоји контрола набавке бензина с обзиром да сваки од запослених може извршити набавку бензина без писаног одобрења од стране одговорног лица;
- закључен је уговор за набавку добара-бензина за службена возила са „Жућа петрол 1“ Велико Градиште без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе планирају и извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему; да интерним актом уреде питање норматива потрошње горива за службена возила; да обезбеде уредно и потпуно попуњавање путних налога у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима; да уговоре закључују у складу са законским прописима.

426919 остали материјал за посебне намене. Исказано је извршење у износу 1.880 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен је уговор са „Електрон ВГ“ Велико Градиште број 227/2013 од 22.02.2013. за набавку материјала за одржавање уличне расвете без уговорене вредности.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је закључен уговор са „Електрон ВГ“ Велико Градиште за набавку материјала за одржавање уличне расвете без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима.

2.9 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и 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.	ЈП Дирекција за изградњу	565	615	487	487	79	100
	Укупно Општина	655	705	817	817	116	100

На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 615 хиљада динара, а извршени у износу од 487 хиљада динара.

Регистрација возила – 482131. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи регистрације возила у износу од 30 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Републичке таксе – 482211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 68 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

2.10 Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетичка контона 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.	ЈП Дирекција за изградњу	150	150	308	308	202	100
	Укупно Општина	1.050	1.152	1.296	1.296	123	100

2. ЈП Дирекција за изградњу општину Велико Градиште. На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 150 хиљада динара, а извршени су у износу од 308 хиљаде динара, који се у целини односе на новчане казне по решењу судова.

Новчане казне по решењу судова – 483111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 308 хиљада динара, који се односе на расходе наплаћене принудном наплатом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ расходе са ове групе конта извршила из осталих извора финансирања у износу од 268 хиљада динара а да средстава нису планирана Одлуком о буџету, односно није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање одговарајуће апропријације за извршавање издатака из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

2. Издаци

У поступку ревизије приказа Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“, извршен је увид у следеће издатке:

1.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

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	ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“	0	0	8.959	20.777	---	232
	Укупно Општина	35.000	35.000	41.830	44.647	128	107

Структуру описане групе конта чини: (1) Водовод у износу од 7.208 хиљада динара; (2) Планирање и праћење пројекта у износу од 876 хиљада динара; (3) Пројекти - израда у износу од 111 хиљада динара и (4) Стручна оцена и коментари у износу од 24 хиљаде динара.

Водовод - 511241. Евидентирани су расходи у износу од 7.208 хиљада динара који се односи на: (1) Извођење радова на реконструкцији и градњи потисног цевовода за Пожежено од постојећег шахта ГРШ до Ш7 за потребе стављања у функцију нове црпне станице са резервоаром и пратећим објектима на изворишту „Јелак – Смонице“ у Великом Градишту по основу Уговора бр. 1970/2012 од 06.11.2012. године закљученог између ЈП „Дирекције за изградњу општине Велико Градиште“, Велико Градиште и П.Д. „Дунав градња“ д.о.о. у Великом Градишту. У 2013. години плаћен је износ од 1.117 хиљада динара по Окончаној ситуацији бр. 80 од 10.04.2013. године; (2) Извођење радова на реконструкцији и доградњи потисног цевовода за Кусиће од шахта Ш7 до шахта Ш6 и повезивање старе црпне станице на потисни цевовод за потребе стављања у функцију нове црпне станице са резервоаром и пратећим објектима на изворишту „Јелак – Смонице“ у Великом Градишту по уговору бр. 1972/2012 од 06.11.2012. године, закљученог између ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште и П.Д. „Дунав градња“, д.о.о., Велико Градиште. У 2013. години плаћен је износ од 1.934 хиљаде динара по окончаној ситуацији бр. 81 од 10.04.2013. године; (3) Извођење радова на реконструкцији и доградњи испуста у стару јаругу са повезивањем оба резервоара на изворишту „Јелак-Смонице“ у Великом Градишту по основу уговора бр. 1971/2012 од 06.11.2012. године, закљученог између ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште и „Ана“ д.о.о. из Великог Градишта. У 2013. години плаћено је 200 хиљада динара по Коначној ситуацији од 23.01.2013. године; (4) Извођење радова на изградњи бунара БВГ – 4 и БВГ – 5 са припадајућим потисним цевоводом на изворишту „Јелак – Смонице“ у Великом Градишту по основу Уговора бр. 1335/2013 закљученог између између ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште и „Миланић“ д.о.о. из Сопота. У 2013. години плаћено је 3.932 хиљаде динара, по I привременој ситуацији од 01.12.2013. године плаћено је 2.932 хиљаде динара и по II привременој ситуацији од 06.12.2013. године плаћено је 1.000 хиљада динара; (5) Извођење радова на изградњи бунара по уговору бр. 401-00-243/2013-07 од 01.04.2013. године финансира се 50% (9.166 хиљада динара) из средстава Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Републичке дирекције за воде у и 50% (9.166 хиљада дин.) из средстава ЈП „Дирекције за изградњу општине Велико Градиште“. Јула 2013. године је била прекинута сарадња са Републичком дирекцијом, која је у децембру 2013. године поново обновљена. Радови су по I привременој ситуацији исплаћени су у целости у износу од 2.932 хиљаде динара и по II привременој ситуацији делимично, у износу од 1.000 хиљада динара. Остатак друге привремене ситуације је плаћен у 2014. години, као и III привремена ситуација. По чл.

2. став 1. алинеје 7. обавеза инвеститора је између осталог и да обрачуна и плати порез на додату вредност за радове из члана 1. овог Уговора у складу са Законом о порезу на додату вредност.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- су буџетом одређене апропријације за сталне трошкове ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ планиране и извршаване на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а у пословним књигама, након извршеног прекњижавања, евидентирана на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Због наведеног начина евидентирања расхода у табели није наведен податак о износу планираних апропријација;
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у својству пореског дужника у смислу чл. 10 став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност није извршила обрачун и уплату пореза на додату вредност у износу од 3.040 хиљада динара, што је супротно наведеном члану Закона о порезу на додату вредност.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ да издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему и да обрачун и уплату пореза на додату вредност врше у складу са Законом о порезу на додату вредност.

3.2. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште. у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“	100	5.900	5.737	5.737	97	100
2.	Укупно Општина	6.000	6.000	5.737	5.737	96	100

На овој групи конта приказано је извршење у износу од 5.737 хиљада динара, који се у целости односи на повраћај средстава – накнада за закуп непокретности по Уговору о престанку права закупа на грађевинском земљишту у Великом Градишту бр. 841/2013 од 21.05.2013. године, закључен између ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“, Велико Градиште и „Silver Lake Investment“ д.о.о. из Београда (досадашњи закупцац).

Скупштина општине Велико Градиште донела је Одлуку о грађевинском земљишту. Чланом 35. поменуте одлуке прописани су случајеви за раскид уговора, као и да акт о престанку закупа доноси Скупштина општине на предлог Дирекције, док је чланом 36. поменуте одлуке прописано је да уколико закупцац одустане од изградње објекта пре истека рока од три године од дана закључења уговора о закупу, закупцац има право на повраћај уплаћеног износа закупнине, умањеног за 30% на име трошкова поступка давања у закуп грађевинског земљишта, те да се о повраћају средстава закључује уговор. Решењем Привременог органа број 464-108/2008-01 дато је у закуп остало неизграђено грађевинско земљиште у државној својини учеснику надметања „Силвер лејк инвестмент“ д.о.о. Београд, о чему је закључен Уговор о закупу и о накнади за давање у закуп грађевинског земљишта број 576/08 од 05.05.2008. године за закуп земљишта укупне површине 31.61.68 ха, укупне вредности 263.640,73 ЕУР. Земљиште се даје у закуп на 99 година са могућношћу продужења права закупа.

Дана 01.04.2013. године сачињен је Споразумни раскид Уговора о закупу и надокнади за давање у закуп грађевинског земљишта у Великом Градишту број 576/08 од 05.05.2008. године између општине Велико Градиште и „Silver lake investment“ д.о.о. Београд. Споразумом се констатује да је купац на име закупнине за читав период трајања закупа исплатио износ од 263.640,73 ЕУР, као и сагласност обеју страна да Дирекција има обавезу да „Silver lake investment“ д.о.о. Београд исплати износ од 184.548,51 ЕУР. Након тога закључена су три Анекса уговора укупне вредности 20.000 хиљада динара, којима се „Silver lake investment“ д.о.о. Београд обавезао да ће наплаћена средства одмах уплатити на рачун ЈПА, у циљу намирења својих доспелих пореских обавеза.

1.3. 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	ЈП Дирекција за изградњу	0	0	860	860	0	100
2	Укупно Општина	0	0	860	860	0	100

ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је извршила расходе на овој групи конта у износу од 860 хиљада динара по основу Уговора о зајму број 628/10 од 30.11.2010. године и 629/10 од 30.11.2010. године, закљученог са „Silver Lake Investment“ д.о.о. Београд. Горе описани износ се односи на исплату последње рате по напред наведеним уговорима.

3. Јавне набавке

ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је у 2013. години планирала 39 поступака јавних набавки у укупној вредности од 181.754 хиљада динара без ПДВ, односно 218.105 хиљада са ПДВ.

У 2013. години спроведено је 20 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 70.214 хиљада динара без ПДВ, односно 84.176 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су четири отворена поступка након чега су закључени уговори у вредности од 41.905 хиљада динара без ПДВ и 16 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 28.309 хиљада динара без ПДВ.

У 2013. години ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је започела један отворени поступак који је реализован у току 2014. године. Обустављен је један поступак јавне набавке велике вредности Извођење радова на изградњи треће фазе главног градског колектора отпадних вода "Мајур".

- 1) ЈН 16/2013 –Извођење радова на изградњу бунара БВГ-4 и БВГ-5 са припадајућим потисним цевоводима на изворишту „Јелак-Смонице“ у Великом Градишту

Донета је Одлука о покретању поступка ЈН број 227/2013-ЈН од 27.05.2013. године. Процењена вредност износи 20.867 хиљада динара без ПДВ (у финансијском плану су планирана средства у овом износу али са ПДВ). У финансијском плану ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ средства за финансирање предметне јавне набавке обезбеђена су у износу 5.040 хиљада динара из извора 01-буџет и из осталих извора (Републичка дирекција за воде) у износу 15.000 хиљада динара. Закључен је уговор о удруживању средстава са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде број 401-00.243/2013-07 од 01. априла 2013. године ради удруживања средстава за финансирање предметних радова у износу 18.333 хиљаде динара и то: Министарство је у обавези да обезбеди средства у износу 9.166 хиљада динара и у истом износу средства обезбеђује наручилац односно ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“. Закључен је уговор број 401-00-243/1/2013-07 од 17. јула 2013. године о раскиду уговора о удруживању средстава.

Закључен је уговор о удруживању средстава број 401-00-243/2013-07 од 13. децембра 2013. године ради поновног удруживања средстава за заједничко финансирање радова на изградњи бунара у износу 15.320 хиљада динара од чега је обавеза Министарства 7.660 хиљада динара и обавеза ЈП Дирекција за изградњу у истом износу и уговор број 401-00-1168/2014-07 од 2.04.2014. године са истим предметом уговора у износу 3.800 хиљада динара, од чега је обавеза Министарства у износу 1.900 хиљада динара и обавеза ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у истом износу.

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 277/2013-ЈН од 25.07.2013. године којим се констатује да је благовремено пристигла једна понуда, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да је пристигла понуда садржала рачунске грешке приликом множења јединичних цена са количинама, да је након добијене сагласности извршена исправка ових грешака и понуђена цена уместо 15.320 хиљада динара износи 15.253 хиљада динара и предлаже се наручиоцу њен избор.

Закључен је уговор број 1335/2013-ЈН од 06.08.2013. године са предузећем „Миланић“ д.о.о. Сопот на износ од 15.253 хиљаде динара. Рок за извођење радова је 60 календарских дана од дана достављања банкарске гаранције за добро извршење посла и по добијању пријаве радова за градилиште. У току 2013. године изведени су радови у износу 11.327 хиљада динара (друга привремена ситуација).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- у Решењу о образовању Комисије није наведено који је члан комисије дипл правник, чиме су поступили члану 54. Закона о јавним набавкама;
- у тренутку покретања поступка јавне набавке нису била обезбеђена средства у Финансијском плану ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у довољном износу, што је супротно 52. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- према члану 6. Уговора рок за извођењу радова је 60 дана од дана достављања банкарске гаранције односно по добијању пријаве радова, а радови нису изведени ни до дана вршења ревизије чиме су поступили супротно члану 6. Уговора.

2) ЈН бр 4/2013 Радови на одржавању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Велико Градиште и улица у Великом Градишту, и то: Ручно крпљење ударних рупа на локалним путевима са и без опсецања са асфалт бетоном и пресвлачење асфалтом мањих деоница

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке 15/2013-ЈН од 31.01.2013. године. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 51/2013-ЈН од

13.02.2013. године којим се констатује да су благовремено пристигле три понуде, да неблагоприятних понуда није било, да су све понуде исправне и да је најповољнија понуда предузећа ПД “Неимар пут“ д.о.о. Салаковац. Закључен је уговор број 338/2013 од 01.03.2013. године са предузећем ПД “Неимар пут“ д.о.о. Салаковац. Уговор је закључен без уговорене вредности. Рок за извођење радова 31.12.2013. године. Привремене и окончана ситуација ће бити формиране на бази јединичних цена.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- понуда по којој је извршен избор понуђача за радове на одржавању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Велико Градиште и улица у Великом Градишту не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама, јер је као вредност наручених добара наведен збир јединичних цена, што није у складу са члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;
- у конкурсној документацији за набавку радова на одржавању локалних и некатегорисаних путева и улица у Великом Градишту изостављен је образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 6. Правилника о јавним набавкама мале вредности и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;
- у уговору број 338/2013 од 01.03.2013. године са предузећем ПД “Неимар пут“ д.о.о. Салаковац није дефинисана укупна вредност, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

3) ЈН бр 5/2013 Радови на летњем одржавању макадамских улица и локалних путева (рад грејдера, рад ваљка, насыпање шљунком и ризлом)

Поступак јавне набавке је покренут доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке 19/2013-ЈН од 04.02.2013. године. У Финансијском плану Дирекције за 2013. године средства су планирана на економској класификацији 451200-Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима.

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 57/2013-ЈН од 14.02.2013. године којим се констатује да су благовремено пристигле три понуде, да неблагоприятних понуда није било, да су све понуде исправне и да је најповољнија понуда предузећа „Ивановић превоз“ Велико Градиште. Одговорно лице наручиоца је донело Одлуку о избору најповољније понуде број 63/2013-ЈН од 14.02.2013. године којом се прихвата предлог комисије и бира понуда „Ивановић превоз“ Велико Градиште.

Закључен је уговор број 398/2013 од 08.03.2013. године са предузећем „Ивановић превоз“ Велико Градиште. Уговор је закључен без уговорене вредности. Рок за извођење радова 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- понуда по којој је извршен избор понуђача за радове на летњем одржавању макадамских улица и локалних путева (рад грејдера, рад ваљка, насыпање шљунком и ризлом) не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама, јер је као вредност наручених добара наведен збир јединичних цена, што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;
- у конкурсној документацији за набавку радова на летњем одржавању макадамских улица и локалних изостављен је образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 6. Правилника о јавним набавкама мале вредности и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;
- у уговору број 398/2013 од 08.03.2013. године са предузећем „Ивановић превоз“ Велико Градиште за набавку радова на летњем одржавању макадамских улица и

локалних путева (рад грејдера, рад ваљка, насипање шљунком и ризлом) није дефинисана укупна вредност, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

4) ЈН бр 21/2013 зимско одржавање локалних и регионалних путева на територији општине Велико Градиште, за зимски период 2013/2014, са материјалом извођача радова.

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке 340/2013-ЈН од 30.09.2013. године. Процењена вредност износи 2.500 хиљада динара. У Одлуци о буџету за 2013. године средства су планирана на позицији 113, економска класификација 4512.

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 378/2013-ЈН од 14.02.2013. године којим се констатује да је благовремено пристигло седам понуде, да неблагоприятних понуда није било, да су све понуде исправне и да је најповољнија понуда предузећа „Срмекс“ д.о.о. Петровац. Закључен је уговор број 1727/2013-ЈН од 30.10.2013. године са предузећем „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави. Уговор је закључен без уговорене вредности. Рок за извођење радова 31.12.2013. године

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- у конкурсној документацији за набавку радова на зимском одржавању локалних и регионалних путева на територији општине Велико Градиште изостављен је образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке мале вредности са подацима о количини и јединичним ценама, односно понуда је дата на бази јединичних цена, што је супротно члану 61 Закона о јавним набавкама и
- у уговору 1727/2013-ЈН од 30.10.2013. године са предузећем „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави за на зимском одржавању локалних и регионалних путева на територији општине Велико Градиште није уговорена укупна вредност, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

5) ЈН 9/2013 Кошење путног појаса (банкина) поред локалних путева (кошење траве и сеча растиња)

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број 91/2013-ЈН од 14.03.2013. године за кошење путног појаса (банкина) поред локалних путева (кошење траве и сеча растиња). Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 115/2013-ЈН од 25.03.2013. године којим се констатује да су благовремено пристигле три понуде, да неблагоприятних понуда није било, да је понуда понуђача „Ивановић превоз“ Велико Градиште неисправна, да су понуде два понуђача исправне, да је најповољнија понуда „Ана“ д.о.о. Велико Градиште и да се предлаже наручиоцу њен избор.

Закључен је уговор број 27/2013 од 03.04.2013.године са понуђачем „Ана“ д.о.о. Велико Градиште са уговореном јединичном ценом 11 динара без ПДВ. Рок важења уговора је 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- у Одлуци о покретању поступка јавне набавке-Кошење путног појаса (банкина) поред локалних путева (кошење траве и сеча растиња) није наведено да ли се ради о набавци добара, услуга или радова, чиме је поступљено супротно члану 4. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- понуда по којој је извршен избор понуђача за кошење путног појаса (банкина) поред локалних путева (кошење траве и сеча растиња) не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама, јер је као вредност наручених услуга наведен збир јединичних цена, што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;

- у конкурсној документацији изостављен је образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 6. Правилника о јавним набавкама мале вредности и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и
- у уговору број 27/2013 који је закључен 03.04.2013. са понуђачем „Ана“ д.о.о. Велико Градиште са уговореном јединичном ценом 11 динара без ПДВ није дефинисана укупна вредност, што није у складу са чланом 462-466. Закона о облигационим односима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

6) ЈН 14/2013 Кошење путног појаса (банкина) поред регионалних путева (кошење и сеча растиња)

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 138/2013-ЈН од 28.03.2013. године. Комисија је сачинула Извештај о стручној оцени понуда број 174/2013-ЈН од 08.04.2013. године којим се констатује да су благовремено пристигле три понуде, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум најнижа понуђена цена, да су све понуде исправне, да је најповољнија понуда „Ивановић превоз“ д.о.о. Велико Градиште и да се предлаже наручиоцу њен избор. Закључен је уговор број 685/2013 од 18.04.2013. године са предузећем АТП „Ивановић превоз“ д.о.о. Велико Градиште са уговореном јединичном ценом од четири динара без ПДВ. Услуге се извршавају до 31.12.2013. године. Испостављена је окончана ситуација број 1/13 од 26.09.2013. године. Укупно изведене услуге према овој ситуацији износе 29 хиљада динара. Ситуација не садржи укупно вредност извршених услуга већ само услуга по окончаној ситуацији.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- у Одлуци о покретању није наведено да ли се ради о набавци добара, услуга или радова, чиме је поступљено супротно члану 4. Закона о јавним набавкама;
- понуда по којој је извршен избор понуђача за Кошење путног појаса (банкина) поред регионалних путева (кошење траве и сеча растиња) не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама, јер је као вредност наручених услуга наведен збир јединичних цена, што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;
- у конкурсној документацији изостављен је образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке мале вредности што је супротно члану 6. Правилника о јавним набавкама мале вредности и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;
- уговором број 685/2013 од 18.04.2013. године закљученим са са предузећем АТП „Ивановић превоз“ д.о.о. Велико Градиште није дефинисана укупна вредност, што није у складу са члану 462-466. Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему;

7) ЈН 8/2013 Кошење траве и сеча растиња у граду и Белом багрему

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 87/2013-ЈН од 13.03.2013. године. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 114/2013-Јн од 25.03.2013. године којим се констатује да су благовремено пристигле три понуде, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум економски најповољнија понуда са елементима понуђена цена и услови плаћања, да је понуда „Ивановић превоз“ д.о.о. Велико Градиште неисправна а да су понуде двојице понуђача исправне и да је најповољнија понуда „Ана“ доо Велико Градиште, те да се предлаже наручиоцу њен избор. Закључен је уговор број 571/2013 од 03.04.2013. године са предузећем „Ана“ са уговореном јединичном ценом 272 динара без ПДВ. Услуге се извршавају до 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- у Одлуци о покретању није наведено да ли се ради о набавци добара, услуга или радова чиме су поступили супротно члану 4. Закона о јавним набавкама;
- понуда по којој је извршен избор понуђача за кошење не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама, јер је као вредност наручених услуга наведен збир јединичних цена, што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;
- у конкурсној документацији изостављен је образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке мале вредности што је супротно члану 6. Правилника о јавним набавкама мале вредности и чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и
- уговором број 571/2013 који је закључен дана 03.04.2013. са понуђачем „Ана“ д.о.о. Велико Градиште са уговореном јединичном ценом 272 динара без ПДВ није дефинисана укупна вредност, што није у складу са чланом 462-466. Закона о облигационим односима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења поступка јавне набавке поштују одредбе Закона о јавним набавкама.

4. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

На основу члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији директор ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ донео је Решење о формирању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и материјала број 1987/2013 од 17.12.2013. године и Решење о формирању комисије за попис благајне, обавеза и потраживања број 1986/2013 од 17.12.2013. године. Планови рада комисије за попис бр. 2019-1/2013 и 2019-2/2013 су донети 26.12.2013. године. На основу Решења директора ЈП „Дирекције за изградњу општине Велико Градиште“ број 1987/2013 и 1986/2013 и на основу члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем донето је Упуство за рад комисије за попис број 1987-1/2013 и 1986-1/2013 од 17.12.2013. године.

Извештај комисије о извршеном попису бр. 102 и 103/2014 донет је 27.01.2014. године, на основу кога је донешена Одлука о усвајању извештаја о попису основних средстава, аутомобила, ситног инвентар, рачунарске опреме, уредног материјала, алата и ауто гума, залиха материјала и готових производа бр. 118/2014 од 29.01.2014. године и Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису благајне, хартије од вредности, новчаних средстава на текућим рачунима, обавеза и потраживања, примљених и датих аванса број 119/2014 од 29.01.2014. године.

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“:

- не води прописане помоћне књиге и евиденције које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није вршила утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (водовод и непокретности у припреми), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 454.991 хиљаду динара, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

- за попис опреме пописној комисији су дате пописне листе са уписаним количинама опреме, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је у супротности са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.;
- Пописна листа - попис парцела у власништву ЈП „Дирекције за изградњу општине Велико Градиште“ садржи 20 парцела (воћњака, њива и пашњака) са назначеним бројем парцеле, површинином и бројем листа непокретности. Кроз Извештај о попису, комисија није навела књиговодствену и стварну вредност пописаних парцела, а увидом у пословне књиге индиректног корисника – Дирекције утврђено је корисник не води пописане парцеле у пословним књигама.

Руководству ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ препоручујемо да обезбеди вођење евиденције о непокретностима (помоћне књиге) о имовини и да се свеобухватан попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.2. АКТИВА

А) НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

У билансу стања општине ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 458.421 хиљаде динара и нето износу од 455.976 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 5.723 хиљаде динара, која се односи на део инвестиција у 2013. години који су изведени за водовод на изворишту „Јелак – Смонице“ у Великом Градишту.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- евидентирањем дела вредности инвестиција на водоводу на изворишту „Јелак – Смонице“ у Великом Градишту у износу од 5.723 хиљаде динара на групи конта 011000 – Некретнине и опрема уместо на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем;
- обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката се не врши на основу прописаних стопа у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Велико Градиште“ да у пословним књигама евидентирају само непокретности којима располажу, како у главној књизи тако и у помоћним књигама и да врше амортизацију у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Опрема (011200)

У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ исказана је опрема у износу од 985 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми у износу од 449.268 хиљада динара односи се на: (1) Саобраћајни објекти и припреми у износу од 152.107 хиљада динара; (2) Водовод и канализација у износу од 231.677 хиљада динара; (3) Други објекти у припреми у износу од 4.574 хиљаде динара.;(4) Остале некретнине и опрема у припреми у износу од 58.509 хиљада динара и (5) Остала нефинансијска имовина у припреми у износу од 2.402 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу, те је на групи конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми исказан износ од 449.268 хиљада динара, а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу;
- увидом у аналитичке картице из ранијих година, утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у 2006. години евидентирала капитална улагања у износу од најмање 130.520 хиљада динара на економској класификацији 421000. Издаци у поменутом износу нису евидентирани на контима класе 0 и 3, чиме је мање исказана нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Билансу стања за исти износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- увидом у аналитичке картице текуће године, утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у 2013. години евидентирала капитална улагања у износу од најмање 14.696 хиљада динара на економској класификацији 424000. Издаци у поменутом износу нису евидентирани на контима класе 0 и 3, чиме је мање исказана нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Билансу стања за исти износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У билансу стања исказан је износ 14.387 хиљада динара. За индиректног корисника средстава буџета ЈП „Дирекција за изградњу Велико Градиште“ упућено је девет захтева за потврду стања потраживања (конфирмације). Добијена су четири одговора или 44%, што је приказано у следећој табели

Табела: Конфирмације за потраживања

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Број одговора	Стање по књигама за 9 упућених конфирмација	Стање по одговорима за 4 приспеле конфирмације	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	8	7
1	ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште	9	4	3.169	6.834	832	6.342

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У билансу стања исказани су у износу од 33.727 хиљада динара.

1.3 ПАСИВА

Обавезе за остале расходе (245000)

У билансу стања исказане су у износу од 476 хиљада динара и односе се на обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне.

Обавезе према добављачима (252000)

Добављачи у земљи (конто 252100) У билансу стања исказан је износ 34.328 хиљада динара. За индиректног корисника средстава буџета ЈП „Дирекција за изградњу Велико Градиште“ упућено је 28 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 15 одговора или 53%, што је приказано у следећој табели:

Табела: Конфирмације за обавезе

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Број одговора	Стање по књигама за 28 упућених конфирмација	Стање по одговорима за 15 приспелих конфирмација	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	8	7
	ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“	28	15	32.306	16.381		2.982

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ није поштовала рокове измирења новчаних обавеза, те је на дан 31.12.2013. године имала неизмирене обавезе у комерцијалним трансакцијама у износу од најмање 10.037 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 3. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

На основу података презентованих од стране ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ утврђено је да су исказане обавезе веће од одобрене апропријације у укупном износу од 39.336 хиљада динара.

Анализом презентованих докумената утврђено је да део горе наведених расхода и издатака у износу од 945 хиљада динара није извршаван са економских класификација на којима је планиран, док је истовремено извршаван за одобрену намену.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је преузела обавезе веће од одобрених апропријација у износу од 38.391 хиљаде динара и то: по основу неизмирених обавеза по испостављеним рачунима у износу од 31.410 хиљада динара и по основу закљученог уговора у износу од 6.981 хиљаде динара.

Одговорним лицима општине Велико Градиште препоручујемо да обавезе преузимају да износа одобрене апропријације.

Пасивна временска разграничења (291000)

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300). У билансу стања исказан је износ од 12.650 хиљада динара.