



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ПОПИСА,  
ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА УРЕЂЕЊЕ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ  
ЛАЈКОВАЦ“ ЛАЈКОВАЦ  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број:400-740/2014-04  
Београд, 23. децембар 2014. године**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Јавно предузеће „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“.....</b>	<b>3</b>
<b>1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза .....</b>	<b>4</b>

**ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке**

**ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки,  
пописа, имовине и обавеза.**

*Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза и  
правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“  
за 2013. годину*

---

## **Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Јавно предузеће „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“**

### **1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза**

Извршили смо ревизију приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лајковац за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### ***Одговорност руководства за приказ***

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

#### ***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о приказу расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. 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 приказ расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза не садржи материјално значајне неправилности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у приказу расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних неправилности у приказу, насталим услед

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

<sup>5</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број. 51/2007 и 14/2008 - испр.

<sup>7</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације приказа. Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом***

У приказу расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ утврђене су следеће неправилности:

1. део расхода и издатака исказан је више за 11.426 хиљада динара и мање за 11.426 хиљада динара у односу на налаз ревизије,
2. у Билансу стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:
  - 2.1 у Билансу стања 206 објеката, чија је укупна вредност 2.353.793 хиљаде динара, се води као имовина у припреми иако су стављени у функцију,
  - 2.2 у износу од 104 хиљаде динара мање су исказана потраживања (од накнаде за уређење грађевинског земљишта).

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

### ***Мишљење са резервом***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи, издаци, набавке, попис, имовина и обавезе ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ за 2013. годину, су приказани истинито и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.**

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

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

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза, за 2013. годину.

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

Поред одговорности за припрему и презентовање приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да

обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ буду усклађене са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, издатака, набавки, пописа имовине 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 имовине 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 изражавање ревизијског мишљења са резервом.

### ***Основа за изражавање мишљења 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, имовине и обавеза, ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ је преузело обавезе, извршило и евидентирало расходе и издатке у износу од најмање 41.379 хиљада динара од чега се на расходе и издатке који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 22.397 хиљада динара (тачка 1.) на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке односи 13.376 хиљада динара (тачка 2.) и на преузете обавезе изнад одобрене апропријације односи се 7.396 хиљада динара (тачка 3.).

### ***Мишљење са резервом***

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који их уређују.

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**  
Државна ревизорска институција Републике Србије  
Макензијева 41.  
11000 Београд  
Србија  
23. децембар 2014. године





**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број:400-740/2014-04/01**  
**Београд, 23. децембар 2014. године**



## **САДРЖАЈ:**

<b>1.Кључни неправилности у ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа имовине и обавеза .....</b>	<b>3</b>
<b>3. Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза .....</b>	<b>4</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа имовине, обавеза, расхода и издатака .....</b>	<b>5</b>



## **1. Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза, део расхода, издатака и нефинансијске имовине није правилно евидентиран према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. утврђена су укупна одступања планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације у износу од 11.426 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака и на финансијски резултат (тачка 2.4. и 2.8.);
2. у Билансу стања приликом евидентирања имовине у пословним књигама и располагања истом утврђено је да 206 објеката чија је укупна вредност 2.353.793 хиљаде динара води као имовина у припреми иако су стављени у функцију,
3. у износу од 104 хиљаде динара мање су исказана потраживања (од накнаде за уређење грађевинског земљишта).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа имовине и обавеза**

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ да:

1. евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 1.);
2. изврше евидентирање прибављања нефинансијске имовине у складу са прописима и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.).
3. у пословним књигама и обрасцу Биланс стања исказују потраживања од накнаде за уређење грађевинског земљишта.

### **3. Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода, издатака, набавки, пописа имовине и обавеза**

1. Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза, ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ је: извршило и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 22.397 хиљада динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима јер је: (1) 15.729 хиљада динара за радове на завршетку изградње хале за мале спортове у Лајковацу на основу уговора који су закључили општина Лајковац као корисник, Министарство економије и регионалног развоја РС као наручиоц и „Alfaco – Inženjering“ доо Чачак као понуђач (2) 6.000 хиљада динара за додатне радове на изградњи спортске хале на основу уговора који су закључили општина Лајковац као корисник, Министарство економије и регионалног развоја РС као наручиоц и „Alfaco – Inženjering“ доо Чачак као понуђач и (3) 668 хиљада динара за 10 уговора о делу закључених за послове архивирања документације у службама у предузећу.

2. неправилности код јавних набавки:

2.1. без спроведеног поступка јавне набавке преузело обавезе и извршило плаћања: (1) 2.256 хиљада динара физичким лицима по закљученим уговорима о делу (2) 2.772 хиљада динара предузећу „Телеком Србија“ ад Београд и „Viscom“ доо Београд за услуге видео надзора и услуге техничке подршке (3) 666 хиљада динара ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац за рад комбиноване машине (4) 2.042 хиљаде динара ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац за зимско одржавање тротоара, путева и јавних површина (5) 1.965 хиљада динара за рад камиона и (6) 3.675 хиљада динара предузећима „Лајковац“ доо Лајковац и „Лајковачка пруга“ доо Лајковац за услуге превоза,

2.2. нису поштоване законске процедуре у поступцима јавних набавки: јавне набавке „Израда плана генералне регулације за насеље Лајковац“ и јавне набавке „Реконструкција дела улице др. Боје Марковића у Лајковцу – III деоница, од укрсног места са улицом Милене Павловић – Барили до укрсног места са Првомајском улицом, Л=650 у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде, Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи задатке комисије, наручилац није означио сваку страну конкурсне документације; код јавне набавке изградња кишног колектора од Пепељевачке рампе до Јолића воденице од шахте 13 до шахте 36 Л=800 III фаза, у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде, службеник за јавне набавке није био члан комисије иако је процењена вредност јавне набавке била већа од од 9.000 хиљада динара, код јавне набавке радови на летњем одржавању путева који су изузети из мреже државних путева I и II реда на територији општине Лајковац у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде; спровело је шест поступака јавне набавке мале вредности за

израду главних пројеката иако се радило о истоврсним услугама које имају јединствену класификацију, намену и својства (Анекс I А категорија 12 односно Прилог 1 категорија 12) и чија је процењена вредност износила 4.200 хиљада динара односно 4.600 хиљада динара због чега је ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ као наручилац било дужно да спроведе отворени поступак набавке јер је процењена вредност предметних услуга на годишњем нивоу виша од вредности одређене Законом о буџет Републике Србије за 2013. г. (чл.26. Закона о јавним набавкама 2008) од 3.493. хиљаде динара односно чланом чл. 39. ст 1. Закона о јавним набавкама(2012) у износу од 3.000 хиљаде динара,

3. преузело веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у износу од 7.396 хиљада динара по следећим апропријацијама: (1)483-Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 5.606 хиљада динара и (2)484-Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 1.790 хиљада динара,

4. ЈП „Дирекција за уређење и изградњу Лајковац“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до неправилности приликом спровођења пописа, имовине и обавеза тако што није на крају буџетске године извршила усклађивање стања нефинансијске имовине у припреми, укупних потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и датих аванса у књиговодственој евиденцији са стварним стањем по попису на дан 31. децембра; није извршила попис имовине Фонда за солидарну стамбену изградњу у износу од 31.556 хиљада динара; евидентирањем и исказивањем имовине у припреми у вредности од 2.353.793 хиљаде динара иако је иста стављена у функцију, код издавања локација.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа имовине, обавеза, расхода и издатака**

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским и другим прописима (тачка 1.);
2. да набавку добара, услуга и радова врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке (тачка 2.1. и 2.2.);
3. да расходе извршавају у висини одобрених апропријација (тачка 3.);
4. да у потпуности успоставе систем интерних контрола који ће поред правилности наплате прихода и примања и плаћања и евидентирања расхода и издатака обухватити и попис имовине и обавеза и евидентирање имовине и обавеза у складу са важећим прописима и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 4.).

На основу чл. 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ дужна је да поднесе извештај о отклоњеним неправилностима које су откривене у пословању у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења извештаја ревизије.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ПОПИСА,  
ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ДИРЕКЦИЈА ЗА УРЕЂЕЊЕ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ“  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број:400-740/2014-04/01  
Београд, 23. децембар 2014. године**





Садржај:

<b>НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....</b>	<b>3</b>
<b>1.Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>3</b>
<b>2.Текући расходи .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000.....</b>	<b>4</b>
<b>2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....</b>	<b>4</b>
<b>2.3. Социјална давања запосленим – група 414000 .....</b>	<b>5</b>
<b>2.4. Накнаде трошкова за запослене – група 415000.....</b>	<b>5</b>
<b>2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, конто 416000 .....</b>	<b>6</b>
<b>2.6. Стални трошкови – конто 421000.....</b>	<b>6</b>
<b>2.7. Услуге по уговору – група 423000.....</b>	<b>7</b>
<b>2.8. Специјализоване услуге – група 424000 .....</b>	<b>8</b>
<b>2.9. Текуће поправке и одржавање – група 425000 .....</b>	<b>9</b>
<b>2.10. Материјал – група 426000 .....</b>	<b>11</b>
<b>2.11. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000 .....</b>	<b>12</b>
<b>3. Издаци .....</b>	<b>12</b>
<b>3.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000.....</b>	<b>12</b>
<b>4. Јавне набавке .....</b>	<b>15</b>
<b>5. Биланс стања.....</b>	<b>18</b>
<b>5.1. Попис имовине и обавеза .....</b>	<b>18</b>
<b>5.2. Актива .....</b>	<b>21</b>
<b>5.3. Пасива.....</b>	<b>24</b>



## **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**

### **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Јавно предузеће "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац" основано је Одлуком о оснивању јавног предузећа број: 06/14-97-01, која је објављена у „Општинском службеном гласнику“ број:12, дана 4. новембра 1997. године. У циљу усклађивања оснивачког акта Јавног предузећа "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац" са одредбама Закона о јавним предузећима, Скупштина општине Лајковац је, дана 19. марта 2013. године, донела Одлуку о промени оснивачког акта Јавног предузећа "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац" број:06-15/13-П.

Јавно предузеће "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац" је основано са циљем обављања архитектонске и инжењерске делатности и техничких савета, активности у вези са некретнинама, изградњом саобраћајница и спортских терена и осталих комуналних делатности. Чланом 14. Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац" је утврђена претежна делатност: 4.1 Изградња зграда, осим наведене претежне делатности ЈП "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац" ће се бавити и другим делатностима као што су: 41.10 Разрада грађевинског пројекта, 41.20 – изградња стамбених и нестамбених зграда, 42.11 Изградња путева и аутопутева, 42.13 Изградња мостова и тунела, 42.21 изградња цевовода, 42.22 изградња електричних и телекомуникационих водова, 42.99 изградња осталих непоменутих објеката, 43.11 Рушење објеката, 43.12 Припремна градилишта, 43.13 испитивањем терена бушењем и сондирањем, 43.21 постављање електричних инсталација, 43.22 постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, 43.29 остали инсталациони радови у грађевинарству, 43.3 завршни грађевинско-занатски радови, 68.20 – изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима, 71 архитектонске и инжењерске делатности, инжењерско испитивање и анализе, ЈП "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац" може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању претежне делатности, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре. Седиште Предузећа је у улици Омладиснки трг број 1. Матични број Предузећа је 17214390. Порески идентификациони број је 101343102. Интернет сајт је [www.direkcijalajkovac.rs](http://www.direkcijalajkovac.rs). Органи Јавног предузећа "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац" су: Директор и Надзорни одбор.

Финансијски извештаји Јавног предузећа "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац" представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Лајковац за 2013. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Јавног предузећа "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац".

## 2. Текући расходи

### 2.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000

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 и уређење општине Лајковац"	16.907	16.907	16.453	16.453	97	100
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 411000</b>	<b>134.156</b>	<b>133.855</b>	<b>132.136</b>	<b>132.136</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

Скупштина општине Лајковац донела је Решење о давању сагласности на План и програм рада са финансијским планом ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ за 2013. г. Планирана средства на конту 4111 Плате и додаци запослених износе 19.933 хиљаде динара. Маса зарада је планирана у складу са фискалним правилима (увећање масе зарада до не више од 5% у односу на ниво плата исплаћен за август 2012. године).

У 2013. г. исплаћене су зараде почевши од зараде за јануар закључно са зарадом за децембар у укупном износу од 19.410 хиљада динара. Дирекција је исплатила зараде у складу са масом и динамиком исплата зарада предвиђених Програмом. Након обрачуна зараде Дирекција је достављала ЗИП образац са пратећом документацијом, који је оверен и потписан од стране општине.

**У поступку ревизије утврђено је** да су сви додаци и накнаде на зараду евидентирани у оквиру конта 411111 – Плате по основу цене рада, а не на одговарајућа субаналитичка конта, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У периоду вршења ревизије започето је са евидентирањем додатака и накнада на зараду у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

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 и уређење општине Лајковац"	3.026	3.026	2.955	2.955	98	100
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 412000</b>	<b>24.018</b>	<b>24.028</b>	<b>23.663</b>	<b>23.663</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац обрачунала је, исплатила и евидентирала износ од 2.955 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 2.3. Социјална давања запосленим – група 414000

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 и уређење општине Лајковац"	1.600	1.600	1.384	1.384	87	100
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 414000</b>	<b>7.274</b>	<b>7.562</b>	<b>6.252</b>	<b>6.252</b>	<b>83</b>	<b>100</b>

#### Породиљско боловање (414111)

Евидентиран је расход у износу од 769 хиљада динара. ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац извршила је обрачун и исплату накнаде за породилско боловање, сходно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при обрачуну и евидентирању ових расхода.

#### Отпремнина приликом одласка у пензију (414311)

Евидентиран је расход у износу 339 хиљаде динара који се односи на исплату отпремнине приликом одласка у пензију за једног запосленог. Правилником о раду ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац утврђено је право запослених на отпремнину при одласку у пензију. Директор је на основу Закона о раду и Правилника о раду ЈП донео решење о исплати отпремнине, на коју је обрачун и исплаћен порез у складу са законом. Ревизијом нису утврђене неправилности.

### 2.4. Накнаде трошкова за запослене – група 415000

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 и уређење општине Лајковац"	500	475	348	348	73	100
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 415000</b>	<b>5.865</b>	<b>5.887</b>	<b>5.604</b>	<b>5.604</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

#### Накнада трошкова превоза на посао и са посла (415112)

На овом конту евидентиран је расход у износу од 348 хиљада динара. Правилником о раду Дирекције уређено је право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, тако да

послодавац треба да обезбеди месечну или годишњу претплатну карту, односно новчани износ до висине цене редовне превозне карте у јавном саобраћају.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## 2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, конто 416000

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 и уређење општине Лајковац"	1.140	1.140	1.038	1.038	91	100
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 416000</b>	<b>1.531</b>	<b>1.531</b>	<b>1.375</b>	<b>2.023</b>	132	147

### Јубиларне награде (416111)

На овом конту евидентиран је расход у износу од 632 хиљаде динара. Исплата јубиларних награда извршена је у складу са одредбама Правилника о раду Дирекције. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### Накнаде члановима управних и надзорних одбора 416131

На овом конту је евидентиран расход у износу од 407 хиљада динара и односи се на накнаде члановима управног и надзорног одбора.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## 2.6. Стални трошкови – конто 421000

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 и уређење општине Лајковац"	96.852	96.542	81.274	80.879	84	100
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 421000</b>	<b>123.680</b>	<b>122.206</b>	<b>102.836</b>	<b>102.195</b>	84	99

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 81.274 хиљада динара.

**421211-** Услуге за електричну енергију на ком су евидентирани расходу у износу од 32.760 хиљада динара.

*На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.*

**421311-** Услуге водовода и канализације на ком су евидентирани расходи у износу од 262 хиљаде динара.

*На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.*

**421414-** Услуге мобилног телефона на ком су евидентирани расходи у износу од 882 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

**421324 -** Услуге одвоза одпада на ком су евидентирани расходи у износу од 14.282 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

**421325-** Услуге чишћења на ком су евидентирани расходи у износу од 31.329 хиљада динара. ЈП Дирекција за уређење и изградњу Лајковац закључила Уговор о озелењавању градског трга са „Ива Аграр“ доо Лајковац број: 3494/12 дана 26. децембра 2012. године у вредности од 395 хиљада динара са ПДВ.

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

-сталне трошкове (конто 421000) исказала више за 395 хиљада динара, а специјализоване услуге (конто 424000) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-мањи део рачуна нема потпис ликвидатора.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу Лајковац“ да се књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да се потписивање рачуна врши од стране ликвидатора.*

## 2.7. Услуге по уговору – група 423000

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 и уређење општине Лајковац"	5.974	5.999	5.541	13.116	219	237
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ- Група 423000</b>	<b>58.555</b>	<b>59.266</b>	<b>50.305</b>	<b>58.448</b>	<b>99</b>	<b>116</b>

### 423591 Накнаде члановима управног одбора

На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.031 хиљада динара и односи се на накнаде члановима управног и надзорног одбора. *На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.*

### 423599 Остале стручне услуге

На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.286 хиљада динара и односи се на исплаћене накнаде по основу уговора о делу. Закључени су уговори о делу за послове чувања опреме и грађевинског материјала у основној школи, послови архивирања документације у свим службама предузећа и за послове надзора на извођењу инсталација грејања у основној школи у Ратковцу. По објашњењу одговорног лица за послове чувања опреме и грађевинског материјала у основној школи, ангажовано је лице по хитном



поступку, јер је приоритет био да се заштити државна имовина и спречи знатна материјална штета, те није било времена за спровођење поступка јавне набавке

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

-да за закључене уговоре о делу, по основу којих је плаћена накнада у укупном износу од 2.256 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. г., односно члану 31. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему,

-да је предмет десет уговора о делу, за које је исплаћено 668 хиљада динара, архивирање документације у свим службама у предузећу, што су послови из делатности послодавца, те су наведени уговори закључени супротно члану 199. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему.

-да су накнаде по основу наведених уговора о делу исплаћене, а да претходно нису достављени извештаји о извршеном послу.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац да: закључивање уговора о делу врше у складу са законом о јавним набавкама; уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду; да након обављања посла из уговора о делу захтевају извештај о извршењу истог.*

**2.8. Специјализоване услуге – група 424000**

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 и уређење општине Лајковац"	6.300	6.220	5.277	2.861	46	54
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ- Група 424000</b>	<b>36.603</b>	<b>35.762</b>	<b>32.161</b>	<b>9.205</b>	<b>26</b>	<b>29</b>

424631 Геодетске услуге

Расход евидентиран на овом конту у износу од 486 хиљада динара односи се на геодетске услуге Геодетског завода за издавање копија планова. *На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.*

424911 Остале специјализоване услуге

Евидентиран расход у износу од 4.137 хиљада динара односи се на услуге превоза цеви, транспорт камена и уградњу пропуста и зацевљењу канала на територији општине Лајковац. ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац закључила је два уговора након спроведених поступака јавне набавке мале вредности у 2011. години и то са: (1) „Лајковац“ доо Лајковац за превоз каменог агрегата, а вредност уговора је 3.175 хиљада динара без ПДВ и (2) „Лајковачка пруга“ доо Лајковац за превоз армирано бетонских цеви, а вредност уговора је 500 хиљада динара без ПДВ иако је се радило о истоврсним услугама.

### Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- да су за закључивање наведених уговора, чија је укупна вредност 3.675 хиљада динара, спроведена два поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему,
- специјализоване услуге (конто 424000) исказала више за 3.675 хиљада динара, а услуге по уговор (конто 423000) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да се придржавају законских прописа који регулишу јавне набавке; да расходе за услуге по уговору евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### 2.9. Текуће поправке и одржавање – група 425000

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 и уређење општине Лајковац"	39.934	39.934	19.760	15.733	39	80
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 425000</b>	<b>47.725</b>	<b>47.265</b>	<b>23.346</b>	<b>19.319</b>	<b>41</b>	<b>83</b>

Текуће поправке и одржавање (425191). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 19.410 хиљада динара.

- Пружање услуге видео надзора и услуге техничке подршке. Закључен је тројни уговор између: предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ ад из Београда, друштва за производњу, промет, посредовање и инжењеринг „Viscom“ доо Београд и јавног предузећа „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“. Предмет уговора је регулисање међусобних односа уговорних страна поводом пружања услуге видео надзор; услуга се састоји од услуге видео надзора и услуге техничке подршке. У 2013. години за оне намене је утрошено 2.772 хиљаде динара (од чега је „Viscom“ доо плаћено 1.966 хиљада динара, а „Телеком- Србија“ доо 806 хиљада динара).

**У поступку ревизије утврђено је да** ЈП „Дирекција за изградњу и уређење општине Лајковац“ није спровела поступак јавне набавке за услугу видео надзора у износу од 2.772 хиљаде динара што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.

- Реконструкција јавне расвете код Јолића Воденице. На основу спроведене јавне набавке закључен је уговор између ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ и „Елком ДЈ“ доо Лазаревац, од 22.09.2011. године. Предмет уговора је реконструкција јавне расвете на реци Колубара код Јолића Воденице. Вредност уговора износи 3.138

хиљада динара без пдв, односно 3.702 хиљада динара са пдв. У 2013. години по основу овог уговора плаћено је 806 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је** да се ради о изградњи јавне расвете тако да је расход у износу од 806 хиљада динара евидентиран више на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање односно мање на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти и није евидентиран на контима имовине и капитала што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Одржавање јавне расвете. На основу спроведене јавне набавке закључен је уговор између ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ и СЗР „Васић“ Лазаревац од 16.10.2012. године. Предмет уговора је одржавање јавне расвете са материјалом. Вредност уговора износи 2.499 хиљада динара без пдв (извођач није у систему пдв). У 2013. години је плаћено 2.126 хиљада динара. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

- Реконструкција јавне расвете у Пепељевцу. Након спроведене јавне набавке закључен је уговор између ЈП „Дирекција за уређење и изградњу Општине Лајковац“ и СЗР „Васић“ самостална занатска радња Лазаревац (2011.г). Предмет уговора је реконструкција јавне расвете у Пепељевцу. Вредност уговора је 1.455 хиљада динара без пдв (извођач није у систему пдв). У 2013. години плаћен је износ од 500 хиљада динара.

**У поступку ревизије је утврђено** да је наведени расход у износу од 500 хиљада динара више евидентиран на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање односно мање на групи конта 511- Зграде и грађевински објекти и није евидентиран на контима имовине и капитала што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Реконструкција јавне расвете. Закључен је уговор између ЈП „Дирекција за уређење и изградњу Општине Лајковац“ је дана 25.04.2012. г. закључила уговор са СЗР „Васић“ Лазаревац чији је предмет реконструкција јавне расвете на територији општине Лајковац за 2012. годину. Вредност радова је процењена на износ од 3.300 хиљада динара, по јединичним ценама из усвојене понуде без урачунатог пдв. У 2013. је плаћена друга привремена ситуација у износу од 469 хиљада динара. Уговор је раскинут споразумно из разлога што је закључен супротно Закону о јавним набавкама. На основу уговора закљученог супротно Закону о јавним набавкама у 2012.г. је преузета обавеза а у 2013.г. извршено плаћање у износу од 469 хиљада динара чиме је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Рад комбиноване машине ровокопач- утоваривач. Расходи у 2013. години евидентирани на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, за рад комбиноване машине ровокопач- утоваривач у износу од 666 хиљада динара односе се на плаћање ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац на основу испостављених рачуна из 2012.г.

**У поступку ревизије је утврђено** да за набавку услуге рада комбиноване машине ровокопач- утоваривач за коју је извршено плаћање у износу од 666 хиљада динара није спроведена јавна набавка нити је закључен уговор што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 56. Закона о буџетском систему

- Зимско одржавање тротоара, путева и јавних површина. ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ је закључило уговор са ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац за зимско одржавање тротоара, путева и јавних површина, (број 4129/1 од 07.11.2012.г.).

Вредност услуге износи до 5.000 хиљада динара са пдв. У 2013. години је по основу овог уговора плаћено 2.042 хиљада динара.

**У поступку ревизије је утврђено да је:**

-за зимско одржавање тротоара, путева и јавних површина закључен је уговор без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.

-наведени расход у износу од 2.042 хиљаде динара је евидентиран више на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање односно мање на групи конта 423000- Услуге по уговору.

• Превоз- рад камиона. На основу уговора о одржавању јавних површина и саобраћајница на територији општине Лајковац са ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац испостављене су фактуре за рад камиона. У 2013. години за ове намене је плаћено 1.965 хиљада динара. **У поступку ревизије утврђено је следеће:**

-за набавку услуге рад камиона у износу од 1.965 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (који је важио до 31.03.2013. г.), односно члану 31. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему.

- наведени расход у износу од 1.965 хиљада динара је погрешно евидентиран на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да се придржавају законских прописа који регулишу јавне набавке; да расходе за услуге по уговору и за зграде и грађевинске објекте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**2.10. Материјал – група 426000**

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 и уређење општине Лајковац"	16.542	16.582	11.304	11.304	68	100
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 426000</b>	<b>37.040</b>	<b>37.278</b>	<b>27.689</b>	<b>27.689</b>	<b>74</b>	<b>100</b>

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 11.304 хиљаде динара.

**426111-** Канцеларијски материјал на ком су евидентирани расходи у износу од 479 хиљада динара.

*На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.*

**426911-** Потрошни материјал на ком су евидентирани расходи у износу од 10.273 хиљаде динара. На овом шестоцифреном конту евидентирани су расходи у износу од 5.678 хиљада динара и у оквиру овог конта отворен је седмоцифени конто 4269111 на ком су евидентирани расходи у износу од 4.595 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену

документацију утврђено је да је Дирекција за уређење и изградњу закључила Уговор о јавној набавци каменог агрегата, са „ИВА АГРАР“ Лајковац у 2013. години, укупне вредност износи 3.546 хиљада динара са ПДВ. Дирекција за изградњу је током 2013. године на рачун „ИВА АГРАР“ Лајковац исплатила износ од 5.301 хиљаду динара чији део рачуна односи на 2012. годину у којој је такође спроведена јавна набавка са „ИВА АГРАР“ Лајковац у 2012. години укупне вредности 3.643 хиљаде динара са ПДВ. Дирекција за уређење и изградњу је закључила Уговор о јавној набавци материјала за санацију некатегорисаних путева на територији општине Лајковац, са „МД Комерц“ Лајкова у 2012. години укупне вредности 362 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

### 2.11. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000

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 и уређење општине Лајковац"	732	732	6.238	6.238	852	100
3	<b>УКУПНООПШТИНА ЛАЈКОВАЦ- Група 483000</b>	<b>1.276</b>	<b>1.249</b>	<b>6.238</b>	<b>6.238</b>	<b>499</b>	<b>100</b>

#### Новчане казне и пенали по решењу судова (483111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 6.238 хиљаде динара од чега је расход у износу од 5.045 хиљада динара настао плаћањем на основу пресуде Привредног апелационог суда а расход у износу од 287 хиљада динара плаћањем на основу пресуде Основног суда у Ваљево. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3. Издаци

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

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 и уређење општине Лајковац"	555.504	555.834	163.473	162.736	29	100
4	<b>УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ- Група 511000</b>	<b>578.504</b>	<b>578.830</b>	<b>181.162</b>	<b>180.425</b>	<b>31</b>	<b>100</b>

Изградња зграда и објеката (511200) На овом конту евидентиран је издатак у износу од 144.060 хиљада динара. У узоркованој документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ закључила у 2013.г. следеће уговоре:

- са „Страбаг“ доо Београд за реконструкцију дела улице др Боје Марковића у Лајковацу  
- III деоница чија је вредност 26.124 хиљаде динара. Плаћање у 2013. години је извршено у износу од 7.000 хиљада динара.

- са „Инграп-омни“ доо Београд за летње одржавање путева који су изузети из мреже државних путева I и II реда, на територији општине Лајковац чија је вредност 7.068 хиљада динара са ПДВ. Плаћање у 2013. години извршено је у износу од 6.363 хиљаде динара.

- са „Аутотранспорт“ доо Ваљево за изградњу кишног колектора од Пепељевачке рампе до „Јолића воденице“ чија је вредност 15.971 хиљада динара са ПДВ. Плаћања у 2013.г. извршена су у износу од 8.428 хиљада динара.

- са „Инграп-омни“ доо Београ за партерно уређење код спортске хале са изградњом терена за мале спортове и приступним саобраћајницама, чија је вредност 21.295 хиљада динара са ПДВ. Плаћање у 2013.г. извршено је у износу од 14.465 хиљада динара.

- са „Колубара-грађевинар“ доо Лајковац за извођење радова на реконструкцији локалних и некатегорисаних путева (израда завршног асфалтног застора), чија је уговорена вредност 18.942 хиљаде динара са ПДВ. Плаћање по основу овог уговора извршено је у износу од 18.736 хиљада динара. У поступку са погађањем без предходног објављивања са истим понуђачем, закључен је уговор о неуговореном вишку радова по првом уговору. Вредност овог уговора је 1.268 хиљада динара са ПДВ. Плаћање по основу ових уговора извршено је у износу од 1.268 хиљада динара.

- са СЗТР „Петронијевић“ предузетник Ратковац, за инсталације грејања у ОШ „Миле Дубљевић“ у Ратковцу, чија је вредност 1.511 хиљада динара са ПДВ. Плаћање у 2013.г. је извршено у износу од 1.179 хиљада динара.

- са СЗР „Васић“ предузетник Лазаревац, за радове на реконструкцији и одржавању јавне расвете на територији општине Лајковац за 2013.г. , уговорена вредност је 2.145 хиљада динара без ПДВ. Плаћање у 2013.г. је извршено у износу од 1.179 хиљада динара.

- ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац“ извршила је у 2013.г. плаћање у износу од 6.000 динара по основу уговора који су закључили општина Лајковац као корисник, Министарство економије и регионалног развоја РС као наручиоц и „Alfaco – Inženjering“ доо Чачак као понуђач за додатне радове на изградњи спортске хале који нису били укључени у првобитну јавну набавку у отвореном поступку, а постали су неопходни, и чија вредност не прелази 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора. По објашњењу, одговорно лице је захтевало да Дирекција буде један од потписника уговора јер су Одлуком о буџету општине Лајковац за 2013. годину средства за ове намене планирана на позицијама Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац. Вредност овог уговора је 16.826 хиљада динара са ПДВ.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да:**

- је ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ извршила плаћање у износу од 6.000 хиљада динара по основу уговора који су закључили општина Лајковац као корисник, Министарство економије и регионалног развоја РС као наручиоц и „Alfaco – Inženjering“ доо Чачак као понуђач за додатне радове на изградњи спортске хале, тако да



је плаћање извршено без правног основа супротно члану 9.,29. и 58. Закона о буџетском систему,

- је ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ евидентирала износ од 1.179 хиљада динара за одржавање јавне расвете више на конту 511200 – Изградња зграда и објеката, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 425 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У узоркованој документацији ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ извршила је плаћања у 2013.г. по основу следећих уговора закључених пре 2013.г. :

- са Предузећем за путеве „Београд“ а.д. Београд за извођење радова на пресвлачењу асвалтним застором постојећих локалних и некатегорисаних путева по месим заједницама општине Лајковац. У поступку са погађањем без претходног објављивања, закључен је 2008.г. уговор за накнадне радове у износу од 8.994 хиљаде динара без ПДВ. Плаћање у износу од 7.000 хиљада динара извршено је по основу пресуде Привредног суда у Београду.

- са ПД „Електросрбија“ доо Краљево – електродистрибуција Лазаревац о зајединчком улагању и изградњи објекта тј. изградњи дела електроенергетске мреже на територији општине Лајковац, тако да општине Лајковац учествује са 50% вредности радова што износи 12.985 хиљада динара. Плаћање по основу овог уговора у 2013.г. извршено је у износу од 419 хиљада динара.

- са ЈВП „Србијаводе“ Београд о удруживању средстава за извођење радова на уређењу и измуљењу канала „Пепељевац“ у Лајковацу по коме је обавеза општине Лајковац да обезбеди средства у износу од 1.500 хиљада са ПДВ. Плаћање је извршено у износу од 500 хиљада динара.

- са ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац за извођење радова на изради фекалне канализације у бочним улицама од улице Војислава Илића, чија је вредност 5.063 хиљаде динара са ПДВ. Анексом број 1 основног уговора уговорени су додатни радови у износу од 1.581 хиљаду динара са ПДВ. Плаћање је извршено у износу од 2.731 хиљаду динара.

- са „Грађевинар“ доо УБ и „Греда“ доо Ваљево о доградњи ОШ „Миле Дубљевић у Лајковцу, уговорена је вредност 30.840 хиљада динара са ПДВ. Накнадним закључивањем још четири уговора о вишку радова и додатним радовима укупна вредност радова за доградњу основне школе износи 47.934 хиљаде динара. По објашњењу одговорног лица Анексом 3 уговорени су радови на реконструкцији крова постојећег објекта, који нису били предмет основног уговора те овакав уговор није закључен у складу са Законом о јавним набавкама. Из тога разлога одговорно лица га је сматрало ништавним, а да би започета инвестиција била завршена закључен је Анекс 4. Анексом 4 основног уговора поред уговорених додатних радова, уговорено је и повећање цена у износу од 1.411 хиљада динара са ПДВ. Плаћање у 2013.г. је извршено у износу од 3.506 хиљада динара, од чега је по основу повећања цена плаћено 1.476 хиљада динара.

- ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ извршила је плаћање у износу од 15.729 хиљада динара на основу уговора који су закључили општина Лајковац као корисник, Министарство економије и регионалног развоја РС као наручиоц и „Alfaco – Inženjering“ доо Чачак као понуђач за радове на завршетку изградње хале за мале спортове у општини Лајковац, чија је уговорена вредност 70.473 хиљаде динара, а обавеза општине Лајковац као корисника по овом уговору је 15.152 хиљаде динара. Анексом II

Наручилац је дао сагласност на Предлог Комисије, односно одобрио утврђени мањак радова у износу од 9.997 хиљада динара са ПДВ и вишак радова у износу од 8.812 хиљада динара. Разлика између констатованог вишка и мањка радова износи 577 хиљада динара са ПДВ и обезбеђена је у буџету општине Лајковац, тако је да укупна обавеза општине Лајковац по овом уговору 15.729 хиљада динара са ПДВ.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да:**

- је ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ извршила плаћање у износу од 15.729 хиљада динара по основу уговора који су закључили општина Лајковац као корисник, Министарство економије и регионалног развоја РС као наручиоц и „Alfaco – Inženjering“ доо Чачак као понуђач за радове за завршетку изградње хале за мале спортове у Лајковацу, тако да је плаћање извршено без правног основа супротно члану 9., 29. и 58. Закона о буџетском систему,

- Прихватањем допунске понуде за радове на ОШ „Миле Дубљевић у Лајковцу која је за предмет имала додатне радове ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ је преузела обавезу супротно члану 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама (2008.) пошто преузете обавезе од 7.973 хиљаде динара прелазе износ од 25 % првобитно уговорених радова, што износи 961 хиљаду динара, односно 3,8%.

Пројектно планирање (511400) На овом конту евидентиран је издатак у износу од 19.413 хиљада динара и односи се на издатке пројектног планирања. У узоркованој документације прегледа је уговор закључен са „Путинвест“ доо Београд, за израду главног пројекта улице Војислава Илића у Лајковцу са фекалном и кишном канализацијом. Уговорена вредност је 1.187 хиљада динара. Плаћање је извршено у износу од 1.187 хиљада динара. Закључен је уговор о јавној набавци „Водинг - 92“ доо Београд, за пресек стања изведених радова и мере на отклањању недостатака на објекту ОШ „Димитрије Туцовић“ у Јабучју, а уговорена вредност је 864 хиљаде динара са ПДВ. Плаћање је извршено у износу од 864 хиљаде динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да је** плаћање извршено „Водинг -92“ доо Београд у износу од 864 хиљаде динара, за услуге које представљају експертизу и снимање постојећег стања, а не израду пројекта, више евидентирано на конту 5114 Пројектно планирање, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 424 Специјализоване услуге што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац да за извршавање издатака има правни основ и да евидентирање издатака врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

#### **4. Јавне набавке**

Према презентованим подацима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац је у току године спровело 10 отворених поступака јавне набавке чија је укупна процењена вредност износила 140.263 хиљаде динара, уговорене вредности 110.315 хиљада динара без ПДВ, односно 132.378 хиљада динара са ПДВ и 44 поступка јавних



набавки мале вредности укупне процењене вредности 38.130 хиљада динара без ПДВ, уговорене вредности 28.081 хиљада динара без ПДВ, односно 33.148 хиљада динара са ПДВ.

**У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке, и то:**

Табела: Извршена плаћања за добра и услуге без спроведених поступака јавних набавки

р.б.	Назив добављача	Конто	Опис	Закључен уговор	Износ у хиљадама динара
1	физичка лица	423000	уговори о делу	да	2.256
2	„Телеком Србија“ ад Београд; „Viscom“ доо Београд	425000	услуга видео надзора и услуга техничке подршке	да	2.772
3	ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац	425000	рад комбиноване машине ровокопач-утоваривач	не	666
4	ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац	425000	зимско одржавање тротоара, путева и јавних површина	да	2.042
5	ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац	425000	рад камиона	да	1.965
6	"Лајковац" доо Лајковац; "Лајковачка пруга" доо Лајковац	424000	услуге превоза	да	3.675
<b>Укупно</b>					<b>13.406</b>

У поступку ревизије обухваћени су

**отворени поступци**

1) Јавна набавка „Израда плана генералне регулације за насеље Лајковац“. Процењена вредност јавне набавке износи 7.000 хиљада динара. Закључен је уговор са Југословенским институтом за урбанизам и становање д.о.о. – ЈУГИНС д.о.о. Београд на износ од 3.990 хиљада динара без пдв, односно 4.788 хиљаде динара са пдв. У поступку ревизије је утврђено:

- у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде

-Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке

- Решење о образовању коисије за јавну набавку не садржи задатке комисије

- наручилац није означио сваку страну конкурсне документације што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама (2008. г.)

2) Јавна набавка „Реконструкција дела улице др. Боје Марковића у Лајковцу – III деоница, од укрсног места са улицом Милене Павловић – Барили до укрсног места са Првوماјском улицом, Л=650. Процењена вредност јавне набавке износи 28.000 хиљада динара. Закључен је уговор са „Страбаг“ доо Београд на износ од 21.770 хиљада динара без пдв, односно 26.124 хиљаде динара са пдв“. У поступку ревизије је утврђено:

- у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде

-Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке

- Решење о образовању коисије за јавну набавку не садржи задатке комисије

- наручилац није означио сваку страну конкурсне документације што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама (2008. г.) односно члану 61. став 11. Закона о јавним набавкама;

3) Јавна набавка изградња кишног колектора од Пепељевачке рампе до Јолића воденице од шахте 13 до шахте 36 Л=800 III фаза. Процењена вредност јавне набавке износи 20.800 хиљада динара. Закључен је уговор са „Аутотранспорт“ доо Ваљево на износ од 13.310 хиљада динара без пдв, односно 15.971 хиљада динара са пдв.

#### **У поступку ревизије је утврђено**

-да је у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде

-Комисија за јавну набавку је сачињена супротно чл. 54. ст.6 Закона о јавним набавкама (2012.г.) односно службеник за јавне набавке није био члан комисије иако је процењена вредност јавне набавке била већа од троструког износа из члана 39. ст.1 Закона о јавним набавкама тј. већа од 9.000 хиљада динара.

4) Јавна набавка радови на летњем одржавању путева који су изузети из мреже државних путева I и II реда на територији општине Лајковац. Процењена вредност јавне набавке износи 7.500 хиљада динара. Закључен је уговор са „Инграп-омни“ доо Београд на износ од 5.890 хиљада динара без пдв, односно 7.069 хиљада динара са пдв. **У поступку ревизије је утврђено** да је у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде

#### **Поступци јавних набавки мале вредности**

1) Израда главног пројекта улице Војислава Илића у Лајковцу Л=800м са фекалном и кишном канализацијом, процењене вредности 1.200 хиљада динара. Закључен је уговор са „Путинвест“ д.о.о. Београд на износ од 989 хиљада динара без пдв, односно 1.187 хиљада динара са пдв.

- 2) Израда главног пројекта улице Краља Милутина у Лајковцу Л=650м са фекалном и кишном канализацијом, процењене вредности 1.100 хиљада динара. Закључен је уговор са „WIGA PROJECT GROUP“ д.о.о. Београд на износ од 850 хиљада динара без пдв, односно 864 хиљада динара са пдв.
- 3) Израда главног пројекта улице Војводе Путника у Лајковцу у дужини Л=550м са фекалном и кишном канализацијом, процењене вредности 700 хиљада динара. Закључен је уговор са „Изометрија“ д.о.о. Београд на износ од 602 хиљаде динара без и са пдв пошто исто није у систему пдв.
- 4) Израда главног пројекта реконструкције некатегорисаног пута у Врачевићу, пут костевац (крај асфалта) Тришићи, Бабовићи – дубоки Поток, Л=1,6 км и некатегорисаног пута у Непричави, пут за Јовановиће, Л=400м, процењене вредности 600 хиљада динара. Закључен је уговор са „Петра-инжењеринг“ д.о.о. Лајковац на износ од 480 хиљада динара без пдв, односно 576 хиљада динара са пдв.
- 5) Израда главног пројекта фекалног колектора у улици Војводе Миленка, дужина фекалног колектора Л=600м; 2. Израда главног пројекта секундарног кишног и фекалног колектора у делу Лајковца између улица Јустина Поповића, Богуљуба Молеровића и Вука Караџића; збирна дужина фекалног колектора процењена на Л550м, збирна дужина кишног колектора процењена на Л350м, процењене вредности 600 хиљада динара. Закључен је уговор са „WIGA PROJECT GROUP“ д.о.о. Београд на износ од 550 хиљада динара без пдв, односно 660 хиљада динара са пдв.
- 6) Израда главног пројекта улице Бранка Радичевића у Лајковцу Л=650м са фекалном и кишном канализацијом, процењена вредности 400 хиљада динара. Закључен је уговор са „Петра-инжењеринг“ д.о.о. Лајковац на износ од 225 хиљада динара без пдв, односно 275 хиљада динара са пдв.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да се ради о истоврсним услугама које имају јединствену класификацију, намену и својства (Анекс I А категорија 12 односно Прилог 1 категорија 12) и чија је процењена вредност износила 4.200 хиљада динара односно 4.600 хиљада динара због чега је ЈП»Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац» као наручилац била дужна да спроведе отворени поступак набавке јер је процењена вредност предметних услуга на годишњем нивоу виша од вредности одређене Законом о буџет Републике Србије за 2013. г. (чл.26. Закона о јавним набавкама 2008) од 3.493. хиљаде динара односно чланом чл. 39. ст1. Закона о јавним набавкама(2012) у износу од 3.000 хиљаде динара. Неспровођењем отвореног поступка поступљено је супротно чл.21 Закона о јавним набавкама (2008) односно чл.32 Закона о јавним набавкама (2012).**

## **5. Биланс стања**

### **5.1. Попис имовине и обавеза**

Директор ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ донео је 12.11.2013. г. решења којима је именовано Комисију за попис опреме, Комисију за попис обавеза,

потраживања, основна средства и готовинских еквивалената и Комисију за попис материјала у магацину. Надзорни одбор усвојио је 25.02.2014.г. Извештај о предлогу за отпис основних средстава и Одлуку којом се усваја део предлога за отпис застарелих потраживања у износу од 79 хиљада динара, а 27.03.2014.г. донео је четири Одлуке којима се усваја: Попис обавеза, потраживања и готовинских еквивалената, Предлог за отпис датих аванса у износу 12 хиљада динара, Предлог застарелих потраживања по уговорима-Дирекција Ваљево у износу 923 хиљаде динара из 2002.г. и Предлог за отпис потраживања за гориво 5 хиљада динара. Са 31.12.2013.г. прокњижени су Резултати пописа на основу Одлука надзорног одбора од 25.02.2014.г., а четири Одлуке које су донете 25.03.2014.г. у пословним књигама дирекције прокњижене су 27.03.2014.г., након подношења годишњег финансијског извештаја за 2013.г..

Увидом у аналитичке картице утврдили смо да је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми 2.424.910 хиљада динара и по врстама износи:

015111-грађевински објекти у припреми	253.608.264,17
015112-пословне зграде и други грађ.обј.у припреми	530.102.449,88
015113-саобраћајни објекти у припреми	1.131.506.647,81
015114-водоводна инфраструктура у припреми	214.750.253,64
015115-други објекти у припреми	294.942.499,65
УКУПНО	2.424.910.115,15

На основу разговора са одговорним лицима потврђено нам је да се у припреми воде и инвестиције које су довршене и стављене у употребу јер служби рачуноводства није достављена валидна документација за пренос инвестиције у припреми на инвестиције у употреби (окончана ситуација, записник Комисије о техничком пријему или употребна дозвола),

Увидом у аналитичке картице нефинансијске имовине у припреми уверили смо се да се у припреми воде улагања која су извршена почев од 1998. године па надаље. У оквиру наведених пет група нефинансијске имовине у припреми, чија је укупна вредност 2.424.910 хиљада динара, обухваћено је 220 појединачних ставки за улагања у инвестиције од којих је највећи део (у вредности од 2.353.793 хиљаде динара) у употреби. У поступку ревизије нисмо се могли уверити које су инвестиције завршене и колика је коначна вредност завршених инвестиција.

**На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:**

-на крају буџетске године није извршено усклађивање стања нефинансијске имовине у припреми, укупних потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и датих аванса у књиговодственој евиденцији са стварним стањем по попису на дан 31. децембра, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Надзорни одбор ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац“ дана 27.03.2014.г. донео је Одлуке о усвајању предлога пописне комисије, које су у пословним књигама спроведене 27.03.2014.г., односно након подношења завршног рачуна,

-актом о спровођењу пописних радњи није одређено време вршења пописа и рокови достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу што није у складу са чл.4.

Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- увидом у Извештај Комисије утврдили смо да код нефинансијске имовине у припреми није наведен степен довршености објеката као ни да ли је неко основно средство довршено и стављено у употребу што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије утврдили смо да је у пословним књигама ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ исказано стање од 2.354.574 хиљаде динара нефинансијске имовине у припреми која се користи, да се не врши пренос у употребу по окончању инвестиције као и да се не обрачунава амортизација,

-у пописне листе нису унети следећи подаци: (1) стварно стање новчаних средстава, (2) књиговодствено натурално стање нефинансијске имовине у припреми, књиговодствено стање новчаних средстава, потраживања, аванса и обавеза, пописаног материјала у магацину, (3) натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања целокупне имовине, (4) цене пописане имовине и (5) вредносни обрачун пописане имовине што није у складу са чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-Извештај Комисије за попис опреме не садрже (1) натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања целокупне имовине, (2) цене пописане имовине и (3) вредносни обрачун пописане имовине што није у складу са чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- Извештај Комисије за попис обавеза, потраживања, основних средстава и готовинских еквивалената не садржи (1) стварно стање новчаних средстава, (2) књиговодствено натурално стање нефинансијске имовине у припреми, новчаних средстава, потраживања, аванса и обавеза што није у складу са чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- Извештај Комисије за попис материјала у магацину не садржи (1) књиговодствено стање пописаног материјала, (2) разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, (3) цене пописаног материјала и (3) вредносни обрачун пописаног материјала што није у складу са чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-Комисија за попис опреме није дала предлог на који начин да се евидентира 16 комада опреме која је пописана као вишак средстава,

- Извештаји комисија нису достављени надзорном одбору ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ 30 дана пре састављања годишњег финансијског извештаја што је супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

***Препоручујемо одговорним лицима Општине Лајковац да попис врше у складу са законским прописима; да имовину која је у употреби евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

## 5.2. Актива

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу грађевинског земљишта“ - исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу 2.424.910 хиљаде динара, и то: 253.608 хиљада динара 4 објекта која се воде на основним средствима у припреми, 530.102 хиљаде динара 49 објекта грађевински објекти у припреми, 1.131.507 хиљада динара 56 објекта саобраћајни објекти у припреми-путеви и улице, 214.750 хиљада динара 49 објекта водоводне инфраструктуре у припреми и 294.943 хиљаде динара 62 објекта други објекти у припреми .

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :**

-према датом објашњењу одговорног лица дирекције од укупно 220 објекта који су евидентирани на контима нефинансијске имовине у припреми у вредности 2.424.911 хиљада динара, 206 објекта чија је укупна вредност 2.354.574 хиљаде динара стављено је у функцију, и то:

Ек.кл.	Вредност објекта у употреби (из кол.3.)	Објекти у употреби	У припреми	Укупно (3+4)	Број грађ. дозвола	Бр. употреб. дозв.
1	2	3	4	5	6	7
015111	252,827,455.58	2	2	4		
015112	459,766,102.90	37	12	49	14	1
015113	1,131,506,647.81	56		56	25	
015114	214,750,253.64	49		49	10	
015115	294,942,499.65	62		62	2	
<b>укупно</b>	<b>2,353,792,959.58</b>	<b>206</b>	<b>14</b>	<b>220</b>	<b>51</b>	<b>1</b>

- у износу од 105.249 хиљада динара исказана вредност објекта ТТ МР централа која се води у пословним књигама од 01.10.1998.г.. Објекат се води и у пословним књигама општине Лајковац у оквиру конта остале пословне зграде у износу 19.500 хиљада динара. На увид нам је достављена Одлука о изградњи објекта АТЦ Лајковац од 28.03.1994.г. донета од стране СО Лајковац, и финансијске картице за период 1998-2013.г. на којима су инвестициона улагања евидентирана у износу 13.695 хиљада динара и ефекат извршене ревалоризације 91.554 хиљаде динара, без достављања рачуноводствене документације. Зграда је стављена у употребу,

-147.578.112,55 динара односи се на изградњу заједничких стамбених објекта на локацији „А“/ламеле А3 и А4/ у централној зони Лајковца која је финансирана од стране Ж.Т.П. Железнице и Општине Лајковац у износу 50:50, а која се у пословним књигама води од оснивања дирекције 1998.г.. Према објашњењу одговорног лица објекат је стављен у функцију:

-у поступку ревизије на увид нам је достављен Уговор о физичкој деоби,сачињен 21.06.2001.г. између Општине Лајковац и Јавног железничког транспортног предузећа (ЖТП) из Београда о деоби пословно стамбеног објекта на локацији А у централној зони Лајковац (ламеле А3 и А4) са 66 стамбених јединица и пословним простором. Финансирање изградње регулисано је Уговором о заједничкој изградњи који је код Општине Лајковац заведен под бројем 312/6 од 21.07.1997.г.. Према извршеној деоби Општини Лајковац припала је својина на три стана укупне површине 146,57м<sup>2</sup> који се



налазе у објекту А4, десет станова укупне површине 585,15м<sup>2</sup> који се налазе у објекту А3, један пословни простор површине 86,43м<sup>2</sup> у објекту А4 и три пословна простора површине 162,93м<sup>2</sup> која се налазе у објекту А3,

-станови у објекту А4 дати су на коришћење, и то један стан МУП Србије, један стан ЈП „Дирекцији за уређење и изградњу општине Лајковац“ (исти није евидентиран у пословним књигама дирекције) и један стан се налази у поступку откупа а потраживања по уговору о откупу су евидентирана у пословним књигама Фонда за солидарну стамбену изградњу,

-десет станова у згради А3: један стан дат је на коришћење ЈП „РТВ Пруга“, два стана дата су на привремено коришћење СУП Ваљево, два стана дата су на привремено коришћење средњој школи и пет станова се налази у поступку откупа, од којих се за три стана потраживања о откупу воде у пословним књигама Фонда, а за два стана потраживања се воде у пословним књигама општинске управе. За станове који су дати на привремено коришћење не остварују се приходи од закупнине,

-пословни простор који се налази у објекту А4 евидентиран је у пословним књигама општине и дат је у закуп пословној банци без правног акта, Три пословна простора која се налазе у објекту А3 нису евидентирана у пословним књигама а дата су на коришћење без накнаде политичким партијама.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да изграђене објекте евидентирају као објекте у функцији имајући у виду да су исти завршени и стављен у функцију, да у пословним књигама воде евиденцију о имовини са којом располажу, да за објекте који су у откупу искњиже из пословних књига; да за станове који су у поступку откупа води потраживања на једном месту у пословним књигама општине; да непокретности даје у закуп у складу са важећим прописима.***

-57.601 хиљада динара евидентирана вредност извршених улагања у погон за пречишћавање отпадних вода у Лајковцу. Изградња објекта води се и у пословним књигама општине. Комисија за технички преглед изведених радова на објекту је дана 20.02.2012.г. предложила надлежном општинском органу да донесе решење о употреби – пуштању у пробни рад објекта, дала мишљење да утврђене недостатке извођач радова и инвеститор отклоне у року од 30 дана. Као што је већ наведено, општина Лајковац није предузела радње како би отклонила неправилности и ставила у функцију наведени објекат.

***Препоручујемо одговорним лицима дирекције да предузму потребне радње да се објекат стави у функцију и да се извршена улагања евидентирају на једном месту.***

-у пословним књигама ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац“ евидентирана је изградња Градске куће општине Лајковац у износу 30.903 хиљаде динара коју општина Лајковац и ЈП-е користе за обављање редовне делатности. Увидом у окончану ситуацију бр. 398 од 20.09.2006.г. укупна вредност изведених радова на градској кући Лајковац износи 63.105 хиљада динара, од тога део 47.605 хиљада динара односи се на наручиоца 1- Дирекцију за изградњу и развој колубарског округа и наручиоца 2- ЈП

„Дирекцију за уређење и изградњу општине Лајковац“ 15.500 хиљада динара. Изградња градске куће Лајковац води се и у пословним књигама општине Лајковац.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ да предузму потребне радње да се објекат стави у функцију и да се извршена улагања евидентирају на једном месту.**

- у износу 5.191 хиљада динара извршена су инвестициона улагања на објекту дискотеке, који се користити за обављање делатности индиректног корисника Културни центар „Хаџи Рувим“. Од 31.12.2008.г. нису евидентирана нова улагања, а према објашњењу одговорног лица објекат је стављен у употребу. Набавка објекта од стране општине евидентирана је у њеним пословним књигама.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ да предузму потребне радње да се објекат стави у функцију и да се извршена улагања евидентирају на једном месту.**

-исказана вредност инвестиционог улагања у износу 1.159 хиљада динара на објекту који се води у пословним књигама општине, који је стављен у употребу и чије су просторије дате на коришћење Служби катастра непокретности, Полицијској станици и Ватрогасној служби у Општини Лајковац.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ да предузму потребне радње да се објекат стави у функцију и да се извршена улагања евидентирају на једном месту.**

- ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ у својим пословним књигама исказала вредност 6.086 хиљада динара, која се односи на пројекте који су урађени за потребе Дечијег вртића „Лептирић“, и то: 2009.г. урађен идејни пројекат у вредности 2.360 хиљада динара, у 2010.г. главни пројекат вртића у износу 1.548 и главни пројекат помоћног објекта котларнице на чврсто гориво у оквиру комплекса дечијег вртића у износу 340 хиљада динара, у 2012.г. допуна главног пројекта дечијег вртића у износу 338 хиљада динара и главни пројекат опремања дечијег вртића у износу 1.499 хиљада динара,

- ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац“ у својим пословним књигама исказала вредност 5.497 хиљада динара, која се односи на изградњу дома МЗ Рубрибреза. Од 31.12.2010.г. нису евидентирана нова улагања, а према објашњењу одговорног лица објекат је стављен у употребу,

- за износ 8.745 хиљада динара мање исказана вредност извршених улагања у изградњу Агро бизнис центра у Лајковцу. У 2014.г. у пословним књигама извршено је евидентирање наведеног износа,

-Општина Лајковац у својим пословним књигама није исказала вредност 4.602 хиљаде динара за извршена улагања у изградњу мини пич терена од стране Министарства омладине и спорта. Објекат је завршен у 2012.г. и стављен је у употребу. Према објашњењу одговорног лица објекат није пренет у употребу и укњижен због нерешених имовинско-правних односа,



-1.131.507 хиљада динара исказана вредност 56 саобраћајних објеката (путеви и улице), од чега су радови на 22 објекта извођени без прибављене грађевинске дозволе. Према објашњењу одговорног лица саобраћајни објекти завршени су и стављени у употребу,  
 -214.750 хиљада динара исказана вредност водоводне инфраструктуре у припреми, од тога 63.076 хиљада динара изградња водовода, 14.625 хиљада динара остали водоводни објекти, 137.049 хиљада динара кишне и фекалне канализације. Према објашњењу одговорног лица сви објекти су завршени и стављени у употребу,  
 -294.943 хиљаде динара исказана вредност 62 објекта у припреми, од којих се 118.860 хиљада динара односи на изградњу гробља у Лајковцу и Јабучју, 48.544 хиљаде динара за израду планова детаљне регулације у општини Лајковац, 107.021 хиљада динара на објекте за електродистрибуцију, 10.718 хиљада динара јавна расвета и 9.799 хиљада динара на остале објекте. Према објашњењу одговорног лица све инвестиције завршене су и стављене у функцију.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу, да се изврши пренос имовине која се користи у употребу, да изврше технички преглед објеката и прибаве употребне дозволе.*

### 5.3. Пасива

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ је преузело веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у износу од 7.396 хиљада динара по следећим апропријацијама: (1)483-Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 5.606 хиљада динара и (2)484-Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 1.790 хиљада динара

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“, да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.*

Табела:Преузете обавезе изнад одобрене апропријације

у 000 динара

Група конта		ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“
483	Укупна апропријација	732
	Исказано извршење	6238
	Разлика (1)	(5.506)
	Обавезе по рачунима	-
	Обавезе по уговорима	100
	Разлика (2)	(5.606)
484	Укупна апропријација	480

*Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ за 2013. годину*

Исказано извршење	20
Разлика (1)	<b>460</b>
Обавезе по рачунима	
Обавезе по уговорима	2.250
<b>Разлика (2)</b>	<b>(1.790)</b>

ЈП“Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац је обавезе на групи конта 484 исказала на основу Споразума о поравнању са „Таково осигурање“ а.д.о. Крагујевац. Споразум је закључен 10.12.2013. г. и истим се ЈП“Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац обавезала да на текући рачун „Таково осигурање“ а.д.о. Крагујевац уплати износ од 2.058 хиљада динара (а који представља 50% укупно исплаћене штете оштећенима) са законском затезном каматом почев од 08.07.2013. г. до коначне исплате, као и трошкове парничног поступка у износу од 84 хиљаде динара, а до 10.01.2014. г.