



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ПОПИСА,
ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА СТАМБЕНЕ УСЛУГЕ И
ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ ШИД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2026/2014-04
Београд, 23. децембар 2014. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	5
1.Извештај о ревизији приказа прихода, расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид.....	5
2.Извештај о правилности пословања приказа прихода, расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза.....	6
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	9
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ уз Извештај о ревизији приказа прихода, расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид за 2013. годину	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид

1. Извештај о ревизији приказа прихода, расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид

Извршили смо ревизију приказа прихода, расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Шид 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 ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа прихода, расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа прихода, 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 прихода, 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 прихода, 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 прихода, расхода, издатака, набавки,

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

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

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

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

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

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

⁷ „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

пописа, имовине и обавеза. 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.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид утврђене су следеће неправилности:

1. део прихода и примања је исказан више у односу на налаз ревизије у износу од 954 хиљаде динара, а део прихода и примања мање за 954 хиљаде динара у односу на налаз ревизије;
2. део расхода и издатака је исказан више за 484 хиљаде динара, а део расхода и издатака мање за 484 хиљаде динара у односу на налаз ревизије;
3. није евидентирано и исказано прибављање нефинансијске имовине на класи „0“ – „Нефинансијска имовина“ и класи „3“ – „Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција“, у износу од 12.578 хиљада динара колико износе издаци на класи „5“ – „Издаци за нефинансијску имовину“, у 2013. години.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, приходи, расходи, издаци, набавке, попис, имовина и обавезе ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид за 2013. годину, су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

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

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ прихода, расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања приказа

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу прихода, 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 прихода, 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 прикази прихода, расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза 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

1. Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид је преузело обавезе, извршило и евидентирало расходе и издатке у износу од најмање 17.740 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 215 хиљада динара; на расходе и издатке који су извршени без веродостојне документације односи 650 хиљада динара; на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке односи 3.604 хиљада динара; на преузете обавезе и извршене расходе и издатке у износу од 1.073 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације односи се 12.198 хиљада динара.
2. Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код трошења јавних средстава без донетих аката у износу од 3.251 хиљада динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ прихода, расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

23. децембар 2014. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ:

1. Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза	13
2. Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза	13
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	14

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

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид:

- 1) није правилно евидентирало део прихода и примања и део расхода и издатака, и то:
 - 1.1. Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) мање у односу на налаз ревизије у износу од 954 хиљаде динара и (2) више у односу на налаз ревизије у износу од 954 хиљаде динара (тачка 2);
 - 1.2. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) мање у односу на налаза ревизије у износу од 484 хиљада динара и (2) више у односу на налаз ревизије у износу од 484 хиљада динара (тачка 3.7., 3.13., и 4.1.).

Наведено неправилно класификовање прихода и примања као и расхода и издатака има неутрални ефекат на резултат исказан у финансијским извештајима. (табела из тачке 4.2. Напомена уз ревизорски извештај).

- 2) у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године није евидентирано и исказано прибављање имовине на класи „0“ – Нефинансијска имовина и на класи „3“ – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција у износу од 12.578 хиљада динара, колико су, у 2013. години, исказани издаци на класи „5“ - Издаци за нефинансијску имовину (тачка 6.2.).

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

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид да:

- 1) евидентирање прихода, примања, расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру (тачка 1.);
- 2) изврше евидентирање пословних промена приликом прибављања нефинансијске имовине у складу са прописима о буџетском рачуноводству и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како би вредност нефинансијске имовине у Билансу стања исказали правилно, свеобухватно и веродостојно; да преиспитају и уреде управљање стамбеним и пословним простором као и гаражама које су предмет закупа и откупа (тачка 2.).

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

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид је:

- 1) извршило и евидентирало расходе и издатке у укупном износу од 215 хиљада динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима за спонзорства и донације удружењима грађана, корисницима јавних средстава и физичким лицима (тачка 3.11.);
- 2) преузело обавезу и извршило расходе и издатке у укупном износу од 650 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени код корисника за накнаду трошкова превоза на посао и са посла без валидних ценовника и потврда о цени месечне претплатне карте (тачка 3.4.);
- 3) преузело обавезе и извршило расходе и издатке у износу од 3.251 хиљада динара без донетог интерног општег акта којим се ограничава висина расхода и то: (1) за услуге

- коришћења мобилног телефона у износу од 345 хиљаде динара без интерног општег акта (тачка 3.5.); (2) за службена путовања у износу од 248 хиљада динара (тачка 3.6.); (3) за трошкове репрезентације у износу од 842 хиљада динара без донетог интерног општег акта који уређује трошкове репрезентације (тачка 3.7.); (4) за трошкове горива за службена возила у износу од 1.816 хиљада динара (тачка 3.10.);
- 4) преузело обавезе и извршило плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 3.604 хиљаде динара и то: (1) за услуге репрезентације по основу угоститељских услуга у износу од 842 хиљаде динара (тачка 3.7.); (2) за зимско одржавање путева у износу од 946 хиљада динара (тачка 3.9.); (3) за набавку горива за службена возила у износу од 1.816 хиљада динара (тачка 3.10.);
- 5) преузело обавезе и извршило расходе и издатке у износу од 1.078 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки приликом набавке услуга одржавања јавне расвете (тачка 5.);
- 6) ЈП СУГЗ Шид је преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 12.198 хиљада динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 684 хиљаде динара; за услуге по уговору (конто 423000) у износу од 813 хиљада динара; за специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 9.357 хиљада динара; за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 747 хиљада динара; за дотације невладиним организацијама (конто 481000) у износу од 201 хиљада динара; за порезе, обавезне таксе, казне и пенале (конто 482000) у износу од 264 хиљада динара; за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) у износу од 108 хиљада динара и за зграде и грађевинске објекте (конто 511000) у износу од 24 хиљаде динара.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза

Одговорним лицима ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид препоручујемо да:

- 1) обавезе преузимају и плаћања врше у складу са прописима (тачка 3.1.);
- 2) расходе и издатке извршавају и пословне промене књиговодствено евидентирају на основу веродостојне рачуноводствене документације (тачка 3.2.);
- 3) обезбеде услове за суштинску примену интерних општих аката која уређују трошење јавних средстава које се односи на коришћење службених телефона, коришћење службених возила и коришћење средстава репрезентације (тачка 3.3.);
- 4) да набавку добара, услуга и радова врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке (тачка 3.4.);
- 5) да поступке јавних набавки спроводе у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке (тачка 3.5.)
- 6) 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 (тачка 3.6.).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид дужно 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 ПРИХОДА, РАСХОДА, ИЗДАТАКА, НАБАВКИ,
ПОПИСА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА СТАМБЕНЕ
УСЛУГЕ И ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ ОПШТИНЕ ШИД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2026/2014-04
Београд, 23. децембар 2014. године**

*Напомене уз Извештај о ревизији приказа прихода, расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и
обавеза Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште општине Шид за 2013.
годину*

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Приходи	6
3. Текући расходи	7
3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000	7
3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000	8
3.3. Социјална давања – група конта 414000	8
3.4. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000	8
3.5. Стални трошкови – група конта 421000	9
3.6. Трошкови путовања – група конта 422000.....	10
3.7. Услуге по уговору – група конта 423000.....	10
3.8. Специјализоване услуге – група конта – група конта 424000.....	11
3.9. Текуће поправке и одржавање- група конта 425000	13
3.10. Материјал – група конта 426000	14
3.11. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000.....	14
3.12. Порези, обавезне таксе и пенали по решењу судова – група конта 482000.....	15
3.13. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000	16
4. Издаци за нефинансијску имовину	16
4.1. Зграде и грађевински објекти - група конта 511000.....	16
5. Набавке	17
6. Биланс стања	21
6.1. Попис имовине и обавеза	21
6.2. Актива	23
6.3. Пасива	26
6.3.1. Обавезе.....	26
7. Потенцијалне обавезе.....	28

*Напомене уз Извештај о ревизији приказа прихода, расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и
обавеза Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште општине Шид за 2013.
годину*

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Шид основано је Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид¹ (у даљем тексту: ЈП СУГЗ Шид). У циљу усклађивања оснивачког акта ЈП СУГЗ Шид, са одредбама Закона о јавним предузећима², Скупштина општине Шид је дана 25. фебруара 2013. године, донела Одлуку о промени оснивачког акта ЈП СУГЗ Шид, број: 011-4/П-13.

ЈП СУГЗ Шид је основано са циљем обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и од посебног значаја за рад општине, а то су послови везани за: прибављање, уређивање грађевинског земљишта и давање грађевинског земљишта у закуп; инвестирање у израду геодетске, урбанистичке и пројектно-техничке документације; комунално опремање јавног и осталог грађевинског земљишта (изградња саобраћајница, пословно - стамбених објеката, електроенергетских објеката и јавне расвете); одржавање, реконструкција и изградња локалних и некатегорисаних путева; изградња и старање о пословном и стамбеном фонду. на територији општине Шид.

Чланом 10. Одлуке о промени оснивачког акта ЈП СУГЗ општине Шид утврђена је претежна делатност: 71.11 - архитектонска делатност – 1) израда нацрта, планова и пројеката; 2) урбанистичко и просторно планирање и пројектовање крајолика. Осим наведене претежне делатности ЈП СУГЗ Шид се бави и другим делатностима, као што су: 41.10 Разрада грађевинских пројеката, 41.20 Израда стамбених и нестамбених зграда, 42.11 Изградња путева и аутопутева, 42.99 изградња осталих непоменутих грађевина, 43.21 Постављање електричних инсталација, 68.10 Куповина и продаја властитих некретнина, 68.20 Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима, 68.31 Делатност агенције за некретнине, 68.32 Управљање некретнинама за накнаду, 69.10 Правни послови, 71.12 Инжињерске делатности и техничко саветовање.

Предузеће је уписано у Регистар Агенције за привредне регистре дана 08. јула 2005. године. Седиште ЈП СУГЗ Шид налази се у Шиду, у улици Цара Лазара број 7. Матични број ЈП СУГЗ Шид је 08314624, а порески идентификациони број 102096457. На дан 31. децембра 2013. године ЈП СУГЗ Шид је имало 15 запослених лица. Органи ЈП СУГЗ Шид су: Директор и Надзорни одбор. Представнике органа ЈП СУГЗ Шид именује и разрешава Скупштина општине Шид.

Финансијски извештаји ЈП СУГЗ Шид представљају саставни део Завршног рачуна буџета општине Шид за 2013. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ЈП СУГЗ Шид.

¹ “Службени лист општина Срема“, број 3/1992, 7/1992

² “Службени гласник Републике Србије“, број 119/2012, 119/2013

2. Приходи

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине или индиректни корисници њиховог буџета

Увидом у презентовану документацију утврдили смо да је ЈП СУГЗ Шид остварило приходе од закупа пословног простора и гаража у износу од 2.392 хиљаде динара, који нису уплаћивани на одговарајући уплатни рачун јавног прихода, него на подрачун јавног предузећа, што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему³ и Правилником о условима и начину вођење рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна⁴. Општина Шид није посебном одлуком поверила на управљање 15 јединица пословног простора и 109 гаража, него је то регулисала Одлуком о оснивању ЈП СУГЗ Шид, број: 011-21/92-02 од 27. фебруара 1992. године. Одлуком о висини минималних закупнина за пословне просторије са којима располаже ЈП СУГЗ Шид, број: 60/3 од 05. марта 1996. године утврђене су закупнине, које су сваке наредне године усклађиване са стопом раста цена на мало. На основу Одлуке о начину поступања јавних предузећа, установа и месних управа приликом располагања непокретностима у јавној својини и уговора о закупу пословних просторија и гаража, који су закључивани између јавног предузећа и купаца, нисмо се уверили да је поступак издавања у закуп спроведен у складу са чланом 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда⁵.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ЈП СУГЗ Шид је остварило приходе од закупа пословног простора и гаража у износу од 2.392 хиљаде динара, који нису уплаћени на одговарајући уплатни рачун јавног прихода, који се укључује у приход буџета општине Шид, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Шид да преиспитају усклађеност општих аката које примењују са важећим вишим правним актима; да устроје контролне поступке који ће обезбедити поступање индиректних корисника буџетских средстава приликом остваривања прихода од закупа непокретности сагласно важећим законским и другим прописима; да обезбеде да се јавни приходи уплаћују на одговарајуће прописане уплатне рачуне јавних прихода као и да уредно врше ревалоризацију и фактурисање закупа станова сагласно закљученим уговорима о закупу и законским и другим прописима.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта

Приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта остварени су у износу од 4.430 хиљада динара. Накнада се плаћа на основу уговора закљученог између инвеститира и ЈП СУГЗ Шид, по основу Одлуке о грађевинском земљишту⁶. Од укупно 64 обвезника који су закључили уговоре у 2013. години, према критеријумима који су прописани овом Одлуком, сви су измирили своје обавезе у току 2013. године. Дуг по основу два уговора из претходних година износи 61 хиљаду динара.

³ “Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013

⁴ “Службени гласник Републике Србије“, број 104/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 106/2013, 120/2013

⁵ “Службени гласник Републике Србије“, број 24/2012

⁶ “Службени лист општина Срема“, број 1/2011

Увидом у члан 59. Одлуке о грађевинском земљишту, утврђено је да се инвеститорима омогућава умањење накнаде за уређивање, под одређеним условима, који нису у складу са чланом 94. Закона о планирању и изградњи.

Општина Шид и ЈП СУГЗ Шид су утврђивали и наплаћивали накнаду за уређивање грађевинског земљишта на основу Одлуке о грађевинском земљишту, која у члану 59. прописује услове под којима се инвеститору омогућава умањење накнаде, који су супротни околностима под којима се инвеститору може одобрити умањење накнаде за уређивање грађевинског земљишта прописаним чланом 94. Закона о планирању и изградњи⁷.

Препоручујемо одговорним лицима општине Шид да преиспитају опти акт који уређује утврђивање и наплату накнаде за уређивање грађевинског земљишта у смислу усклађености са чланом 94. Закона о планирању и изградњи.

3. Текући расходи

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

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП СУГЗ Шид	8.178	8.178	8.078	8.078	98,8	100,0
	Укупно за Општину:	208.569	208.569	206.169	206.169	98,8	100,0

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 8.078 хиљада динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

Правилником о систематизацији послова и радних задатака у ЈП СУГЗ Шид (од 28. јула 2013. године) предвиђено је 13 систематизованих радних места. Укупан број запослених на дан 31. децембра 2013. године износио је 15 лица.

Колективним уговором код послодавца ЈП СУГЗ Шид, који су дана 18.01.2007. године закључили Општинско веће општине Шид, репрезентативни синдикат ЈП СУГЗ Шид и директор ЈП СУГЗ Шид, је уређена исплата плата, додатака и накнада запослених. Чланом 40. Колективног уговора је предвиђена исплата накнада за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад за првих 30 дана спречености у висини од 80% просечне зараде коју је запослени остварио у претходна три месеца пре месеца у коме је започето боловање.

На основу презентоване документације утврђено је да је ЈП СУГЗ Шид :

- распоредило два запослена лица више од броја извршилаца предвиђених Правилником о систематизацији послова и радних задатака у ЈП СУГЗ Шид;
- евидентирало плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- уредило Колективним уговором код послодавца ЈП СУГЗ Шид исплату накнаде зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 80% основне зараде, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2009,81/2009....121/2012...98/2013

Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид: да Правилник о систематизацији послова и радних задатака усклади са бројем запослених лица; да обрачун накнаде зарада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести врше у складу са законским прописима и да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП СУГЗ Шид	1.464	1.464	1.446	1.446	98,8	100,0
	Укупно за Општину:	37.460	37.460	36.903	36.903	98,5	100,0

На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.446 хиљада динара и то: (1) доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 889 хиљада динара, (2) доприноси за здравствено осигурање 497 хиљада динара и (3) доприноси за незапосленост 60 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.3. Социјална давања – група конта 414000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП СУГЗ Шид	700	700	655	655	93,6	100,0
	Укупно за Општину:	2.193	2.192	6.264	6.264	285,8	100,0

Са ове економске класификације извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 655 хиљада динара и то за: (1) исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова 595 хиљада динара, (2) отпремнине и помоћи 60 хиљаде динара.

Колективним уговором код послодавца ЈП СУГЗ Шид, који су дана 18. јануара 2007. године, закључили Општинско веће општине Шид, репрезентативни синдикат ЈП СУГЗ Шид и директор ЈП СУГЗ Шид, је уређена исплата плата, додатака и накнада запослених.

Боловање преко 30 дана

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 595 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 60 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.4. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8

1	ЈП СУГЗ Шид	800	800	650	650	81,3	100,0
	Укупно за Општину:	12.458	12.258	11.665	11.665	95,2	100,0

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 650 хиљада динара за трошкове превоза на посао и са посла.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла утврђена је у члану 41. Колективног уговора код послодавца ЈП СУГЗ Шид у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено да је ЈП СУГЗ Шид:

- обрачунало и извршило расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 650 хиљада динара, без приложених месечних листа присутности, без валидних ценовника превозника и потврда о цени месечне претплатне карте, што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 58. Закона о буџетском систему;

- обрачунало и исплатило порез на доходак грађана применом неопорезивог износа који је мањи од прописаног, што је супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да обрачун и исплату накнада за трошкове превоза на посао и са посла врше на основу валидне документације о присуству на раду и ценама карте у јавном саобраћају уз примену законских и других прописа.

3.5. Стални трошкови – група конта 421000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП СУГЗ Шид	19.480	19.480	17.360	17.360	89,1	100,0
	Укупно за Општину	96.288	96.247	89.628	89.852	93,4	100,2

ЈП СУГЗ Шид је исказало сталне трошкове у износу од 17.360 хиљада динара, од чега се на односи на: трошкови платног промета и банкарских услуга 389 хиљада динара, енергетске услуге 15.388 хиљада динара, комуналне услуге 871 хиљада динара, услуге комуникација 483 хиљада динара, трошкови осигурања 85 хиљада динара, Остали трошкови 144 хиљада динара.

Енергетске услуге су исказане у износу од 15.388 хиљада динара ЈП СУГЗ Шид је исказало трошкове за електричну енергију у износу 14.969 хиљада динара који су плаћени „Електровојводина“ доо Нови Сад. Расход се односи на јавну расвету по месним заједницама коју ЈП СУГЗ Шид финансира са 100% износа. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Комуналне услуге су исказане у износу од 871 хиљада динара. На основу Судског поравнања ЈП СУГЗ Шид је био у обавези да до 15. јуна 2013. године исплати ЈП „Национални парк Фрушка Гора“ Сремска Каменица износ од 920 хиљада динара, на име неплаћених накнада за коришћење заштићених подручја. Од тога је у 2013. години доспело на наплату 644 хиљаде динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Услуге комуникација су евидентирани у износу од 483 хиљаде динара. Од тога се 118 хиљада динара односи на плаћање „Телеком Србија“ ад Београд за услуге фиксног

телефона и 345 хиљада динара за услуге мобилних телефона од „Теленор“ доо Београд. ЈП СУГЗ Шид није интерним општим актом уредило потрошњу мобилних телефона.

ЈП СУГЗ Шид је извршило расходе за услуге мобилног телефона у износу од 345 хиљада динара, а да није донело интерни општи акт који уређује право, услове и начин коришћења услуга мобилног телефона.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да донесу интерни општи акт који уређује право и услове коришћења мобилних телефона.

3.6. Трошкови путовања – група конта 422000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП СУГЗ Шид	250	250	248	248	99,2	100,0
	Укупно за Општину	7.052	7.102	5.913	3.639	51,2	61,5

ЈП СУГЗ Шид је исказало расходе за трошкове путовања у износу од 248 хиљада динара који се у целисти односе на трошкове службених путовања у земљи.

ЈП СУГЗ Шид није интерним општим актом уредило трошкове службених путовања у земљи и иностранству. Увидом у рачуноводствену документацију, утврдили смо да је ЈП СУГЗ Шид исплаћивало дневнице у износу од две хиљаде динара фиксно, без обзира да ли лица која по службеном налогу, у зависности од временаведеног на службеном путу, имају право на пола дневнице или на целу дневницу. Увидом у налоге за службена путовања утврдили смо да нису достављани извештаји о обављеном службеном путовању.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да ЈП СУГЗ Шид:

- није донело интерни општи акт који уређује висину накнаде трошкова за службена путовања и услове под којима запослени има право на накнаду ових трошкова, што је супротно члану 118. Закона о раду;
- је извршило трошкове службених путовања на основу налога за службено путовање који не садрже извештај о обављеном службеном путовању, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- је обрачунавало дневнице за службена путовања у фиксном износу, без обзира на трајање службеног путовања, што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 9. и 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да интерним општим актом уреде трошкове службених путовања; да трошкове службених путовања исплаћују у складу са Законом о раду и Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

3.7. Услуге по уговору – група конта 423000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП СУГЗ Шид	3.200	3.200	3.807	3.993	124,8	104,9
	Укупно за Општину	56.825	56.674	53.983	70.487	124,4	130,6

ЈП СУГЗ Шид је исказало расходе за услуге по уговору у износу од 3.807 хиљада динара, од чега се на компјутерске услуге 123 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 96 хиљада динара, услуге информисања 362 хиљада динара, стручне услуге 1.560 хиљада динара, услуге за угоститељство и домаћинство 14 хиљада динара, репрезентација 842 хиљада динара и остале опште услуге 824 хиљада динара. Од тога су у току ревизије узоркована конта: накнаде чланова управних одбора на ком је евидентиран износ од 988 хиљада динара и репрезентација у износу од 802 хиљада динара.

Накнаде чланова управних одбора су евидентирани у износу од 988 хиљада динара. На основу решења које је донела Скупштина општине 27.06.2013. године, именован је надзорни одбор предузећа ЈП СУГЗ Шид од три члана, који су постављени на четири године. Накнаде утврђене овим решењем су 35 хиљада динара за председника и 32 хиљаде динара за чланове надзорног одбора. Укупно исплаћено по овом основу је 764 хиљада динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Репрезентација је евидентирана у износу од 842 хиљаде динара. Од тога је 583 хиљаде динара плаћено „Савић промет“ доо Шид за набавку пића. ЈП СУГЗ Шид има закључен Уговор о куповини робе са „Савић промет“ доо Шид од 25. марта 2013. године. Услуге репрезентације су извршене без спроведеног поступка јавне набавке.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да ЈП СУГЗ Шид:

- није спровело јавну набавку за репрезентацију у 2013. години за износ од 842 хиљада динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- на рачунима није наведена намена за коју су утрошена средства репрезентације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- је извршило расходе за трошкове репрезентације у износу од 842 хиљаде динара без донетог интерног општег акта који уређује услове, поступке и критеријуме трошења јавних средстава за репрезентацију, поклоне и угоститељске услуге.

Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да интерним општим актом ближе уреде расходе за репрезентацију и да спроводе поступак јавне набавке за репрезентацију у складу са Законом о јавним набавкама.

3.8. Специјализоване услуге – група конта – група конта 424000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП СУГЗ Шид	64.391	64.391	63.925	63.925	99,3	100,0
	Укупно за Општину	127.382	128.232	120.585	147.111	114,7	122,0

На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код ЈП СУГЗ Шид, као индиректног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 63.925 хиљаде динара који се састоје од: услуге одржавања аутопутева у износу од 41.565 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 169 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 22.191 хиљада динара. Од тога су у току ревизије узоркована конта: 424411 –услуге одржавања аутопутева на ком је евидентиран износ од 41.565 хиљада динара, 424631- геодетске услуге на ком је евидентиран износ од

169 хиљада динара и 424911 –остале специјализоване услуге у износу од 519 хиљада динара.

424411 – на конту услуге одржавања аутопутева евидентиран је износ од 41.565 хиљада динара. На основу уговора о јавној набавци мале вредности од 01.12.2012. године исплаћено је добављачу „Бетон микс“ ПР Шид 1.203 хиљаде динара. На основу закљученог уговора након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за зимско одржавање локалних путева општине Шид и улица у Шиду од 01.12.2012. до 01.03.2013.године са „МНК комерц“ ПР Шид исплаћено је 628 хиљада динара. ЈП СУГЗ Шид је на основу Уговора о пружању испомоћи чишћење снега од 21.01.2013.године закљученог са „Марина“ ПР Кукујевци исплаћено је 946 хиљада динара. ЈП СУГЗ Шид је за извршене услуге добијао фактуре које су умањиване књижним задужењима за гориво, које је ЈП СУГЗ Шид испоручио ангажованим предузећима за извршење посла. ЈП СУГЗ Шид није уредио правним актом испоруку горива ангажованим предузећима, а оваквим чином пословања је прекршио одредбе предходно закљученог уговора које се односе на цене.

ЈП СУГЗ Шид је извршила расходе у износу од 28.337 хиљада динара за одржавање путева на основу уговора о јавној набавци који је закључила са „Katago construnction“ доо Рума на вредност од 26.602 хиљаде динара. Уговор је закључен за период од јула 2013. до јула 2014.године, што обухвата две буџетске године. У уговору није назначено који део средстава ће се утрошити у 2013.години, а који се преноси у наредну годину. За пренете обавезе у наредну годину ЈП СУГЗ Шид није прибавила сагласност надлежног органа за финансије.

ЈП СУГЗ Шид је на основу Судског решења од 19.07.2012.године исплатило предузећу „Сремпут“ ад Рума износ од 2.222 хиљаде динара, за фактуре и привремене ситуације из 2007.г.и 2008.године, као и припадајуће законске затезне камате. Укупан дуг по Решењу износи 3.684 хиљаде динара добављачу и судски трошкови у износу од 91 хиљаду динара. ЈП СУГЗ Шид је на за услуге одржавања саобраћајне сигнализације исплатио предузећу „Стрела“ ПР Лединци износи од 5.683 хиљада динара, након спроведеног поступка јавне набавке. На основу Уговора о извођењу радова на хоризонталној саобраћајној сигнализацији број:67/1-А од 26.03.2013.године исплаћено је 3.047 хиљада динара за извођење хоризонталне саобраћајне сигнализације на територији општине Шид у периоду од јуна 2013. до јуна 2014. године. Преостали износ на картици се односи на уговоре из претходних година.

424631- Геодетске услуге. На овом конту је евидентиран износ од 168 хиљада динара, од чега је 140 хиљада динара плаћено предузећу „Геоплан“ ПР Шид, на основу Уговора о вршењу услуга и испостављене фактуре. У члану 1. Уговорене су геодетске услуге, док се у члану 3. и 4. Уговора врше угоститељске услуге, а уговор нема вредност и датум. Уговор не садржи цену нити има довољно елемената на основу којих се она може утврдити, те уговор нема правно дејство, у смислу члана 462. Став 1. Закона о облигационим односима.

424911- Остале специјализоване услуге. На овом конту је евидентиран износ од 22.191 хиљада динара. ЈП СУГЗ Шид је након отвореног поступка јавне набавке,закључила уговор о извођењу радова на уређењу атарских путева на територији општине Шид у 2013. Години од 17.09.2013.године на износ 14.165 хиљада динара са ПДВ. На основу три уговора јавних набавки мале вредности, ЈП СУГЗ Шид је исплатио добављачу“Марина+“ ПР Кукујевци 2.264 хиљаде динара за уређење атарских путева у К.О. Шид.

На основу презентоване документације утврдили смо да ЈП СУГЗ Шид:

- нема уредно потписане фактуре од стране одговорног лица, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- је исказало услуге одржавања аутопутева (424400) више за 41.565 хиљада динара, а мање текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425200) за 41.565 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- није спровело јавну набавку за зимско одржавање путева у 2013. години за износ од 946 хиљада динара;
- није уговором регулисало испоруку горива добављачима за зимско одржавање путева, и тиме прекршио одредбе већ закључених уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- књижним задужењима кориговао испостављене рачуне добављача, и тиме умањило своју финансијску обавезу, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- није прибавила сагласност надлежног органа за финансије за пренете обавезе у наредну годину, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- закључила уговор о геодетским услугама у коме није исказана цена услуга, што је супротно члану 462. Став 1. Закона о облигационим односима.

Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да спроводе поступак јавне набавке за услуге у складу са Законом о јавним набавкама, да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему, да евидентирање врше на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.9. Текуће поправке и одржавање- група конта 425000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП СУГЗ Шид	3.800	3.800	3.365	3.175	83,6	94,4
	Укупно за Општину	18.970	18.970	16.202	38.039	200,5	234,8

ЈП СУГЗ Шид је исказало расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 3.365 хиљада динара. Расходи су евидентирани на групама конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 2.963 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме 402 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказано је у износу од 2.963 хиљада динара. На основу уговора о извођењу радова са „Галаст“ доо Шид исплаћено је 360 хиљада динара за услуге глетовања и кречења.

ЈП СУГЗ Шид је исплатио добављачу „Дабих“ ПР Шид 347 хиљада динара за демонтажу скидане ограде на путу, вађење и одношење оштећених саобраћајних знакова и монтаже нових. ЈП СУГЗ Шид је исплатила 190 хиљада динара ЈП „Завод за урбанизам“ Шид за израду пројекта парцелације.

Остале поправке и одржавање административне опреме исказани су у износу од 359 хиљада динара. На основу Уговора о вршењу услуга и текућих поправки и одржавања административне опреме са „Belltel“ ПР Шид исплаћено је 356 хиљада динара за

одржавање рачунарске опреме. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да ЈП СУГЗ Шид:

- нема уредно потписане фактуре од стране одговорног лица, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;

- је исказало текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) више за 190 хиљада динара, а пројектно планирање (конто 511400) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП СИГЗ Шид да расходе евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем..

3.10. Материјал – група конта 426000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП СУГЗ Шид	3.400	3.400	2.519	2.519	74,1	100,0
	Укупно за Општину	56.682	56.779	48.322	51.541	90,8	106,7

ЈП СУГЗ Шид је исказало материјал у износу од 2.519 хиљада динара, од чега се на односи на: административни материјал 402 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених 49 хиљада динара, материјали за саобраћај 1.983 хиљада динара и материјали за одржавање хигијене и угоститељство 85 хиљада динара.

Бензин је исказан у износу до 1.860 хиљада динара. ЈП СУГЗ Шид има закључен уговор о купопродаји робе – гориво за путничко возило – са „Пам – промет“ доо Шид за 2013. годину. На уговору није наведена вредност и датум уговора, те се не може узети у обзир као валидан правни акт, у смислу члана 462. Закона о облигационим односима. У току 2013. године ЈП СУГЗ Шид је исплатио овом добављачу 1.816 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да ЈП СУГЗ Шид:

- није уредило начин коришћења превозних средстава (службених возила), што је супротно члану 60. став 4. Закона о јавној својини;

- извршило расходе за бензин без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31. марта 2013. године, члану 39 Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- закључила уговор са добављачем који не садржи правне елементе, супротно члану 462. Закона о облигационим односима.

Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да донесу интерни општи акт који уређује право и услови коришћења службених аутомобила, да расходе за бензин врше у складу са Законом о јавним набавкама и да уговоре закључују у складу са Законом о облигационим односима.

3.11. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП СУГЗ Шид	200	200	401	215	107,5	53,6
	Укупно за Општину	50.940	50.951	49.589	50.113	98,4	101,1

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 401 хиљада динара који се односи на дотације осталим непрофитним институцијама, и то 215 хиљада динара по основу донација и спонзорства и 186 хиљада динара по основу рачуна за извршене услуге.

Одлуком Управног одбора од 04. јуна 2013. године директор ЈП СУГЗ Шид се овлашћује да врши преносе средстава по основу донација и спонзорства до 50.000 динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено да је ЈП СУГЗ Шид:

- извршило средства у износу од 215 хиљада динара за новчану помоћ по основу спонзорства и донација, по основу акта чији правни основ није у складу са чланом 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и на тај начин поступила супротно члану 27. и 56. Закона о буџетском систему;

- извршило расходе у износу од 201 хиљаде динара, више од одобрене апропријације из додатних извора, а да притом није подносила захтев за увећање одобрене апропријације за извршење расхода из тих прихода, што је супротно члану 47. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему;

- исказало дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481991) више за 186 хиљада динара, а остале опште услуге (конто 423900) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште да расходе извршавају у складу са законским и другим прописима у оквиру одобрених апропријација према Одлуци о буџету општине Шид и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.12. Порези, обавезне таксе и пенали по решењу судова – група конта 482000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП СУГЗ Шид	700	700	917	917	131,0	100,0
	Укупно за Општину	1.027	1.027	1.129	1.129	109,9	100,0

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 917 хиљада динара који се односи: (1) 404 хиљаде динара на остале порезе, и (2) 513 хиљада динара на обавезне таксе.

Ревизијом је утврђено да је ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште извршило расходе у износу од 217 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова, а да их није планирала Одлуком о буџету општине Шид за 2013.

годину, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и члану 5. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште да извршавају расходе у складу са одобреним апропријацијама према Одлуци о буџету општине Шид.

3.13. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ЈП СУГЗ Шид	0	0	108	0		0,0
	Укупно за Општину	3.032	3.032	2.414	306	10,1	12,7

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 108 хиљада динара који се у целости односи на судска пресуде за накнаду штете.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште:

- расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) исказало више за 108 хиљада динара, а накнаду штете за повреде или штету нанету од државних органа (конто 485000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- извршило расходе у износу од 108 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова, а да их није планирала Одлуком о буџету општине Шид за 2013. годину, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и члану 5. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште да извршавају расходе у складу са одобреним апропријацијама према Одлуци о буџету општине Шид и да расходе за новчане казне и пенале по судском и вансудском поравнању евидентирају сагласно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Издаци за нефинансијску имовину

4.1. Зграде и грађевински објекти - група конта 511000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ЈП СУГЗ Шид	13.000	13.000	12.747	12.937	99,5	101,5
	Укупно за Општину	48.503	48.503	36.169	36.359	75,0	100,5

ЈП СУГЗ Шид је исказала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 4.024 хиљада динара од чега се изградња зграда и објеката (конто 511200) износи 476 хиљада динара, а капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) износи 12.271 хиљада динара.

Капитално одржавање комуникационих и електричних водова

На овом конту је евидентиран износ од 12271 хиљада динара, од чега је 10.530 хиљада плаћено „Sberbank Србија“ ад Београд и 1.078 хиљада динара. На основу уговора о откупку потраживања од 25. новембра 2009. године који су закључили: ЈП СУГЗ Шид, „Volks bank“ ад Београд и „Minel Scherder“ доо Земун, ЈП СУГЗ Шид је платила банци износ од 10.530 хиљада динара у 2013. години. Укупна вредност уговора је 100.144,44 еура. Три уговора о реконструкцији јавне расвете, закључена са са „Minel Schreder“ доо Земун после спроведених поступка јавних набавки у 2009. години, садрже члан који уређује вишегодишње плаћање добављачу. Добављач је продао своје потраживање „Volks bank“ ад Београд, а ЈП СУГЗ Шид је закључила уговор са банком, где се извршена услуга плаћа банци, а не добављачу. Плаћање се врши у складу са планом отплате, који се завршава у 2014. години.

ЈП СУГЗ Шид је на основу уговора о вршењу услуга, који је закључен након поступка јавне набавке мале вредности са „А3 electric“ ПР Шид, исплатила износ од 1.078 хиљада динара. Предмет уговора је замена сијалица у улицама Шида и насељеним местима општине Шид по позиву налогодавца, како је шире објашњено у тачки 4.1.6. Извештаја. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5. Набавке

Јавне набавке у општини Шид смо испитали код индиректног корисника ЈП СУГЗ Шид. Управни одбор ЈП СУГЗ Шид је, дана 31. јануара 2013. године, под бројем: 30-1/2 донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2013. годину.

ЈП СУГЗ Шид нема систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки и нема запосленог службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама⁸.

У поступку ревизије утврдили смо да је Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и о поступцима јавних набавки квартално достављан Управи за јавне набавке у складу са обавезом из члана 94. Закона о јавним набавкама⁹ и члана 132. Закона о јавним набавкама. Увидом у Извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама у 2013. години утврдили смо да је ЈП СУГЗ Шид, спровело два отворена поступка јавне набавке велике вредности са укупном вредношћу од 34.000 хиљада динара без ПДВ односно 41.000 хиљада динара са ПДВ и 12 поступака јавних набавки мале вредности у износу од 14.016 хиљада динара без ПДВ односно 15.130 са ПДВ.

Ревизијом је обухваћено пет поступака јавних набавки и то: један отворени поступак јавне набавке и четири поступка јавне набавке мале вредности.

Отворени поступак јавне набавке

1) Јавна набавка радова – уређење атарских путева на територији општине Шид, број: ЈНВВ 2/2013

Директор ЈП СУГЗ Шид је 18. јула 2013. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 15.000 хиљада динара без ПДВ. Позив за подношење понуда је објављен на интернет страници ЈП СУГЗ Шид и Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене две понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор ЈП СУГЗ Шид је донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија је одабрана понуда групе

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012

⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

понуђача „Карин комерц“ МД доо Ветерник и ЈКП „ПУТ“ Нови Сад. Директор ЈП СУГЗ Шид је, дана 17. септембра 2013. године, закључио уговор са заступником групе понуђача „Карин комерц“ МД доо Ветерник у вредности од 11.804 хиљада динара без ПДВ, односно 14.165 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да ЈП СУГЗ Шид:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке није навело податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану, што је супротно члану 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама¹⁰;

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке за предмет јавне набавке није навело назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама;

- у Извештају о стручној оцени понуда није навело податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама;

- У Записнику о отварању понуда није навело податак о процењеној вредности јавне набавке, што је супротно члану 104. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;

- у Одлуци о додели уговора није навело податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 108. став 4., а у вези са чланом 105. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке мале вредности

1) Јавна набавка радова – зимско одржавање локалних путева на територији општине Шид, број: ЈНМВ 14/2013

Директор ЈП СУГЗ Шид, је 11. децембра 2013. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке није одређена сагласно одредбама Закона о јавним набавкама. Предмет јавне набавке је обликован у четири партије. Позив за подношење понуда је објављен на интернет страници ЈП СУГЗ Шид и Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене три понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник Комисије за јавну набавку је донео Одлуку о додели уговора уместо да наведену одлуку донесе одговорно лице наручиоца. Изабрани понуђач за партије 1. и 4. је „Градитељ“ доо Шид, за партију 2. Саша Георгијевић ПР ЗР „АГС“ Адашевци и за партију 3. „Мнк комерц“ ПР Шид. Уговоре је закључио директор ЈП СУГЗ Шид, дана 27.децембра 2013.године. У одредбама Уговора о јавној набавци није исказана вредност уговора односно вредност уговорених радова већ су појединачне цене исказане у Понуди изабраног понуђача која чини саставни део Уговора.

2) Јавна набавка радова – одржавање јавне расвете у општини Шид и улицама у Шиду, број: ЈНМВ 8у/2013.

Управни одбор ЈП СУГЗ Шид је 04. марта 2013. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке. Истог дана директор ЈП СУГЗ Шид је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ. Благовремено су достављене три понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Управни одбор ЈП СУГЗ Шид је донео Одлука о избору најповољније понуде.

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012

Изабрани понуђач је ЗР „А3 electric“ ПР Шид. У одредбама Уговора о јавној набавци није исказана вредност уговора односно вредност уговорених радова. Уговор је закључио директор ЈП СУГЗ Шид, дана 26. март 2013. године.

3) Јавна набавка радова – санација крова на објекту зграде општинске управе-зграда инспекције, број: 9/2013.

Директор ЈП СУГЗ Шид је 25. јула 2013. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке, није одређена сагласно одредбама Закона о јавним набавкама. Позив за подношење понуда је објављен на интернет страници ЈП СУГЗ Шид и Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене три понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник Комисије за јавну набавку је донео Одлуку о додели уговора. Изабрани понуђач је ЗР „D-2“ Дабић Дејан ПР Шид. Уговорена вредност јавне набавке износи 575 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључио директор а ЈП СУГЗ Шид, дана 10. августа 2013. године.

4) Јавна набавка радова – израда хоризонталне сигнализацијена локалним путевима општине Шиди улицама у Шиду, број: 6у/2013.

Управни одбор Јавног предузећа је 04. марта 2013. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке. Истог дана директор ЈП СУГЗ Шид је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ. Благовремено су достављене три понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, од стране Управног одбора ЈП СУГЗ Шид, донета је Одлука о избору најповољније понуде. Изабрани понуђач је СЗР „СТРЕЛА“ ПР Лединци. У одредбама Уговора о јавној набавци није исказана вредност уговора односно вредност уговорених радова. Уговор је закључио директор ЈП СУГЗ Шид, дана 26. март 2013. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да ЈП СУГЗ Шид:

- у Одлуци о покретању поступка јавне набавке није навело процењену вредност јавне набавке односно за сваку партију посебно, као ни податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 28. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама који је важио до 31. марта 2013. године и члану 53. став 1. тачка 5. и тачка 7. Закона о јавним набавкама (поступак ЈНМВ под редним бројем 1 до 3);

- у Записнику о отварању понуда није навело процењену вредност набавке, што је супротно члану 7. став 1. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу вођења записника о отварању понуда¹¹ односно члану 104. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама (поступак ЈНМВ под редним бројем 1 до 4);

- у Извештају о стручној оцени понуда није навело податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку и процењену вредност јавне набавке, што је супротно члану 105. став 2. тачка 2. и тачка 3. Закона о јавним набавкама (поступак ЈНМВ под редним бројем 1 и 3);

- у Одлуци о додели уговора није навело податке из плана набавки који се односе на предметну јавну набавку као ни и процењену вредност набавке, што је супротно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама (поступак ЈНМВ под редним бројем 1 и 3);

- донело Одлуку о додели уговора коју је потписао председник комисије за јавне набавке који је учествовао у спровођењу поступка набавке а не одговорно лице наручиоца,

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 50/2009

што је супротно члану 54. став 13. тачка 5. и члану 108. став 1. Закона о јавним набавкама (поступак ЈНМВ под редним бројем 1 и 3);

- у Записнику о отварању понуда није навело понуђене цене из понуда понуђача, која је одређена као елемент критеријума за стручну оцену и рангирање понуда, што је супротно члану 76. став 1. тачке 3. и тачке 4. Закона о јавним набавкама и члану 7. став 1. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу вођења записника о отварању понуда (поступак ЈНМВ под редним бројем 2 и 4);

- сачинило Извештај о стручној оцени понуда у којем је наведено да је критеријум за оцењивање понуда био „економски најповољнија понуда“, што није критеријум за избор најповољније понуде одређен Конкурсном документацијом предметног поступка јавне набавке где је као критеријум одређена „најнижа понуђена цена“, што је супротно члану 51. став 5. Закона о јавним набавкама (поступак ЈНМВ под редним бројем 2 и 4);

- сачинило Извештај о стручној оцени понуда који не садржи начин примене методологије доделе пондера као ни начин на који је понуда изабраног понуђача оцењена као најповољнија, што је супротно члану 80. став 1. тачке 4. а у вези са чланом 78. став 2. Закона о јавним набавкама (поступак ЈНМВ под редним бројем 2);

- у поступку стручне оцене понуда није одбило све неисправне понуде иако исте нису сачињене у складу са упутством понуђачима из Конкурсне документације, односно, од стране понуђача није попуњен образац 4.2. из Конкурсне документације („Образац за оцену испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама“), што је супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама (поступак ЈНМВ под редним бројем 2);

- у Одлуци о избору најповољније понуде није навело начин примене методологије доделе пондера као ни начин односно поступак на који је понуда изабраног понуђача оцењена као најповољнија, што је супротно члану 81. став 2., а у вези са чланом 80. став 2. тачка 4. Закона о јавним набавкама¹² (поступак ЈНМВ под редним бројем 2 и 4);

- донело Одлуку о избору најповољније понуде и закључило уговор о јавној набавци а да није прибавило најмање једну исправну и одговарајућу понуду, што је супротно члану 12. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности¹³, и члану 78. став 4. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему¹⁴ (поступак ЈНМВ под редним бројем 2).

Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да систематизује радно место у чији опис послова обухвата послове јавних набавки и да на то радно место распореди лице које поседује сертификат за службеника за јавне набавке; да приликом доношења Плана јавних набавки обрати пажњу на усклађеност плана јавних набавки са финансијским планом и Одлуком о буџету општине Шид; да у потпуности примењује предвиђене процедуре у поступцима јавних набавки које су прописане законским и другим прописима; да поступање по прописаним процедурама документује сачињавањем докумената са прописаним елементима које ће верификовати овлашћена лица.

¹² „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

¹³ „Службени гласник Републике Србије“, број 50/2009

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“ бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр. и 108/2013

6. Биланс стања

6.1. Попис имовине и обавеза

ЈП СУГЗ Шид је уредило поступак вршења пописа имовине и обавеза Правилником о буџетском рачуноводству, кога је донео Управни одбор, дана 01. октобра 2010. године.

Надзорни одбор ЈП СУГЗ Шид донео је Одлуку о именовању Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара, број: 580/1-4 од 16. децембра 2013. године. Комисија за попис није донела План рада по коме би организовала попис, а пописне листе гаража и опреме које су добијене из књиговодства су поред назива основног средства и инвентарског броја садржавале податке о количинама, што није у складу са чланом 8. Правилника о попису.

У поступку ревизије смо сагледали усаглашеност помоћне књиге са главном књигом и утврдили да постоји неслагање у укупном износу од 517.063 хиљаде динара и то:

У хиљадама динара

Синтетички конто	Садашња вредност Помоћна књига	Садашња вредност Главна књига	Разлика (2-3)
1	2	3	4
011100 - Зграде и грађевински објекти	16.715	411.841	395.126
011200 – Опрема	1.865	1.987	122
014100 – Земљиште	7.565	7.565	0
015100 – Нефинансијска имовина у припреми	0	92.010	92.010
015200 – Аванси за друге објекте	0	23.454	23.454
021100 – Робне резерве	0	4.888	4.888
021300 - Роба за даљу продају	0	1.463	1.463
Укупно:	26.434	543.208	517.063

У поступку ревизије утврђено је да је стање основних средстава у главној књизи евидентирано више за 517.063 хиљаде динара у односу на помоћну књигу у којој нису евидентирани: 1) путеви чија садашња вредност у главној књизи износи 395.126 хиљада динара; 2) опрема чија садашња вредност износи 122 хиљаде динара; (3) нефинансијска имовина у припреми чија садашња вредност износи 92.010 хиљада динара; (4) аванс за за пут Сот-Моловин у износу од 23.454 хиљаде динара (5) пет јединица пословног простора укупне садашње вредности 6.351 хиљаду динара, које су у главној књизи неправилно евидентирани на групи конта 021000 – Залихе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁵.

Увидом у презентоване пописне листе утврђено је да: (1) пописна листа новчаних средстава у благајни садржи пописану готовину у износу од три хиљаде динара и потписе чланова комисије за попис; (2) пописне листе зграда и грађевинских објеката и опреме садрже унете количине према књиговодственој евиденцији и нису потписане од стране чланова комисије за попис.

¹⁵ “Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012,95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014

Увидом у извештај о попису утврдили смо да садржи вредност путева (395.126 хиљада динара), пословног простора (10.650 хиљада динара), осталих грађевинских објеката-гаража (6.065 хиљада динара), грађевинског земљишта (7.565 хиљада динара) и опреме (1.864 хиљаде динара) као и предлог за расходовање опреме чија је садашња вредност пет хиљада динара. Извештај садржи вредност имовине у припреми у износу од 29.015 хиљада динара која се односи на стамбено пословну зграду.

Попис имовине и обавеза на дан 31. децембра 2013. године, који је извршило ЈП СУГЗ Шид није свеобухватан јер не садржи попис следећих билансних позиција:

- нефинансијска имовина у припреми (конто 015000) у износу од 86.449 хиљада динара, која се односи на аванс за пут Сот-Моловин у износу од 23.454 хиљаде динара, зграду ПУ „ЈС Шиља“ у износу од 56.874 хиљаде динара и унутрашње уређење ентеријера вртића у износу 6.121 хиљада динара. За објекат вртића постоји Решење о употребној дозволи, број: 351-91/2011-06 од 23. марта 2011. године на основу којег је комисија за попис требала да констатује да је овај објекат потребно искњижити из пословних књига јавног предузећа и укњижити у пословне књиге вртића;

- краткорочна потраживања (конто 122000) у износу од 52.265 хиљада динара;
- дати авансе (конто 123000) у износу од 263 хиљаде динара;
- обрачунати неплаћени расходе (конто.131000) у износу од 38.650 хиљада динара;
- примљени авансе (конто 251000) у износу од 25.611 хиљаду динара;
- пасивна временска разграничења (конто 291000) у износу од 61.840 хиљаде динара.

Извештај Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара достављен је Надзорном одбору ЈП СУГЗ Шид, који је исти усвојио Одлуком број: 51/1-1 на седници која је одржана дана 04. фебруара 2014. године и донео Одлуку о отпису основних средстава.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- није усаглашено стање имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи за износ од 517.011 хиљада динара, колико износи књиговодствена вредност путева, објеката и нефинансијске имовине у припреми, који нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава;

- комисија за попис није извршила попис нефинансијске имовине у припреми, финансијске имовине и обавеза у износу од 265.078 хиљада динара;

- попис потраживања и обавеза је извршен на основу књиговодственог стања, а да претходно није извршено усаглашавање потраживања и обавеза;

- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о попису;

- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања, што није у складу са чланом 13. Правилника о попису;

Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да изврше усаглашавање стања евидентираних у главној књизи са стањем у помоћној књизи основних средстава; да искњиже из своје евиденције вредност нефинансијске имовине у припреми - зграде и унутрашње уређење Предшколске установе „ЈС Шиља“; да попис имовине и обавеза изврше у складу са прописима који уређују ову област.

6.2. Актива

1) Нефинансијска имовина у сталним средствима

ЈП СУГЗ Шид у својим пословним књигама није евидентирало четири стана, која издаје у закуп, што није у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Одлуком о оснивању ЈП СУГЗ Шид¹⁶, којом је оснивач поверио на одржавање и вођење евиденције о стамбеним зградама и становима, као и пословним и другим просторијама.

Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да изврше идентификовање и књиговодствено евидентирање станова у свом власништву, односно станова који су им поверени на коришћење и управљање.

У даљем поступку ревизије консолидованих образасца Завршног рачуна за 2013. годину, утврдили смо да су **издаци за нефинансијску имовину (класа 5) исказани више у односу на промене нефинансијске имовине (класа 0) у износу од 12.578 хиљада динара**. Разлика представља вредност која није књиговодствено евидентирана на контима класе 0 код ЈП СУГЗ Шид, односно **мање исказану вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године.**

У хиљадама динара

Р.бр.	Корисник	Класа 5	Класа 0
1	ЈП СУГЗ Шид	12.578	0
	Укупно:	12.578	0

Препоручује се ЈП СУГЗ Шид да у својим пословним књигама изврши евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском рачуноводству и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како би вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године била правилно, свеобухватно и тачно исказана.

2) Природна имовина

У Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године исказана је вредност земљишта, код ЈП СУГЗ Шид у износу од 7.565 хиљада динара, а односи се на грађевинско земљиште површине 32 ха 22 а 3 м².

На основу презентоване документације утврдили смо да је ЈП СУГЗ Шид у току 2013. године спроводило поступак отуђење грађевинског земљишта: 1) К.О. Шид укупне површине 65 а 94 м² катастарска парцела 2400/3-11; 2) К.О. Ердвик површине 3ха 29 а 24 м² катастарска парцела 4813/2; 3) К.О. Шид површине 50 а катастарска парцела 2897/4; 4) К.О. Бачинци укупне површине 15 ха 60а 34 м² катастарска парцела 2981. У даљем поступку ревизије утврдили смо да предметно земљиште није било евидентирано у пословним књигама ЈП СУГЗ Шид, као ни у пословним књигама општине Шид. Поступке јавног надметања спроводило је ЈП СУГЗ Шид и након спроведених поступака, са закупцима, закључивало уговоре о отуђењу градског грађевинског земљишта које је у јавној својини општине Шид. Одлуку о јавном надметању и Решење о давању у закуп грађевинског земљишта доносила је Комисија за располагање непокретностима на територији општине Шид. Примања од продаје непокретности - 811100 уплаћивана су на

¹⁶ „Службени лист општина Срема“, број 3/1992, 7/1992

неодговарајући уплатни рачун јавног прихода накнада за уређивање грађевинског земљишта – 742152.

На основу ревизије презентоване документације, утврдили смо следеће:

- ЈП СУГЗ Шид спроводило је поступак јавног надметања ради отуђења грађевинског земљишта у јавној својини општине Шид, без претходно без претходно донете одлуке Скупштине општине, иако је Статутом општине Шид у члану 13. прописано да имовином општине управљају органи општине у складу са Законом;

- поступак јавног надметања спроводило је ЈП СУГЗ Шид, а треба да буде спроведен од стране Комисије коју формира надлежни орган општине, а након донетог акта о отуђењу непокретности из јавне својине општине, што није у складу са чланом 19. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда¹⁷;

- ЈП СУГЗ Шид закључивало је уговоре о отуђењу грађевинског земљишта, што је супротно члану 18. Закона о јавној својини, који прописује да носилац права јавне својине на грађевинском земљишту може имати искључиво јединица локалне самоуправе, па сходно томе и може закључити уговор о отуђењу;

- ЈП СУГЗ Шид је прописало неодговарајући уплатни рачун за уплату примања од продаје непокретности у корист нивоа општина (конто – 811100), који су на тај начин остварена мање за 954 хиљаде динара, а накнада за уређивање грађевинског земљишта (конто – 742150) више за исти износ, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетки систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Шид да управљају непокретностима у јавној својини општине у складу са Статутом и законском регулативом и да ускладе своја општа акта и одлуке за Законом о јавној својини и Законом о планирању и изградњи.

3) Нефинансијска имовина у припреми и аванси

Највећа вредност имовине у припреми исказана је код ЈП СУГЗ Шид у износу од 115.464 хиљаде динара, а односи се на: 1) стамбено-пословну зграду која се финансира преко фонда за солидарну стамбену изградњу општине Шид у износу од 29.015 хиљада динара; зграду предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ и уређење ентеријера у износу од 62.995 хиљада динара, за које постоји Решење о употребној дозволи број: 351-91/2011-06, на основу којег је требало извршити пренос основног средства са припреме у употребу; пут Сот-Моловин који се финансира средствима Фонда за капитална улагања 2) Културно образовни центар 40.578 хиљаде динара је исказао изградњу Дома младих, које се финансира средствима Фонда за капитална улагања 3) Месну заједницу Шид у износу од 17.494 хиљаде динара, за изградњу и реконструкцију путне инфраструктуре.

На основу ревизије презентоване документације, утврдили смо следеће:

- ЈП СУГЗ Шид у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године више је исказало вредност нефинансијске имовине у припреми за износ од 62.995 хиљада динара. На основу решења о употребној дозволи вредност инвестиције у припреми требало је пренети у употребу, а затим стварном кориснику Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“;

¹⁷ “Службени гласник Републике Србије“, број 24/2012

- ЈП СУГЗ Шид у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године, исказало је као нефинансијску имовину у припреми на конту – 0151, износ од 21.784 хиљаде динара, који представља вредност инвестиције за стамбено-пословну зграду, а Фонд за солидарну стамбену изградњу општине Шид је за износ од 21.784 хиљаде динара више исказао авансе за нефинансијску имовину на конту – 0152;

- ЈП СУГЗ Шид води спор са Зидар РП доо Шид, у износу од 16.772 хиљада динара, који се односи на дуг по основу IV привремене ситуације, за извршене радове на изградњи стамбено-пословне зграде у Шиду.

Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да изврше пренос окончаних инвестиција у употребу; да законским путем окончају спор који воде са Зидар РП доо Шид, како би се стамбено-пословна зграда завршила и објекат привео намени.

4) Финансијска имовина

Краткорочна потраживања (конто 122000) износе 67.615 хиљада динара односе се на следеће кориснике:

ЈП СУГЗ Шид исказало је потраживања од купаца у износу од 60.980 хиљада динара. Ревизијом презентоване документације и аналитичких картица, утврдили смо да су потраживања од купаца исказана у већем износу за 56.897 хиљада динара и да је за исти износ више исказана финансијска имовина у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године. До овакве ситуације је дошло јер је јавно предузеће у својим пословним књигама водило и потраживања од буџета општине по основу нереализованих захтева за плаћање, како из 2013. године, тако и из претходних година у износу од 56.897 хиљада динара, које је требало у поступку консолидације искључити, јер се ради о међусобним трансакцијама између локалног буџета и његовог корисника средстава;

ЈП СУГЗ у својој књиговодственој евиденцији води потраживања за 23 стана у износу од 32 хиљаде динара. Од одговорних лица смо добили објашњење да су ови станови откупљени, а потраживања се односе на раније године по основу закупа, која нису наплаћена. У току поступка ревизије нису нам презентовани уговори о откупу станова, како би смо се уверили да ли је откуп извршен у складу са чланом 18. Закона о становању, да ли се врши усклађивање отплатних рата са индексом потрошачких цена и уплатни рачун примања од продаје нефинансијске имовине;

ЈП СУГЗ у својој књиговодственој евиденцији води потраживања за закуп четири стана, али на основу књиговодствених картица утврдили смо да у току 2013. године није вршено фактурисање по основу закупа, за колико су и потраживања исказана у мањем износу.

Ревизијом презентоване документације утврдили смо следеће чињенице:

- у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године више је исказана финансијска имовина у износу од 56.897 хиљада динара, колико износе потраживања у пословним књигама ЈП СУГЗ Шид по основу нереализованих захтева за трансфер средстава из буџета општине;

- ЈП СУГЗ Шид у није вршило ревалоризацију отплатних рата, као ни фактурисање за четири стана за 2013. годину, и на тај начин је исказало мања потраживања у својим пословним књигама.

Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да извршавају своје надлежности у складу са оснивачким актом и законском регулативом.

6.3. Пасива

6.3.1. Обавезе

Пасивна временска разграничења (конто 290000) исказана су у износу од 92.749 хиљада динара, које се односе на ЈП СУГЗ Шид, које је исказало обрачунате ненаплаћене приходе у износу од 61.840 хиљада динара, од којих је 56.897 хиљада динара исказано у већем износу и Месне заједнице (19) у износу од 29.233 хиљаде динара.

Пасивна временска разграничења код ЈП СУГЗ Шид су исказана у већем износу за 56.897 хиљада динара, за колико су у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године и обавезе исказане у већем износу.

У поступку ревизије смо испитали обим преузетих обавеза код индиректног корисника ЈП СУГЗ Шид у односу на одобрене апропријације, који је по захтеву ревизије, сачинио табеларне прегледе планираних и извршених апропријација, као и преглед преузетих, неплаћених обавеза које се односе на 2013. годину и раније године и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31. децембра 2013. године.

У хиљадама динара

Р. бр.	Група конта		ЈП СУГЗ Шид
1	411	Укупна апропријација	8.178
		Исказано извршење	8.078
		Разлика (1)	100
		Обавезе по рачунима	680
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(580)
2	412	Укупна апропријација	1.464
		Исказано извршење	1.446
		Разлика (1)	18
		Обавезе по рачунима	122
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(104)
4	423	Укупна апропријација	3.200
		Исказано извршење	3.807
		Разлика (1)	(607)
		Обавезе по рачунима	206
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(813)
5	424	Укупна апропријација	64.551
		Исказано извршење	63.925
		Разлика (1)	626
		Обавезе по рачунима	9.983
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(9.357)
6	425	Укупна апропријација	3.800

Напомене уз Извештај о ревизији приказа прихода, расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште општине Шид за 2013. годину

		Исказано извршење	3.365
		Разлика (1)	435
		Обавезе по рачунима	1.182
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(747)
7	481	Укупна апропријација	200
		Исказано извршење	401
		Разлика (1)	(201)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(201)
8	482	Укупна апропријација	700
		Исказано извршење	917
		Разлика (1)	(217)
		Обавезе по рачунима	47
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(264)
9	483	Укупна апропријација	0
		Исказано извршење	108
		Разлика (1)	(108)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(108)
10	511	Укупна апропријација	13.000
		Исказано извршење	12.747
		Разлика (1)	253
		Обавезе по рачунима	277
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(24)
		Укупно преузете обавезе изнад апропријације	(12.198)

На основу презентованих података о преузетим обавезама по корисницима утврдили смо следеће:

- исказано извршење расхода и издатака из средстава буџета је у оквиру планираних апропријација;

- исказано извршење расхода и издатака из средстава из додатних извора корисника је веће у односу на планирану апропријацију из тих извора код: корисника: (1) ЈП СУГЗ Шид у износу од 1.133 хиљаде динара и то за: услуге по уговору (конто 423000) у износу од 607 хиљада динара; дотације невладиним организацијама (конто 481000) у износу од 201 хиљаду динара, порезе; обавезне таксе, казне и пенале (конто 482000) у износу од 217 хиљада динара; новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) у износу од 108 хиљада динара;

- ЈП СУГЗ Шид је преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 12.198 хиљада динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 684 хиљаде динара; за услуге по

уговору (конто 423000) у износу од 813 хиљада динара; за специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 9.357 хиљада динара; за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 747 хиљада динара; за дотације невладиним организацијама (конто 481000) у износу од 201 хиљада динара; за порезе, обавезне таксе, казне и пенале (конто 482000) у износу од 264 хиљада динара; за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) у износу од 108 хиљада динара и за зграде и грађевинске објекте (конто 511000) у износу од 24 хиљаде динара;

ЈП СУГЗ Шид, у оквиру више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, обухваћена обавеза према „Katago construction“ доо Рума по основу уговора за одржавање путева у износу од 9.615 хиљада динара и према СЗТР „Дабић“ ПР Шид у износу од 1.073 хиљаде динара.

7. Потенцијалне обавезе

У наредној табели дат је преглед судских поступака по врстама у којима се ЈП СУГЗ Шид појављује као странка у поступку и то: у парничним поступцима у својству туженог или тужиоца; у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима. Подаци су приказани са стањем на дан 31.12.2013. године.

У хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци	
	ЈП - тужена	ЈП - тужилац	ЈП - противник предлога	ЈП - предлагач	ЈП - Извршни поверилац	ЈП - Извршни дужник
1	2	3	4	5	6	7
Вредност	40.227	473	-	-	-	2.074
Број поступака	22	1	2	-	-	4

Парнични поступци – ЈП СУГЗ Шид као тужени

ЈП СУГЗ Шид води 22 парнична поступка у којима је тужена страна. Укупна вредност спорова, опредељена у тужбама, износи 40.227 хиљада динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се ЈП СУГЗ Шид појављује у својству туженог, који су најзначајнији по вредности, имају за предмет наплату дуга (пет спорова) у износу од 27.432 хиљаде динара. Извођач радова „Зидар РП“ доо Шид је против ЈП СУГЗ Шид покренуо два спора, предлогом за извршење по основу веродостојне исправе, ради дуга у износу од 26.158 хиљада динара по основу уговору о грађењу стамбено пословног објекта на углу ул. Матије Гупца и Светог Саве у Шиду. У поступку је одређено финансијско и грађевинско вештачење. На основу процене адвоката који је ангажовало ЈП СУГЗ Шид „тужбени захтев је основан у складу са налазом вештака“ за спор у вредности од 16.772 хиљаде динара, а спор у вредности од 9.386 хиљада динара је неоснован.

Због неизвесног завршетка наведене зграде, купци станова који су извршили уплате по основу уговора о купопродаји стана су поднели тужбе ради раскида уговора и накнаду штете, од којих су у току два поступка чија је вредност 5.127 хиљада динара.

ЈП СУГЗ Шид води један парнични поступак као тужилац, ради исељења и исплате неплаћене закупнине у износу од 473 хиљаде динара. Поступак је тренутно у прекиду до окончања поступка ради утврђивања права на откуп стана.

Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид, да у координацији са оснивачем, изврше анализу и процену исхода судских спорова и утврде радње које ће умањити негативне ефекте судских спорова; да, у циљу умањења судских трошкова, размотре могућност ангажовања општинског јавног правобраниоца за заступање у најзначајнијим споровима.