



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА
ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, УРБАНИСТИЧКО ПЛАНИРАЊЕ И УРЕЂЕЊЕ
БАЧКА ТОПОЛА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број:400-1382-2/2015-04
Београд, 20. новембар 2015. године**

С А Д Р Ж А Ј :

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије	5
1.Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
2.Извештај о ревизији правилности	7

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола за 2014. годину

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње и урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола (у даљем тексту: Јавно предузеће за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачка Топола за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја 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 саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805- Посебна разматрања ревизије - појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да саставни делови

¹ „Сл. гласник Републике Србије“, број 98/2006

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

³ „Сл. гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 – испр, 108/2013 и 142/2014.

⁴ „Сл. гласник Републике Србије“, број 129/2007

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

⁶ „Сл. гласник Републике Србије“, број. 18/2015

⁷ „Сл. 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, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014 и 128/2014.

финансијских извештаја завршног рачуна не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова, 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 саставних делова.

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 саставним деловима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола део расхода и издатака исказан је више за 5.414 хиљада динара и мање за 5.414 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола за 2014.г.

У саставним деловима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола исказане су следеће неправилности: за 37 објеката, чија је укупна вредност 190.486 хиљада динара, се води као имовина у припреми иако је 26 објеката стављено у функцију; мање су исказана потраживања од накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 1.720 хиљада динара; више је исказана ванбилансна актива за вредност опреме која је уништена, разбијена или није у објекту у износу 27.526 хиљада динара.

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 саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи, издаци, набавке, имовина и обавезе Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола за 2014. годину, су приказани истинито и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја 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 саставним деловима финансијских извештаја 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 саставни делови финансијских извештаја 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 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 саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Јавно предузеће за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола је преузело обавезе, извршило и евидентирало расходе и издатке у износу од најмање 1.469 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 390 хиљада динара, без веродостојне документације 636 хиљада динара и на преузете обавезе изнад одобрене апропријације односи се 443 хиљаде динара; није се придржавало прописа приликом спровођења поступака јавних набавки.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основи за мишљење са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола за 2014. годину су, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

20. новембар 2015. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број:400-1382-2/2015-04
Београд, 20. новембар 2015. године

С А Д Р Ж А Ј :

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	14
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	14

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола, 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 5.414 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака и на финансијски резултат (тачка 2.7);
2. у Билансу стања приликом евидентирања имовине у пословним књигама и располагања истом утврђено је да 37 објеката чија је укупна вредност 190.486 хиљада динара води као имовина у припреми иако је 26 објеката стављено у функцију (тачка 5.2.);
3. у износу од 1.720 хиљада динара мање су исказана потраживања од накнаде за уређење грађевинског земљишта (тачка 5.2.);
4. више је исказана ванбилансна актива за вредност опреме која је уништена, разбијена или није у објекту у износу 27.526 хиљада динара (тачка 5.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да:

1. евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем;
2. да за објекте који су у употреби прибави употребну дозволу и изврши пренос имовине из припреме у употребу у складу са прописима и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
3. у пословним књигама и обрасцу Биланс стања исказују потраживања од накнаде за уређење грађевинског земљишта;
4. да утврди стварно стање ванбилансне активе и у својим пословним књигама исказе стварно стање имовине.

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола је:

1. извршило и евидентирало расходе и издатке у укупном износу од 390 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то: (1) накнада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% од основице за накнаду иако је прописано 65% (тачка 2.1.); (2) стипендије деци запослених у износу од 390 хиљада динара (тачка 2.3).
2. преузела обавезу и извршила расходе без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу у износу од 636 хиљада динара за услуге електричне енергије (тачка 2.5.)
3. није се придржавало прописа приликом спровођења поступака јавних набавки, и то: да лица, која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала Записник о отварању понуда у следећим поступцима: јнмв – услуге – одржавање семафора

у општини Бачка Топола 02/2014 – три члана и јнмв- изградња аутобуског стајалишта са пратећим садржајима, број Јнмв 05/2014 – два члана; да лица, која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала изјаву о одсуству сукоба интереса у следећим јавним набавкама: израда стратешке процене утицаја на животну средину плана генералне регулације насеља Бачка Топола са извештајем о стратешкој процени - два члана, материјал за ремонт и реконструкцију јавне расвете - један члан, и изградња аутобуског стајалишта са пратећим садржајима – два члана; да лица, која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала Извештај о стручној оцени понуда у следећим поступцима јнмв: услуге израда стратешке процене утицаја на животну средину плана генералне регулације насеља Бачка Топола са извештајем о стратешкој процени – два члана, добара – материјал за ремонт и реконструкцију јавне расвете (тачка 4.),

4. преузело веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у износу од 443 хиљаде динара на апропријацији 421000 - стални трошкови, 15 хиљада динара на апропријацији 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова (тачка 5),

5. није у потпуности успоставило 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 и обавеза, датих аванса у књиговодственој евиденцији са стварним стањем по попису на дан 31. децембра; евидентирањем и исказивањем имовине у припреми у вредности од 190.486 хиљада динара иако је већина стављена у функцију (тачка 5.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са законским и другим прописима;
2. расходе из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
3. спровођење поступака јавних набавки добара, услуга и радова врше у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке;
4. обавезе преузимају и расходе извршавају у висини одобрених апропријација;
5. 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 контном оквиру и контном плану за буџетски систем.

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

- У 2015. години започело је са евидентирањем рачуна у пословним књигама, након пријема истих.
- Почев од школске 2015/2016 године нема закључене уговоре о стипендирању нити је вршило исплату стипендија деци запослених.

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРАЂЕВИНСКО
ЗЕМЉИШТЕ, УРБАНИСТИЧКО ПЛАНИРАЊЕ И УРЕЂЕЊЕ БАЧКА ТОПОЛА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1382-2/2014-04
Београд, 20. новембар 2015. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Текући расходи.....	7
2.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000	7
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000	8
2.3. Социјална давања запосленим – група 414000.....	8
2.4. Накнаде трошкова за запослене – група 415000	9
2.5. Стални трошкови – конто 421000.....	9
2.6. Услуге по уговору – група 423000.....	10
2.7. Специјализоване услуге – група 424000	10
2.8. Текуће поправке и одржавање – група 425000.....	12
2.9. Материјал – група 426000	13
3. Издаци	13
3.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000	13
4. Јавне набавке	15
5. Биланс стања.....	17
5.1. Попис имовине и обавеза	17
5.2. Актива	19
5.3. Пасива.....	22

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње и урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола основано је Одлуком о оснивању јавног предузећа¹ и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању јавног предузећа².

У циљу усклађивања оснивачког акта Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола са одредбама Закона о јавним предузећима, Скупштина општине Бачка Топола је донела Одлуку о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног предузеће за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње и урбанистичко планирање и уређење³ и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног предузеће за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње и урбанистичко планирање и уређење⁴.

Јавно предузеће основано је са циљем трајног обављања делатности од општег интереса и вршења послова. Чланом 13. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног предузеће за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње и урбанистичко планирање и уређење је утврђена претежна делатност 71.11 архитектонска делатност, а осим наведене претежне делатности Јавно предузеће за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола ће се бавити и другим делатностима као што су: 02.10 гајење шума и остале шумске делатности, 02.20 сечење дрвећа, 02.40 услужне делатности у вези са шумарством, 36.00 скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, 37.00 уклањање отпадних вода, 39.00 санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом, 41.10 разрада грађевинских пројеката, 41.20 изградња стамбених и нестамбених зграда, 42.11 изградња путева и аутопутева, 42.13 изградња мостова и тунела, 42.21 изградња цевовода, 42.91 изградња хидротехничких објеката, 42.99 изградња осталих непоменутих грађевина, 43.11 рушење објеката, 43.12 припрема градилишта, 43.21 постављање електричних инсталација, 43.22 постављање водоводних, канализационих, грејних, климатизационих система, 43.29 остали инсталациони радови у грађевинарству, 43.31 малтерисање, 43.32 уградња столарије, 43.33 постављање подних и зидних облога, 43.34 бојење и застакљивање, 43.91 кровни радови, 43.99 остали непоменути специфични грађевински радови, 52.21 услужне делатности у копненом саобраћају, 61.10 Кабловске телекомуникације, 61.20 Бежичне телекомуникације, 62.01 Рачунарско програмирање, 62.02 Консултантске делатности у области информационе технологије, 62.03 Управљање рачунарском опремом, 62.09 Остале услуге информационе технологије, 63.11 Обрада података, хостинг и сл., 63.12 Веб портали, 68.10 куповина и продаја властитих некретнина, 68.20 изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима, 71.12 инжењерске делатности и техничко саветовање, 81.29 услуге осталог чишћења, 81.30 услуге уређења и одржавања околине.

Поред делатности из члана 13. Одлуке став 1. и 2. Јавно предузеће:

¹ „Сл.лист општине Бачка Топола“, бр. 6/96

² „Сл.лист општине Бачка Топола“, бр. 2/97, 10/01, 10/02, 3/04, 1/05, 10/08

³ „Сл.лист општине Бачка Топола 6/2013

⁴ „Сл.лист општине Бачка Топола 11/13

- обавља послове уређивања насеља и простора, и то: уређивање, употреба, унапређивање и заштита грађевинског земљишта; уређење и одржавање улица и саобраћајница; уређење и одржавање паркова, зеленила и рекреационих површина,
- припрема предлоге програма развоја општине Бачка Топола, годишње и средњорочне програме уређивања грађевинског земљишта, средњорочне и годишње програме одржавања, заштите и развоја путева и програм обезбеђивања јавног осветљења на територији општине Бачка Топола,
- обавља инвестиционе и оперативно-техничке послове стручног надзора код изградње инвестиционог објекта комуналног система, објекта из програма уређивања грађевинског земљишта и програма одржавања, заштите и развоја општинских путева, као и објекта из средстава самодоприноса,
- обавља послове који се односе на: одржавање и коришћење општинских путева, а у складу са Програмом одржавања објекта путне привреде и Програмом коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Бачка Топола, улица и других објекта саобраћајне инфраструктуре од значаја за Општину, израду програма развоја и годишњих програма развоја, планова за обезбеђење проходности путева у зимским условима, организацију саобраћаја на мрежи општинских путева, послове истраживања и развоја саобраћајног система, одржавање и експлоатацију система аутоматског управљања саобраћајем, евиденцију стања на општинским путевима и евиденцију о поступцима вођења података о саобраћају и другим величинама саобраћајног тока на јавним путевима, изградњу и одржавање тротоара, бициклистичких и пешачких стаза и стајалишта јавног градског и приградског превоза путника и обавља друге послове које у области путева Република Србија повери Општини,
- обавља послове на обезбеђивању јавног осветљења на територији општине Бачка Топола, у складу са програмом обезбеђивања јавног осветљења на територији општине Бачка Топола,
- учествује у усаглашавању планова и програма јавних комуналних предузећа у вези с уређивањем грађевинског земљишта, прати, усмерава и усклађује реализацију програма припреме и опремања грађевинског земљишта,
- обавља стручне послове у вези спровођења поступка отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта,
- организује израду просторно-урбанистичке документације и техничке документације из области уређивања земљишта, стара се о ажурном функционисању и развоју у области грађевинског земљишта (катастар евиденција о власништву, објектима, својини земљишта и објекта и степену изграђености инфраструктурних система).

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење 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 Фи 1142/97 / 1-6991. Седиште Предузећа је у улици Маршала Тита број: 70. Матични број Предузећа је 08654930, порески идентификациони број је 10444490, интернет сајт је: gradurbt.rs.

Органи Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола су: надзорни одбор и директор.

Финансијски извештаји Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Бачка Топола за 2014. 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 за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола.

2. Текући расходи

2.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000

У 000 динара							
Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	16,709	16,709	16,132	16,132	97	100
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 411000	170,555	170,501	165,302	165,302	97	100

Права и обавезе запослених у ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола, у току 2014. г. ближе су уређени Правилником о раду (број 334 од 29.05.2012.г., измене и допуне број 204/2013 од 12.04.2013., број 95/2014 од 27.02.2014., број 334/2014 од 19.06.2014., број 505/2014 од 30.09.2014.г.), а организација рада Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње и урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола (број 204/2013 од 12.04.2013.г., измене и допуне број 42/2014-3 од 30.01.2014.г, број 214/2014 од 28.04.2014.г, број 504/2014 од 30.09.2014.) и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова- радних места ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола (број 504/2014. од 30.09.2014. г.). Годишњим програмом пословања за 2014. годину за укупно 17 запослених планирано је 19.843 хиљаде динара за плате, а извршено је 19.365 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

-извршен је обрачун и исплаћена је накнада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% од основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду;

- обрачунала додатке и накнаде на плату (додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора), и исте није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да накнаду за привремену спреченост за рад до 30 дана исплаћују у висини која је у складу законским прописима као и да додатке и накнаде на плату евидентирају у складу са структуром конта која је прописана

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	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	2,991	2,991	2,889	2,889	97	100
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 412000	30,790	30,790	29,881	29,881	97	100

ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола је обрачунало и исплатило социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.889 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.3. Социјална давања запосленим – група 414000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	844	844	731	731	87	100
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 414000	7,336	7,336	6,923	6,923	94	100

Расходи за образовање деце запослених (414211)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 390 хиљаде динара, а исплаћени су на основу Правилника о стипендирању деце запослених у ЈП за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње и урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола:

- је извршило расходе по основу новчане помоћи за образовање деце запослених у износу од 390 хиљада динара, који су по својој природи примања запослених која се могу третирати као награде и бонуси запосленима, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- није вршило обрачун и исплату пореза и доприноса на износ средстава стипендија од 390 хиљада динара исплаћених деци лица запослених у јавном предузећу, која се у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана сматрају зарадом, односно чињењем или пружањем погодности запосленом, те је приликом њиховог обезбеђења потребно извршити обрачун и плаћање пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање.

На основу писаног изјашњења одговорног лица Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола и узорковане документације, Јавно предузеће почев од школске 2015/2016 године нема закључене уговоре о стипендирању нити је вршило исплату стипендија деци запослених.

2.4. Накнаде трошкова за запослене – група 415000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	275	275	168	168	61	100
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 415000	3,024	3,024	3,000	3,000	99	100

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 168 хиљада динара, који се односе на накнаду трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла утврђена је у члану 23. Правилника о раду Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.5. Стални трошкови – конто 421000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	12,725	12,725	12,272	12,272	96	100
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 421000	73,867	73,867	64,835	64,691	88	100

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 12.272 хиљаде динара и то: (1) трошкови платног промета 148 хиљада динара; (2) услуге за електричну енергију 11.000 хиљада динара; (3) природни гас 315 хиљада динара; (4) услуге водовода и канализације 164 хиљада динара; (5) телефон, телекс и телефакс 212 хиљада динара; (6) интернет и слично 89 хиљада динара; (7) услуге мобилног телефона 20 хиљада динара; (8) пошта 55 хиљада динара; (9) осигурање зграда 67 хиљада динара; (10) осигурање возила 83 хиљаде динара; (11) осигурање опреме 57 хиљада динара; (12) осигурање запослених у случају несреће на раду 62 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – (421211) На овом конту евидентиран је расход у износу од 11.000 хиљада динара. Са ове позиције вршено је плаћање трошкова јавне расвете за насељено место Бачка Топола, Мићуново и Зобнатица. Расход у износу 636 хиљада динара односи се на извршено плаћање „ЕПС снабдевање“ доо Београд, без претходно испостављеног рачуна за услуге и без уговорене уплате аванса.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

-расходи за услуге електричне енергије у износу од 636 хиљада динара извршени су без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

-за извршену исплату добављачу мање су исказани аванси за обављање услуга за 636 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације; да авансе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге за природни гас – (421221). На овом конту евидентирани су расходи за услуге природног гаса у износу од 315 хиљада динара.

Услуге водовода и канализације – (421311). На овом конту евидентирани је расход у износу од 164 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.6. Услуге по уговору – група 423000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	2,910	2,910	2,396	1,227	42	51
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 423000	60,408	62,552	63,533	64,221	103	101

Стручне услуге (423500)

На овом конту евидентиран је износ од 1.206 хиљада динара.

На основу члана 19. Закона о јавним предузећима и Скупштинске Одлуке о утврђивању висине накнаде за рад члановима надзорних одбора јавних предузећа чији је оснивач општина Бачка Топола од 27.06.2013.године, ЈП за грађевинско земљиште је исплатио накнаде за надзорног одбора у износу од 871 хиљада динара. Накнаде за Надзорни одбор исплаћиване су за: председника надзорног одбора 17 хиљада месечно, а за два члана одбора 11 хиљада динара по члану. У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.

423700 - Репрезентација

На овом конту евидентиран је износ од 233 хиљада динара.

На основу три испостављене фактуре, исплаћено је 35 хиљада динара добављачу „Веледринк“ доо Бачка Топола за набавку кафе и пића. У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.

7. Специјализоване услуге – група 424000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
------	------------------------	----------	---------------------------	--------------------	----------------	-----	-----

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола за 2014. годину

1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	10,951	10,951	10,428	6,183	56	59
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 424000	63,959	64,079	51,949	42,883	67	83

Услуге одржавања аутопутева (424400)

На овом конту евидентиран је износ од 2.781 хиљада динара.

На основу уговора о јавној набавци радова – саобраћајне сигнализације (за партију Б-вертикална сигнализација) од 17.04.2014.г. са добављачем „Сигнал“ доо Сомбор у вредности од 2.300 хиљада динара са пдв, исплаћено је 2.582 хиљада динара.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола планирало и евидентирало услуге одржавања аутопутева (424400) више за 2.582 хиљада динара, а мање текуће поправке и одржавање (425000) за исти износ, а односе се на радове на вертикалној сигнализацији, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (424600)

На овом конту евидентиран је износ од 3.592 хиљада динара.

На основу уговора о јавној набавци радова – замена реквизита на трим- стази у Бачкој Тополи од 10.01.2014.г. са добављачем „Маратон“ доо Бачка Топола у вредности од 1.251 хиљада динара са пдв, исплаћено је 625 хиљада динара на име уговореног аванса, за који је испостављен авансни рачун. Добављач је испоставио фактуру на износ од 1.251 хиљада динара са пдв за испостављену опрему и радове и сачињен је записник о примопредаји 06.03.2014.г.

На основу уговора о јавној набавци радова- изградња аутобуског стајалишта са пратећим садржајима од 06.10.2014.г. са добављачем „Терах niskogradnja“ доо Суботица у вредности од 1.390 хиљада динара без пдв, односно 1.668 хиљада динара са пдв, исплаћено је 1.663 хиљаде динара. Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова Закључио је уговор о коришћењу бесповратних средстава са Општином Бачка топола и и донео Решење о додели средстава у износу од 1.400.000 динара. ЈП за грађевинско земљиште је доставило извештај о утрошеним средствима. Извршени расходи су евидентирани на конту класе 0 – Нефинансијска имовина.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола планирало и евидентирало Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (424600) више за 1.663 хиљада динара, а мање зграде и грађевински објекти (511000) за исти износ, а односе се на радове на изградњи аутобуског стајалишта, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале специјализоване услуге (424900)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.055 хиљада динара.

На основу уговора о јавној набавци радова – саобраћајне сигнализације (за партију Б-вертикална сигнализација) од 17.04.2014.г. са добављачем „Сигнал“ доо Бачка Топола у вредности од 2.300 хиљада динара са пдв, исплаћено је 718 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци о одржавању семафора у Општини Бачка Топола од 21.03.2014.г. у вредности од 1.980 хиљада динара са пдв, исплаћено је 451 хиљада динара добављачу „Селма“ доо Суботица.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола:

- планирало и евидентирало остале специјализоване услуге (424900) више за 1.169 хиљада динара, а мање текуће поправке и одржавање (425000) за исти износ, а односе се на радове на вертикалној сигнализацији, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.8. Текуће поправке и одржавање – група 425000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	9,200	9,200	7,629	11,380	124	149
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 425000	52,310	52,310	46,320	49,601	95	107

На овој буџетској класификацији исказани су расходи за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.877 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 3.751 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.877 хиљада динара.

На основу члана 12. и чл. 13. Одлуке о путевима од 07.02.1997.г. коју је донела Скупштина општине и Одлуке о изменама и допунама одлуке о додељивању посебног права ЈП „Комград“ Бачка Топола чији је оснивач општина Бачка Топола, за обављање делатности пружања услуга на које се закон о јавним набавкама не примењује од 17.07.2014.г. , ЈП за грађевинско земљиште је исплатила 1.954 хиљаде динара добављачу ЈП „Комград“. Радови који су извршени су кошење траве, и машинско разастирање туцаника. *У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.*

Текуће поправке и одржавање опреме (425200)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.751 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци радова - крпљење ударних рупа на локалним путевима од 14.04.2014.године, закљученог са „Војпут“ ад Суботица у износу од 2.917 хиљада динара без пдв, односно 3.600 хиљада динара са пдв, исплаћено је 3.310 хиљада динара. Предмет уговора је извођење радова на крпљење ударних рупа на локалним путевима на територији Општине Бачка Топола. У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.

2.9. Материјал – група 426000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	4,940	4,940	4,328	4,328	88	100
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 426000	38,054	38,187	35,862	35,862	94	100

Материјали за посебне намене (426900)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.359 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци радова – делимична реконструкција јавног осветљења у улицама насељеног места Бачка Топола од 31.12.2013.г. закљученог са „Сомборелектро“ доо Сомбор у вредности од 1.401 хиљада динара, исплаћено је 1.390 хиљада динара за демонтажу постојећих светиљки, испорука и монтажа одговарајућих цевних носача и испорука и монтажа светиљки.

На основу Уговора о јавној набавци добара – материјал за ремонт о реконструкцију јавне расвете од 14.04.2014.г. закљученог са „Архел“ доо Нови Сад у вредности од 3.000 хиљада динара, исплаћено је 962 хиљада динара, у тестираном узорку, за набавку сијалица.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- да је ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола закључило Уговор са предузећем „Сомборелектро“ доо Сомбор за јавну расвету, дана 31.12.2013. године на период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и 46. и 54. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

3. Издаци

3.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	28,790	28,790	10,661	12,324	43	116
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 511000	287,785	297,665	161,861	169,910	57	105

На овој буџетској класификацији исказани су издаци за: Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 8.813 хиљада динара, Капитално одржавање аутопутева,

путева, мостова, надвожњака и тунела у износу од 397 хиљада динара, Планирање и праћење пројеката у износу од 988 хиљада динара, Идејни пројекат 462 хиљаде динара.

Изградња зграда и објеката (511200)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 8.813 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци радова – изградња деонице источне обилазнице и деонице јужне ободне обилазнице у индустријском парку у Бачкој Тополи – II. Фаза од 10.12.2013.г. закљученог у вредности од 16.759 хиљада динара са пдв, исплаћено је добављачу „Војпут“ ад Суботица 3.781 хиљада динара. Добављач је испоставио окончану ситуацију за извршене радове.

На основу Уговора о јавној набавци радова – изградња бицикличких стаза у К.О. Бачка Топола – град од 10.10.2013.г. закљученог у вредности од 13.333 хиљада динара са пдв, исплаћено је добављачу „Дубрава“ доо Бајмок 723 хиљаде динара. Добављач је испоставио окончану ситуацију за извршене радове. Завршетак радова је планиран за 01.12.2013.г, а у 2014.г. је исплаћено 1.203 хиљаде динара.

На основу Уговора о вршењу стручног надзора од 11.10.2013.године, исплаћено је „ДП-инг“ доо Бечеј 149 хиљада динара. Предмет уговора је вршење стручног надзора за извођење радова на бицикличким стазама у Бачкој Тополи.

На основу Уговора о јавној набавци за радове – уређење слободне површине на парцели 5364 к.о. Бачка Топола – град од 10.01.2014.г. закљученог са добављачем „Долина СУ 024“ доо Суботица у вредности од 1.447 хиљада динара са пдв, исплаћено је добављачу 1.000 хиљада динара, у тестираном узорку. На основу уговора о јавној набавци за радове – уређење слободне површине за постављање дечијег игралишта у ул. Гомбош Јаноша у Бачкој Тополи од 31.12.2013.г. закљученог са добављачем „Анемос“ доо Београд, исплаћено је 308 хиљада динара на име уговореног аванса. Укупна вредност уговора је 615 хиљада динара са пдв. Добављач није отпочео радове након уплаћеног аванса, те је ЈП за грађевинско земљиште поднело меницу на наплату дана 10.09.2014.г.. Пошто су добављачу рачуни под принудном наплатом, ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола није могао да наплати предходно плаћени аванс. Уговорени радови нису отпочели, а ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола је поднело кривичну пријаву Основном јавном тужилаштву у Суботици против законског заступника „Анемос“ доо Београд дана 16.09.2014.г.. Судски спор је у току.

На основу уговора о јавној набавци за радове – реконструкција трга у центру Бачка Топола од 29.11.2013.г., закљученог у вредности од 2.134 хиљаде динара са добављачем „Електромонтажа“ доо Руски Крстур, исплаћено је 214 хиљада динара. Због објективних околности које су изискивале да се радови одложе, сачињен је Анекс бр.1 од 08.09.2014.г који наводи разлоге, а Анексом бр. 2 од 02.03.2015.г. наручилац је позвао добављача да отпочне радове. Према изјави одговорног лица ЈП за грађевинско земљиште, почетак извођења радова изградње трга код РК „Избор“ каснио је пошто је, у исто време била изградња и трга бивши „Базар центар“, а оба трга су у центру, па је постојао проблем регулације саобраћаја и безбедности грађана.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је:

- ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола закључило Уговор са предузећем „Војпут“ ад Суботица за набавку радова – изградња

деонице источне обилазнице и деонице јужне ободне обилазнице у индустријском парку у Бачкој Тополи – П. Фаза од 10.12.2013.г., на период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и 46. и 54. Закона о буџетском систему,

- ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола исплатило добављачу „Дубрава“ доо Бајмок 723 хиљаде динара за радове који су уговорени у 2013.г, што је супротно члану 6. Уговора и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Пројектно планирање (511400)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.450 хиљада динара.

На основу Уговора о делу исплаћено је физичком лицу 47 хиљада динара за стручне услуге на изради Плана генералне регулације. Уговорена вредност је 70 хиљада динара. Издаци су евидентирани на класи 0 – нефинансијска имовина.

На основу Уговора од 12.11.2014.г. закљученог са добављачем „Ари инжењеринг“ Црвенка у вредности од 389 хиљада динара са пдв, исплаћено је 230 хиљада динара. Предмет уговора је израда главног пројекта за изградњу и реконструкцију јаркова за одвод атмосферских вода.

На основу Уговора од 05.05.2014.г. са добављачем „Геоexpert“ доо Суботица, исплаћено је 462 хиљаде динара. Предмет Уговора је израда пројекта постојећег стања, испитивања чврстоће материјала и статички прорачун конструкције објекта хотела „Панонија“. У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.

4. Јавне набавке

ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола обавља послове јавних набавки у служби за финансије, служби општих и правних послова и у техничкој служби. Финансијска служба има три, служба општих и правних послова четири, а техничка два запослена лица, од којих се по једно лице из наведених служби бави пословима јавних набавки, али не поседују сертификат за службеника за јавне набавке. У поступку ревизије утврдили смо да је донет Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки дана 26.02.2014.г., а Извештаји о закљученим уговорима о јавним набавкама квартално достављани Управи за јавне набавке. ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола је спровео један поступак велике вредности по партијама у износу од 4.417 хиљада динара без пдв односно 5.300 хиљада динара са пдв и шест поступака јавних набавки мале вредности чија је укупна процењена вредност 10.333 хиљада дин без пдв, а уговорена вредност 9.702 хиљада динара без пдв, односно 11.742 хиљада дин са пдв.

1) Јавна набавка велике вредности радова – по партијама, број ЈНОП 01/2014

Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара за партију А хоризонтална сигнализација и за партију Б вертикална сигнализација 1.917 хиљада динара без пдв. Директор ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола је закључио Уговор о радовима саобраћајне сигнализације – за партију А у износу од 2.500 хиљада динара без пдв, односно 3.000 хиљада динара са пдв и Уговор о радовима

саобраћајне сигнализације – за партију Б у износу од 1.917 хиљада динара без пдв, односно 2.300 хиљада динара са пдв дана 22.04.2014.г. са „Сигнал“ доо Сомбор.

- 2) Јавна набавка мале вредности услуга – одржавање семафора у општини Бачка Топола, број Јнмв 02/2014

Процењена вредност јавне набавке је 1.667 хиљада динара без пдв. Директор ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола је закључио Уговор о одржавању семафора у општини Бачка Топола у износу од 1.650 хиљада динара без пдв, односно 1.980 хиљада динара са пдв дана 21.03.2014.г. са „Селма“ доо Суботица.

- 3) Јавна набавка мале вредности добара – материјал за саобраћај - гориво, број ЈНМВ 01/2014

Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без пдв. Директор ЈП за грађевинско земљиште је закључио Уговор о набавци добара материјал за саобраћај – гориво дана 05.03.2014.г. са „Аlmex“ доо Панчево по једничним ценама од 126,67 динара за еуродизел и 124,58 динара за бензин без пдв, односно 152,00 динара за еуродизел и 149,50 динара за бензин са пдв.

- 4) Јавна набавка мале вредности услуга – израда стратешке процене утицаја на животну средину плана генералне регулације насеља Бачка Топола са извештајем о стратешкој процени, број Јнмв 06/2014

Процењена вредност јавне набавке је 500 хиљада динара без пдв. Директор ЈП за грађевинско земљиште је закључио Уговор за услуге – израда стратешке процене утицаја на животну средину плана генералне регулације насеља Бачка Топола са извештајем о стратешкој процени у износу од 245 хиљада динара без пдв, односно 294 хиљада динара са пдв дана 15.10.2014.г. са „Андзор“ доо Нови Сад.

- 5) Јавна набавка мале вредности добара – материјал за ремонт и реконструкцију јавне расвете, број Јнмв 03/2014

Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара без пдв. Директор ЈП за грађевинско земљиште је закључио Уговор о набавци добара - материјал за ремонт и реконструкцију јавне расвете, у износу од 2.500 хиљада динара без пдв, односно 3.000 хиљада динара са пдв дана 14.04.2014.г. са „Архел“ доо Нови Сад.

- 6) Јавна набавка мале вредности радова – изградња аутобуског стајалишта са пратећим садржајима, број Јнмв 05/2014

Процењена вредност јавне набавке је 1.750 хиљада динара без пдв. Директор ЈП за грађевинско земљиште је закључио Уговор за радове - изградња аутобуског стајалишта са пратећим садржајима у износу од 1.390 хиљада динара без пдв, односно 1.668 хиљада динара са пдв дана 06.10.2014.г. са „Terax niskogradnja“ доо Суботица.

У поступку ревизије уочене су следеће неправилности:

- Да лица, која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала Записник о отварању понуда у следећим поступцима: јнмв – услуге – одржавање семафора у општини Бачка Топола 02/2014 – три члана и јнмв- изградња аутобуског стајалишта са пратећим садржајима, број Јнмв 05/2014 –два члана, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.
- Да лица, која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала изјаву о одсуству сукоба интереса и то у следећим јавним набавкама: израда стратешке процене утицаја на животну средину плана генералне регулације насеља

Бачка Топола са извештајем о стратешкој процени - два члана, материјал за ремонт и реконструкцију јавне расвете - један члан, и изградња аутобуског стајалишта са пратећим садржајима – два члана, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

- Да лица, која су решењима именована за чланове комисије за јавне набавке, нису потписала Извештај о стручној оцени понуда у следећим поступцима јнмв: услуге израда стратешке процене утицаја на животну средину плана генералне регулације насеља Бачка Топола са извештајем о стратешкој процени – два члана, добара – материјал за ремонт и реконструкцију јавне расвете, број Јнмв 03/2014 – један члан, и јнмв- изградња аутобуског стајалишта са пратећим садржајима, број Јнмв 05/2014 – четири члана.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да се код спровођења јавних набавки придржавају одредби Закона о јавним набавкама и подзаконских аката.

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

В.д. Директор Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење донео је 28. 11. 2014. г. Решење о образовању комисије за попис, број 606/2014.-3 са задатком да изврши редован попис имовине и обавеза на дан 31.12.2014. г., и то: основна средства (непокретности и опрема), залихе репродукционог материјала, недовршене производње, готових производа, робних резерви и робе за даљу продају, ситног инвентара (залихе ситног инвентара у употреби), залихе потрошног материјала-прехранбених производи, алкохола и безалкохолних пића, новчана средства и готовинске еквиваленте, краткорочна и дугорочна потраживања и финансијске пласмане, краткорочне и дугорочне обавезе, имовину других правних лица. Надзорни одбор Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење је 12.03.2015.г. донео Одлуку о усвајању извештаја комисије за попис обавеза и потраживања за 2014.г..

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и решења у вези са пописом.

У Јавном предузећу се води помоћна књига основних средстава.

Након извршеног пописа комисија је сачинила Извештај. Надзорни одбор Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење је 12.03.2015.г. донео Одлуку о усвајању извештаја комисије за попис обавеза и потраживања за 2014.г.

Комисија за попис је у свом Извештају предложила да се због дотрајалости и неупотребљивости расходује односно отпише и искњижи опрема чија је набавна вредност нула и то:

Кonto	Назив опреме	Набавна вредност	Исправка вредности
011221	Канцеларијска опрема	79.174,29	79.174,29
011222	Рачунарска опрема	294.304,27	294.304,27
011223	Комуникациона опрема	24.283,63	24.283,63
	Укупно :	397.762,19	392.792,19

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- попис потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама, без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- актом о спровођењу пописних радњи није одређено време вршења пописа за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.12.2014., попис краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана са стањем на дан, попис краткорочних и дугорочних обавеза са стањем на дан што није у складу са чл.4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- пописне листе на којој су пописане две зграде као јединицу мере има исказан „комад“;
- пописне листе нису састављене у складу са чл.9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис путева, осталих саобраћајних објеката и спортско-рекреационих објеката-дечјих игралишта што је супротно чл.9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис у свом предлогу за искњижење није навела спецификацију опреме коју је потребно расходovati,
- није извршен попис нефинансијске имовине у припреми са извршеном проценом степена довршености објеката,
- није извршен попис ванбилансне имовине у износу 27.526 хиљада динара, у оквиру које се води опрема у спортском центру „Венус“,
- није извршен попис Плаћених аванси на набавку материјала 294 хиљаде динара, Плаћени аванси за куповину услуга 2.789 хиљада динара, Обрачунати ненаплаћени приходи 5.432 хиљаде динара, Остала пасивна временска разграничења 1.993 хиљада динара.
- надзорни одбор Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола није у прописаном року усвојио извештај о резултатима пописа, 30 дана пре рока за достављање финансијских извештаја, што је супротно чл. 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да обезбеде правилно евидентирање нефинансијске имовине у пословним књигама, да годишњи попис врше тако што ће пописати све билансне позиције на којима су евидентирани имовина и обавезе, да годишњи попис имовине и обавеза изврше у складу са прописима који уређују ову област, да одлуке о усвајању пописа доносе у утврђеним роковима.

5.2. Актива

Зграде и грађевински објекти - 011100

Зграде и грађевински објекти у Билансу стања ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење исказане су у износу од 189.788 хиљада динара, и то: остале пословне зграде 3.370 хиљада динара, аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели 167.814 хиљада динара, остали саобраћајни објекти 1.840 хиљада динара, спортски и рекреациони објекти 16.764 хиљада динара.

На основу презентованих података утврђено је следеће:

-у помоћној књизи основних средстава као јединица мере за имовину која је евидентирана наведен је „инвентарски број“ и комад, без исказаних података о површинама објекта, што није у складу са чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,

Одговорним лицима општине Бачка Топола препоручујемо да имовину у својим пословним књигама евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Опрема конто – конто 011200

ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење. У Билансу стања опрема је исказана у нето износу од 3.714 хиљада динара и односи се на: опрему за копнени саобраћај 1.561 хиљада динара, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему, електронску и фотографску опрему и осталу опрему за домаћинство, опрему за пољопривреду 200 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

-у помоћној књизи основних средстава опрема за спорт евидентирана је збирно као „спортска опрема - трим стазе“, без исказаних података о појединачној опреми, што није у складу са чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење да имовину у пословним књигама воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Нефинансијска имовина у припреми конто – конто 015100

На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2014. године исказан је износ од 190.486 хиљада динара.

Анализом презентоване документације утврђено је да исказану нефинансијску имовину у припреми чине: пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу 5.958 хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми у износу 169.681 хиљада динара, водоводна инфраструктура у припреми у износу 7.065 хиљада динара, остале некретнине и опрема у припреми у износу 865 хиљада динара, земљиште у припреми 6.917 хиљада динара.

Према почетном стању нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу 190.486 хиљада динара, у току године уследило је увећање у износу 8.779 хиљада динара. Салдо на дан 31.12.2013.г. исказан је у износу 181.707 хиљада динара. У помоћној књизи основних средстава не води се аналитика за нефинансијску имовину у припреми, већ се евидентирање врши у главној књизи хронолошки на основу добијене документације (уговора, фактура, привремених и окончаних ситуација ситуација).

У следећој табели дата је структура имовине у припреми која се води у пословним књигама ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола:

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола за 2014. годину

Назив	Износ (у 000 динара)	У употреби	Година од када је у употреби	Грађевинска дозвола	Од које године се налази у припреми
И					
Источна и Јужна обилазница	55,932	ДА	2014	ДА	2007
кружни ток /М.Тита - вашариште/	2,703	ДА	2012	ДА	2008
Камп толеранције	35	ДА	2008		2008
сметилиште	23	ДА	2008		2008
пут Гунарош	33	ДА	2008		2008
локални пут Цара Душана	1,028	ДА	2010	ДА	2008
бицикличке стазе	17,318	ДА	2014	ДА	2012
пречистач	1,255	НЕ	2011		2008
изградња и санација путева	53,098	ДА	2012		2008
Централни трг	295	ДА			2008
Јужна обилазница	11,531	ДА	2012	ДА	2008
Зобнатица језеро	21	ДА	2009		2009
бицикличке стазе	4,148	ДА	2012		2009
паркинг Горица	1,088	ДА	2011		2009
државни путеви	2,485	ДА	2013		2009
просторни план општине	5,047	ДА			2012
северна обилазница	180	ДА	2011		2011
пут код Тополатранса	36	ДА	2011		2011
паркинг нис	38	ДА	2012		2012
плато мала пијаца сенћански пут	51	ДА	2012		2012
дечије игралиште	308	НЕ			
техничка регулација саобраћаја	1,200				2012
пројекти	2,455				2012
трг Избор	8,831	НЕ			2013
пружни прелаз	433	ДА	2013		2013
расвета кружни ток	110	ДА	2012		2012
надстрешница јп	770	ДА	2015		2008
откуп земљишта	248	ДА			2008
Дом ученика	4,941	НЕ			2008

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола за 2014. годину

бунари	5,724	НЕ			2009
пикник	1,341	ДА	2008		2008
семафор М.Тита -Херој Пинки	27	ДА	2008		2008
Манифестациони трг	323				2009
трг код Горице	48				2009
ауто камп језеро	5	ДА	2009		2009
пројекти	462				2014
експрпријација -откуп земље	6,917				2009
УКУПНО	190,486				

Према датом објашњењу одговорног лица од стране јавног предузећа извршена су улагања у изградњу Индустијске зоне Бачка Топола у износу 53.888 хиљада динара која се воде као имовина у припреми, и то: (1) 28.978 хиљада динара за изградњу путне инфраструктуре и (2) 24.910 хиљада динара за изградњу електричне мреже (МБТС-400, МБТС- 401и МБТС-402 на локацији индустријског парка у Бачкој Тополи, као и изградња 20кв водова од ТЦ 110/20кв „Бачка Топола2“ преко МБТС-400, МБТС- 401 и МБТС-402 до МБТС „Иномаг“ у Бачкој Тополи). Јавно предузеће није инвестирало у комуналну инфраструктуру индустријске зоне (водовод и канализацију).

По спроведеном јавном позиву и Одлуци Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе општини Бачка Топола су одобрена средства у износу 133.477 хиљада динара за завршетак саобраћајне инфраструктуре ради стављања у функцију локације за индустријску зону регионалног значаја (изградња саобраћајнице – источне обилазнице око Бачке Тополе са саобраћајним прикључцима на државне путеве другог реда уз обавезу суфинансирања локалне самоуправе у висини разлике између укупне вредности пројекта и одобрених средстава.

У поступку ревизије утврђено је да ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу, и да је на групи конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми исказан износ 190.486 хиљада динара за који није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу и да изврши пренос имовине из припреме у употребу; завршене инвестиције евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања -конто 122100

На билансној позицији потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2014.г. исказан је износ од 7.410 хиљада динара, од тога 5.432 хиљаде динара чине потраживања од купаца, 1.978 хиљада динара потраживања за откупљене станове.

У поступку ревизије утврдили смо да за 1.720 хиљада динара ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење у својим пословним књигама није исказало потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта. Исказана потраживања од купаца у пословним књигама предузећа, односе се на израду урбанистичких услова, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, пословног простора, киоска, потраживања од радника из ранијих година, нису вршена потребна усаглашавања, а Јавно предузеће није послало опомене, нити је покренуло поступак наплате.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да у својим пословним књигама евидентирају потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта, да врше потребна усаглашавања потраживања са купцима и да покрену поступак наплате потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције- конто 123200

На билансној позицији дати депозити, аванси и кауције са стањем на дан 31.12.2014. г. исказана је нето вредност 3.084 хиљада динара и односи се на дати аванс добављачу „Електровојводина“ доо Нови Сад у износу од 2.482 хиљаде динара, 308 хиљада динара извођачу „Анемос“ доо Београд и 294 хиљаде динара извођачу „Метал Конструкт“ доо Бачка Топола. У писменој информацији одговорног лица наведено је да радови за исплаћени аванс по уговору који је закључен с извођачем „Анемос“ доо Београд у износу од 308 хиљада динара нису реализовани, активирана је меница која није наплаћена због блокаде рачуна извођача радова, те је документација предата надлежним органима.

Ванбилансна актива, конто - 351000

ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење је у својим пословним књигама исказало ванбилансну активу у износу од 27.526 хиљада динара која се односи на покретну и непокретну имовину и опрему Спортско рекреационог објекта „Венус“. Према објашњењу одговорног лица објекат је годинама напуштен, урушен и није обезбеђен, тако да је сва опрема уништена, разбијена или није у објекту. Објекат је планиран за рушење.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да идентификује имовину која се налази у Спортско рекреационом објекту „Венус“.

5.3. Пасива

Добављачи у земљи – конто 252100

На билансној позицији добављачи у земљи на дан 31.12.2014.г. исказан је износ 1.084 хиљаде динара.

У току ревизије упућено је 23 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), од који је добијено 17 одговора или 73,91%, што је дато у следећој табели:

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола за 2014. годину

Ред. Бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама (у 000 динара)	Стање по примљеној конфирмацији (у 000 динара)	Више исказано (у 000 динара)	Мање исказано (у 000 динара)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	23	17	15	25	14	11
	Укупно	93	67	2876	4097	48	2198

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да врше усаглашавање обавеза са својим повериоцима.

У поступку ревизије утврдили смо да ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола примљене рачуне у својим пословним књигама није евидентирало наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, већ су исти у пословним књигама евидентирани у моменту плаћања.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола да у својим пословним књигама примљене рачуне евидентирају у прописаним роковима.

У поступку ревизије смо испитали обим преузетих обавеза корисника буџетских средстава у односу на одобрене апропријације. Корисник буџетских средстава, по захтеву ревизије, сачинио је табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза, неплаћених обавеза које се односе на 2014. г. и раније године и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2014.г.

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2), дат је у следећој табели:

р. б.	економска класификација	опис	укупна апропријација	исказано извршење	разлика 1	обавезе по рачунима	обавезе по уговорима	разлика 2
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење						
1	421000	Стални трошкови	12,725	12,272	453	881		-428
2	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова		15	-15			-15
								-443

ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола је преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 443 хиљаде динара и то: (1) 428 хиљада динара за Сталне трошкове (конто 421000), односе се на трошкове струје, гаса, телефона, комуналне услуге, интернета за месец децембар 2014.г

и 15 хиљада динара за Новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000), односе се на исплату дела трошкова по предлогу за извршење Привредног суда.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола, 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.