



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРАЂЕВИНСКО  
ЗЕМЉИШТЕ И ПУТЕВЕ МАЛИ ИЂОШ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2724-2/2015-04  
Београд, 17. децембар 2015. године**



## **САДРЖАЈ**

**1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....5**

**2. Извештај о ревизији правилности пословања .....6**

**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 И ПУТЕВЕ  
МАЛИ ИЂОШ ЗА 2014. ГОДИНУ**



**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ПУТЕВЕ МАЛИ  
ИЂОШ**

**1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош (у даљем тексту: ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

***Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја***

У складу са Законом о буџетском систему, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>5</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја 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, 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 саставни делови финансијских извештаја 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

---

<sup>1</sup> „Сл. гласник“, бр.98/06

<sup>2</sup> „Сл. гласник“, бр. 10/05, 54/07 и 36/2010

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

<sup>4</sup> „Сл. гласник“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

<sup>6</sup> „Сл. гласник“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр. 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14 и 32/15

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***

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, у саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош за 16.561 хиљаду динара мање је исказана финансијска имовина за потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

### ***Мишљење са резервом***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у основу за изражавање мишљења са резервом расходи, издаци и имовина и обавезе Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош за 2014. годину приказани су истинито и објективно 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 саставних делова ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош за 2014. годину 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 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 ревизијско мишљење са резервом.

***Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања саставних делова***

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 и путеве Мали Иђош за 2014. годину је преузело обавезе, извршило и евидентирало расходе и издатке у износу од најмање 2.125 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 740 хиљада динара, без веродостојне документације 1.072 хиљада динара и на преузете обавезе изнад одобрене апропријације односи се 313 хиљада динара; утврђене неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза; није успоставило помоћну књигу основних средстава.

***Мишљење са резервом***

**Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке описане у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.**

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41**

**11000 Београд**

**Србија**

**17. децембар 2015. године**





**ПРИЛОГ – I**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400 - 2724-2/2015-04**  
**Београд, 17. децембар 2015. године**



## **Садржај**

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



## **1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја, ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош за 2014. годину, утврђене су следеће неправилности:

1. за 16.561 хиљаду динара мање је исказана финансијска имовина за потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта (тачка 4.2.).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош да:

1. да у својим финансијским извештајима исказују целокупну финансијску имовину.

## **3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош за 2014. годину је неправилно преузело обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 2.125 хиљада динара и то:

- 1) извршило и евидентирало расходе и издатке у укупном износу од 740 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то: (1) у износу од 179 хиљада динара за рад председника надзорног одбора и у износу од 561 хиљаду динара за рад чланова надзорног одбора без претходно донетог акта надлежног органа којим би се уредила висина ове наканде супротно члану 19. Закона о јавним предузећима (тачке 2.3 и 2.4).
- 2) Преузела обавезу и извршила расходе без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у укупном износу од 1.072 хиљада динара и то (1) за услуге ревизије у износу од 138 хиљада динара (тачка 2.4.); (2) за набавку асфалта и набавку материјала јавну расвету у износу од 934 хиљада динара (тачка 2.5);
- 3) Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 313 хиљада динара, и то: 183 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде запослених, 27 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, 2 хиљаде динара за пратеће трошкове задуживања, 102 хиљаде динара за остале дотације и трансфере. (тачка 4.3).
- 4) 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 укупних

потраживања и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем по попису на дан 31. децембра, није успоставила помоћну књигу основних средстава (тачка 4).

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За прву тачку неправилности одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош препоручујемо да:

1. преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима;
2. се расходи из бџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
3. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације,
4. попис врше у складу са важећим прописима, да успоставе помоћну књигу основних средстава.

#### **5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

- Правилником о раду бр. 206/2015 од 05.11.2015.г. уређена је накнада зараде за време привремене спречености за рад у складу са законом,
- У пословним књигама започето је са евидентирањем плата, накнада и додатака на прописаним економским класификацијама.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је дужно 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 САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ПУТЕВЕ МАЛИ ИЂОШ ЗА  
2014. ГОДИНУ**

**Број: 400 – 2724-2/2015-04  
Београд, 17. децембар 2015. године**





## Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	5
2. Текући расходи .....	6
2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000 .....	6
2.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000 .....	7
2.3 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 4160000 .....	7
2.4 Услуге по уговору, група – 423000 .....	8
2.5 Текуће поправке и одржавање, група- 425000 .....	9
2.6 Материјал, група – 426000 .....	10
3. Јавне набавке .....	10
4. Биланс стања .....	11
4.1. Попис имовине и обавеза .....	11
4.2. Актива .....	12
4.3. Пасива .....	13



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош основано је Одлуком о оснивању јавног предузећа број: 06-109/96-04<sup>7</sup>.

У циљу усклађивања оснивачког акта Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Мали Иђош са одредбама Закона о јавним предузећима, Скупштина општине Мали Иђош је дана 18.07.2013. године донела Одлуку о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње број: 06-2-42/2013-02<sup>8</sup>.

На основу чл. 13. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње утврђена је претежна делатност 4211 изградња путева и аутопутева. Осим наведене претежне делатности, Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Мали Иђош може се бавити и другим делатностима као што су: 42.13 изградња мостова и тунела, 42.21 изградња ценовода, 42.22 изградња електричних и телекомуникационих водова, 42.91 изградња хидротехничких објеката, 43.11 рушење објеката, 43.12 припрема градилишта, 43.21 постављање електричних инсталација, 43.22 постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, 43.29 остали инсталациони радови у грађевинарству, 43.99 остали непоменути специфични грађевински радови, 46.76 трговина на велико и мало осталим полупроизводима; 46.77 трговина на велико отпацама и остацима, 49.41 друмски превоз терета, 52.10 складиштење, 70.10 управљање економским субјектом, 70.22 консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем, 71.12 инжењерске делатности и техничко саветовање, 71.20 техничко испитивање и анализе, 81.30 услуге уређења и одржавања околине, 96.03 погребне и сродне делатности. Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње 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 АПР под бројем БД 37865/2005. Седиште Предузећа је у улици Главна број: 32. Матични број предузећа је 08667365. Порески идентификациони број је 101434710 Интернет сајт је: [jp-maliidjos.rs](http://jp-maliidjos.rs). Органи Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Мали Иђош су директор и надзорни одбор.

Финансијски извештаји ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Мали Иђош за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Мали Иђош било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

---

<sup>7</sup> „Сл. лист општине Мали Иђош“ број 3/1996

<sup>8</sup> „Сл. лист општине Мали Иђош“ број 8/2013

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>[1]</sup> је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Сл. гласник РС“, број 18/2015), ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

## 2. Текући расходи

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

Група конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте

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 и путеве Мали Иђош	6,670	6,670	6,522	6,522	98	100
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 411000</b>	<b>99,003</b>	<b>98,843</b>	<b>96,823</b>	<b>102,266</b>	<b>103</b>	<b>106</b>

Права и обавезе запослених у ЈП за грађевинско земљиште и путеве у току 2014.г. ближе су уређени Правилником о раду (број 195/2013 од 08.11.2013.г.и број 319/2014 од 01.12.2014.), а организација рада Правилником о организацији и систематизацији радних места у јавном предузећу (од 26.12.2013.г. и од 24.09.2014.г.).

План и Програм пословања Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве за 2014. годину усвојио је Надзорног одбор на седници 04.12.2013. године, а сагласност је дала Скупштина општине Мали Иђош као оснивач Јавног предузећа на седници одржаној 05.03.2014.године. У току 2014. године извршене су две измене и допуне Годишњег програма пословања Јавног предузећа.

Планирана маса за исплату плата за 2014. годину предвиђена Годишњим програмом пословања за 2014. годину износи 6.522 хиљада динара. У 2014. години исплаћене су зараде почевши од зараде за децембар 2013. године закључно са зарадом за новембар 2014. годину.

Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве је донео Одлуку о коефицијентима за радна места у јавном предузећу који се примењују од 01.12.2013.године, а за директора јавног предузећа Одлуку о коефицијенту донео је Надзорни одбор.

<sup>[1]</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

Основица за обрачун плата није прописана актом предузећа, већ је на основу објашњења одговорног лица коришћена основица која се примењивала у Општинској управи Мали Иђош за запослена лица.

**У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:**

- План и програм пословања „ЈП за грађевинско земљиште и путеве“ не садржи динамику исплате зарада по месецима и није достављен оснивачу до 01. децембра, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима. Изменама Програма пословања јавног предузећа, сачињена је и динамика исплате зараде по месецима.
- Јавно предузеће није донело акт о висини основице која се примењује приликом обрачуна и исплате плата, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- Правилником о раду уређена је исплата накнаде зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 100% просечне зараде у претходних 12 месеци, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању којим је прописана висина од 65% од основа за накнаду зараде. У поступку ревизије Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је донело Правилник о раду бр. 206/2015 од 05.11.2015.г. по којем је уређена накнада зараде за време привремене спречености за рад у складу са законски прописаном чиме је отклоњена наведена неправилност.
- Приликом евидентирања плата, додатака и накнада запослених није примењивала структуру конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

**2.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000**

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

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 и путеве Мали Иђош	1,200	1,200	1,168	1,168	97	100
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 412000</b>	<b>17,829</b>	<b>17,829</b>	<b>17,255</b>	<b>17,255</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

Јп за грађевинско земљиште и путеве је исказало расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.167 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

**2.3 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 4160000**

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

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 и путеве Мали Иђош	385	385	368	368	96	100
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 416000</b>	<b>5,408</b>	<b>5,814</b>	<b>4,778</b>	<b>3,734</b>	<b>64</b>	<b>78</b>

### Накнаде члановима управних и надзорних одбора (416131)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 281 хиљада динара. У узоркованој документацији утврђено је да се износ од 179 хиљада динара односи на извршене накнаде председнику надзорног одбора у појединачном месечном нето износу од 15 хиљада динара. Чланом 19. Закона о јавним предузећима уређено је да председник и чланови надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у надзорном одбору, и да висину утврђује оснивач, на основу извештаја о степену реализације програма пословања јавног предузећа. **У поступку ревизије на основу узорковане документације** утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште и путеве извршио исплату накнаде у износу од 179 хиљада динара за рад председника надзорног одбора без претходно донетог акта надлежног органа којим би се уредила висина ове накнаде, чиме су исплате извршене супротно члану 19. Закона о јавним предузећима.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош да расходе за накнаде председника надзорног одбора обрачунавају и извршавају на основу акта надлежног органа у складу са Законом о јавним предузећима.**

### **2.4 Услуге по уговору, група – 423000**

Група 423000 – услуге по уговору садржи конта на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти, а обухвата синтетичка конта која се односе на: Административне услуге, компјутерске услуге, Услуге образовања и усавршавања запослених, Услуге информисања, Стручне услуге, Услуге за домаћинство и угоститељство, Репрезентација, Остале опште услуге.

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 и путеве Мали Иђош	1,180	1,180	982	982	83	100
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 423000</b>	<b>35,914</b>	<b>35,711</b>	<b>29,957</b>	<b>87,017</b>	<b>244</b>	<b>290</b>

### Услуге ревизије (423511)

На овом конту је евидентиран износ од 138 хиљада динара.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је платило добављачу „Еуроаудит“ доо Београд 138 хиљада динара за услуге ревизије финансијских извештаја за 2013.г. на основу испостављеног рачуна. Рачун није потписан од стране одговорног лица.

**На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је извршило расходе за услуге ревизије у износу од 138 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.**

### Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија (423591)

На овом конту је евидентиран износ од 561 хиљада динара.

На основу члана 19. Закона о јавним предузећима, Статута Општине и Решења о именовању председника и чланова надзорног одбора Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Мали Иђош од 23.09.2013.године, Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је исплатио накнаде надзорног одбора у износу од 561 хиљада динара. Накнаде за Надзорни одбор исплаћиване су са овог конта за два члана надзорног одбора у износу од 15 хиљада динара месечно, по члану. Чланом 19. Закона о јавним предузећима уређено је да председник и чланови надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у надзорном одбору, и да висину утврђује оснивач, на основу извештаја о степену реализације програма пословања јавног предузећа.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош извршило исплату накнада за рад надзорног одбора без претходно донетог акта надлежног органа којим би се уредила висина ове наканде, чиме су исплате извршене супротно члану 19. Закона о јавним предузећима.

**Препоручује се одговорним лицима Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош да расходе за накнаде члановима надзорног одбора извршавају у складу са актом надлежног органа и Законом о јавним предузећима.**

### **2.5 Текуће поправке и одржавање, група- 425000**

Група 425000 – текуће поправке и одржавање обухвата синтетичка конта која се односе на: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

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 и путеве Мали Иђош	5,500	5,500	3,898	3,989	73	102
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 425000</b>	<b>19,135</b>	<b>19,615</b>	<b>16,652</b>	<b>17,386</b>	<b>89</b>	<b>104</b>

На овој буџетској класификацији исказани су издаци за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.331 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 565 хиљада динара.

### Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191)

Расходи на овом конту су евидентирани у износу од 3.329 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци асфалта са „Војпут“ ад Суботица од 09.10.2014.г., добављачу је исплаћено 720 хиљада динара за набавку асфалта за одржавање локалних путева.

На основу Уговора о јавној набавци материјала за одржавање и усавршавање јавне расвете у вредности од 467 хиљада динара без пдв са добављачем „Флуо електро“ доо Ниш, исплаћено је 214 хиљада динара за набавку каблова. Рачун – отпремница није потписана да је роба преузета.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је платило добављачу „Сигнал“ доо Сомбор 204 хиљаде динара за набавку вертикалне сигнализације.

## На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош

- извршило расходе за набавку асфалта и набавку материјала јавну расвету у износу од 934 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- извршило расходе за набавку материјала за одржавање и усавршавање јавне расвете у вредности од 214 хиљада динара, за коју немају поверену надлежност, што је супротно Статуту ЈП за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње Општине Мали Иђош.

**Препоручујемо одговорним лицима Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и у складу са Статутом Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош.**

### Механичке поправке (425211)

Јавнопредузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је платило добављачу „Фофо гума“ пр Бачка Топола 207 хиљада динара за набавку четири гуме за ровокопач, који се налази у евиденцији ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош. *На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је да у тестираном узорку нема неправилности.*

## 2.6 Материјал, група – 426000

Група 426000 – материјал обухвата синтетичка конта која се односе на: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

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 и путеве Мали Иђош	1,700	1,700	961	961	57	100
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 426000</b>	<b>19,827</b>	<b>18,633</b>	<b>16,963</b>	<b>16,589</b>	<b>89</b>	<b>98</b>

### Дизел гориво (426412)

На овом конту евидентиран је износ 749 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци по партијама од 07.04.2014.г. са „Mercur commerce“ доо Ловћенац, Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је исплатило 749 хиљада динара за набавку дизела, за коју су испостављени рачуни. Уговор је закључен на износ 1.201 хиљада динара. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## 3. Јавне набавке

У Јавном предузећу за грађевинско земљиште и путеве једно лице се бави пословима јавних набавки, које не поседује сертификат службеника за јавне набавке. У поступку ревизије утврдили смо да је донет Правилник о ближем уређивању поступка



јавне набавке 20.01.2014.г. Извештаји о закљученим уговорима о јавним набавкама квартално достављани Управи за јавне набавке. Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је спровело четири поступка јавних набавки мале вредности чија је укупна процењена вредност 2.667 хиљада дин без пдв, а уговорена вредност 2.668 хиљада динара без пдв, односно 3.202 хиљада дин са пдв.

1) Јавна набавка мале вредности – набавка дизел горива ЕН 590

Процењена вредност јавне набавке је 1.001 хиљада динара без пдв. Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је закључио Уговор у износу од 1.001 хиљада динара без пдв, односно 1.201 хиљада динара са пдв, дана 07.04.2014.г. са „Merkur commerce“ доо Ловћенац.

2) Јавна набавка мале вредности – набавка асфалта за одржавање локалних путева

Процењена вредност јавне набавке је 600 хиљада динара без пдв. Директор Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је закључио Уговор за набавку асфалта у износу од 600 хиљада динара без пдв, односно 720 хиљада динара са пдв дана 09.10.2014.г. са „Војпут“ доо Бајмок.

3) Јавна набавка мале вредности – набавка грађевинског материјала за одржавање локалних путева

Процењена вредност јавне набавке је 600 хиљада динара без пдв. Директор Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је закључио Уговор за набавку грађевинског материјала за одржавање локалних путева у износу од 600 хиљада динара без пдв, односно 720 хиљада динара са пдв дана 09.10.2014.г. са „Војпут“ доо Бајмок.

4) Јавна набавка мале вредности – материјал за одржавање и усавршавање расвете

Процењена вредност јавне набавке је 467 хиљада динара без пдв. Директор Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је закључио Уговор за набавку материјала за одржавање и усавршавање расвете у износу од 467 хиљада динара без пдв, односно 560 хиљада динара са пдв дана 07.04.2014.г. са „Флуоелектро“ доо Ниш.

*У току ревизије нису утврђене неправилности у поступцима јавних набавки.*

#### **4. Биланс стања**

##### **4.1 Попис имовине и обавеза**

Директор Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош донео је 23.12.2014. године Решење о попису и образовању комисије за попис, број 332/2014 са задатком да са стањем на дан 31.12.2014. године изврши редован попис имовине, потраживања и обавеза, ситног инвентара, вредносних бонова, да се стара о исправности спровођења пописа, да поштује рокове о спровођењу пописа, да састави извештај о извршеном попису и достави га финансијској служби заједно са пописним листама најкасније до 20.01.2015.године.

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

Након извршеног пописа комисија за попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2014. године, сачинила је три одвојена Извештаја, и то: Извештај Комисије за попис готовог новца, бонова и хартија од вредности, Извештај Комисије за попис обавеза и потраживања и Извештај комисије за попис основних средстава и ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2014.године.

**У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је следеће:**

- комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис што није у складу с чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна листа за „земљане путеве“ и „пољопривредно земљиште“ не садржи податак о површини, што није у складу са чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- 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 чл. 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- у Јавном предузећу за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње не води се помоћна књига основних средстава; пре пописа имовине и обавеза није вршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу с чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената није утврђено време у коме ће комисија вршити попис што је супротно чл. 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- комисија за попис није доставила Извештај о извршеном попису надлежном органу у предвиђеном року, што је супротно чл. 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања што није у складу с чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

***Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош да попис врше у складу са законским прописима.***

#### **4.2. Актива**

##### **Нефинансијска имовина - 011100**

У Билансу стања ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење нефинансијска имовина исказана је у износу од 29.023 хиљада динара, и то: зграде и грађевински објекти 28.695 хиљада динара, опрема 282 хиљаде динара, земљиште 46 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка утврђено је да Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош не води помоћну књигу основних средстава, што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош у својим пословним књигама евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.***

##### **Краткорочна потраживања (122000)**

На билансној позицији потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2014.г. исказан је износ од 211 хиљада динара.

**У поступку ревизије, на основу тестираног узорка утврђено је следеће:**

- за 16.561 хиљада динара у својим пословним књигама није исказало потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта и иста нису исказана у годишњим финансијским извештајима.

**Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош да исказују потраживања за накнаде које администрирају.**

#### 4.3. Пасива

У Билансу стања ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош на дан 31.12.2014.г. исказане су обавезе у износу од 1.101 хиљада динара и чине их: обавезе по основу расхода за запослене у износу од 400 хиљада динара; обавезе из пословања у износу од 490 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 211 хиљада динара.

##### Добављачи у земљи – конто 252100

На билансној позицији добављачи у земљи на дан 31.12.2014.г. исказан је износ 490 хиљада динара.

У својим пословним књигама ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош исказало је укупне обавезе према добављачима у износу 446 хиљада динара.

У току ревизије упућен је 16 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), од који је добијено 10 одговора или 62,5%, што је дато у следећој табели:

Ред . Бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама у 000 динара	Стање по примљеној конфирмацији и 000 динара	Више исказано 000 динара	Мање исказано 000 динара
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош	16	10	309	226	0	64
	<b>Укупно</b>	16	10	309	226	0	64

У поступку ревизије преузетих обавеза код индиректног корисника ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош утврдили да помоћне евиденције из књига добављача нису усаглашене са главном књигом пре израде завршног рачуна, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош да врше усаглашавање обавеза са својим повериоцима.**

У поступку ревизије смо испитали обим преузетих обавеза корисника буџетских средстава у односу на одобрене апропријације. Корисници буџетских средстава, су по захтеву ревизије, сачинили 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) за ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош 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
		<b>ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош</b>						

1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	6,670	6,522	148	331		-183
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1,200	1,168	32	59		-27
3	444000	Пратећи трошкови задуживања		2	-2			-2
4	465000	Остале дотације и трансфери		58	-58	44		-102
5		<b>Укупно ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош</b>						<b>-313</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама по корисницима утврђено је следеће:**

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош је преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 313 хиљада динара и то: (1)183 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запосленима (конто 411000), (2) 27 хиљада динара за Социјалне доприносе на терет послодавца (412000), (3) 2 хиљаде динара за Пратеће трошкове задуживања (444000), 102 хиљаде динара за Остале дотације и трансфере.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош да прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.**