



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ  
који се односи на ревизорски извештај број: 400-2028/2014-04 од 12.12.2014. године**

**Број: 400-4481-1/2015-04  
Београд, 15. децембар 2015. године**



## **САДРЖАЈ**

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....	5
Извештај о ревизији Одазивног извештаја .....	5
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја .....	7



## ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ

#### *Извештај о ревизији Одазивног извештаја*

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 485/2015 од 12. марта 2015. године, који се односи на Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа, биланса стања и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине општине Велико Градиште“ за 2013. годину број: 400-2028/2014-04 од 12.12.2014. године (у даљем тексту: ревизорски извештај), у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Пословником о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>.

#### *Одговорност руководства за састављање Одазивног извештаја*

У складу са Законом о буџетском систему<sup>4</sup>, Законом о локалној самоуправи<sup>5</sup>, Статутом општине Велико Градиште, руководство је одговорно за припрему и презентовање Одазивног извештаја према Закону о Државној ревизорској институцији и Пословнику Државне ревизорске институције. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Одазивног 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 његовој веродостојности. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција – ISSAI (4200 – Смернице за ревизију правилности пословања повезане са ревизијом финансијских извештаја, део 9.2. Накнадно праћење након извршене ревизије, тачка 176). 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 Одазивни извештај не садржи материјално значајне погрешне исказе у вези његове веродостојности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у Одазивном извештају. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у Одазивном извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014

<sup>5</sup> „Сл. гласник“, бр. 129/2007 и 83/2014 – др. закон

грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Одазивног извештаја, 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 Одазивног извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење о веродостојности.

### ***Мишљење***

**По нашем мишљењу, Одазивни извештај ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште даје веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ЈП Дирекције за изградњу општине Велико Градиште за 2013. годину.**

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на чињеницу да ЈП „Дирекција за изградњу општина Велико Градиште“ треба да настави са ефикаснијим спровођењем предузетих мера ради отклањања откривених неправилности и то на део који се односи на:

1. анализу дела грађевинских објеката у припреми и њихов пренос у употребу (тачка 1, подтачка 3);
2. преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у складу са одобреним апропријацијама (тачка 7);
3. успостављање помоћних књига и евиденција (тачка 8, подтачка 1);
4. спровођење свеобухватног пописа имовине и обавеза (тачка 8, подтачке 2-6)
5. унапређења функционисања система интерних контрола.

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу II који је саставни део овог Извештаја. Прилог I није састављен, јер смо Одазивни извештај оценили веродостојним.*

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41**

**11000 Београд**

**Србија**

## ПРИЛОГ II

### (1) Неправилност 1.

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то:

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

**У циљу отклањања наведених неправилности ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. За 2015. годину расходи за одржавање путева су евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање. У програму рада за 2015. годину, такође су за одржавање путева предвиђена средства на економској класификацији 425191. Издаци су евидентирани на класи 5. (Доказ: Програм рада за 2015. годину; налог за књижење на коме је извршено евидентирање расхода за одржавање путева; Закључни лист за период 01.01-23.11.2015; Образац 5 за 2014. годину (издаци су евидентирани на класи 5 (АОП 5345 и 5347)).
2. Ребалансом буџета за 2014. годину, Одлуком о буџету за 2015. годину и финансијским плановима ЈП „Дирекција за изградњу“ средства су уместо на економској класификацији 451000 - Субвенције планирана према стварној врсти расхода и издатака, на економским класификацијама 421000, 424000, 425000, 426000 и 511000. Евидентирање расхода и издатака је извршено на групама конта како је и планирано Одлуком о буџету, односно Финансијским планом (Доказ: Извод из Ребаланса буџета за 2014.годину; Одлука о буџету за 2015. годину; Закључни лист за период 01.01-23.11.2015 ).

**Према приказаним мерама исправљења, следећа неправилност је у току отклањања:**

3. ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште је извршила анализу дела грађевинских објеката у припреми и доставила служби рачуноводства Општинске управе преглед објеката стављених у употребу, на основу којег је рачуноводство Општинске управе извршило укњижење објеката евидентираних на контима 015113, 015114, 015115 и 015131 укупне вредности 208.882.973,24 динара.

Формирана је комисија од стране директора која је извршила увид у извршене радове и утврдила која имовина у припреми испуњава услове за стављање у употребу. Сачињен је записник од стране комисије која својим потписима потврђује да се иста налази у

употреби, након чега је рачуноводство поменути имовину из припреме евидентирало на имовини у употреби.

У следећој фази приступило се преносу нефинансијске имовине Општинској управи на укњижење, односно имовина је искњижења из пословних књига ЈП Дирекције за изградњу и укњижена у пословне књиге општине Велико Градиште. На овај начин евидентирани су водовод, канализација, марина на Сребрном језеру као и парцела за изградњу водовода у Острову.

Путеви вредности 152.107 хиљада динара и улична расвета вредности 60.709 хиљада динара су остали у књигама ЈП „Дирекције за изградњу“ јер је одржавање истих обавеза ЈП „Дирекције за изградњу“.

На групи конта 015000 остао је износ од 29.818 хиљада динара који се односи на инвестирана средства за изградњу водовода „Стиг“, јер исти још увек није стављен у употребу због незавршености секундарне мреже.

Током 2015. године донет је интерни Акт о преносу имовине из припреме у употребу. (Доказ: Преглед објеката стављених у употребу достављен од стране ЈП Дирекције за изградњу општине Велико Градиште, Картица нефинансијске имовине 011152 – канализација, Картица нефинансијске имовине 011151 – Водовод, Картица нефинансијске имовине 014112 – Грађевинско земљиште, Картица нефинансијске имовине 011311 - Остале некретнине и опрема, Решења о употребној дозволи, Налог 254 од 31.12.2014.године, Пописне листе канализације, водовода, земљишта и осталих објеката, налог за књижење нефинансијске имовине у припреми, налог за књижење из припреме у употребу, записник комисије – преглед објеката стављених у употребу евидентираних на контима 015113, 015114, 015115 и 015131, допис и налог рачуноводству општине да изврше укњижавање објеката у своје пословне књиге, налог за искњижавање из пословних књига са дописом из рачуноводства општине да су објекте укњижили у своје књиге, интерни Акт о преносу имовине из припреме у употребу, закључни лист 2014. године).

## **(2) Неправилност 2.**

Извршени су расходи без веродостојне рачуноводствене документације у износу 1.854 хиљаде динара за:

1. текуће одржавање зелених површина и
2. текуће одржавање јавне расвете.

**У циљу отклањања наведених неправилности ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. Након спроведеног поступка јавне набавке са изабраним понуђачем је закључен уговор за набавку услуга. За извршене услуге добављач је испостављао рачуне који су оверени од стране одговорног лица Дирекције. Уз рачуне су достављени радни налози, такође оверени од стране овлашћеног лица Дирекције. (Докази: уговор са извођачем радова за парковске површине број 644/2014, уговор са извођачем за кошење града и Белог багрема број 595/2014, рачуни извођача радова, радни налози за извођење радова Ј.П. Дирекције, радни налози извођача радова о изведеним радовима, попис одржаваних површина);



2. за изведене радове на одржавању јавне расвете уз рачуне су приложени и радни налози ЈП Дирекције за изградњу са наведеним локацијама на којима је потребно извести радове. Такође, уз рачуне добављач доставља и грађевински дневник потписан од стране овлашћеног представника ЈП Дирекције за изградњу, који својим потписом потврђује да су радови изведени. (Доказ: рачуни добављача, радни налози ЈП Дирекције за изградњу, Грађевински дневници, Уговор).

### **(3) Неправилност 3.**

Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 480 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта за услуге одржавања црпних станица.

**У циљу отклањања наведених неправилности ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Од стране одговорних лица ЈП „Дирекције за изградњу општине Велико Градиште“ достављено је обавештење да је одржавање црпних станица прешло у надлежност ЈКП „Дунав“ тако да је ЈП „Дирекција за изградњу“ више није имала поменуте трошкове у 2014. години, па са тим у вези ни потребу закључења уговора. (Доказ: Информација садржана у Одазивном извештају број 485/2015 од 12.03.2015. године, Изјава директорице предузећа број 2441-1/2015 од 27.11.2015. године).

### **(4) Неправилност 4.**

По испостављеној ситуацији извођача радова, у својству пореског дужника ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ није извршила обрачун и уплату ПДВ у износу од 3.040 хиљада динара.

**У циљу отклањања наведених неправилности ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Током 2015. године ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је измирила обавезу по основу ПДВ у износу од 3.040 хиљада динара са припадајућом каматом у износу од 934 хиљаде динара (Доказ: Налози за књижење број 630 и 712; Измењене пореске пријаве број 1029676984 и број 1031679016; Изводи број 139 од 25.08.2015. и 157 од 02.10.2015. године).

### **(5) Неправилност 5.**

ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је извршила расходе супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама у износу 282 хиљаде динара за расходе горива.

**У циљу отклањања наведених неправилности ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Дана 27.02.2015. године Надзорни одбор ЈП „Дирекције за изградњу општине Велико Градиште“ донео је Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 395/2015 којим је уређено питање услова и начина коришћења службених возила и права, обавезе и поступања запослених у Дирекцији у вези са коришћењем службених и других возила. Наведеним Правилником детаљно су прописане процедуре, као и начин вођења евиденције о пређеној километражи и месечној потрошњи горива по возилу.

У 2015. години набавка горива се врши на основу писаног овлашћења директора, које садржи податке о лицу које може извршити набавку горива, о количини и врсти горива које се набавља. Такође, за свако коришћење службеног возила попуњава се налог за корипчење путничког аутомобила за службене радње у који се уносе подаци о пређеној километражи, релацији и опису посла, лицу које користи аутомобил. Сви налози се заводе у књигу Евиденције налога за коришћење путничког аутомобила за службене радње.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је успоставила евиденцију о пређеном броју километара по возилу и возачу на месечном нивоу (*Докази: Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 395/2015, Фотокопија више овлашћења за набавку горива, фотокопије више налога за коришћење путничког аутомобила за службене сврхе, образац Преглед коришћења путничког возила по врстама возила за јануар и фебруар 2015. године, Фотокопија евиденције налога за коришћење путничког аутомобила за службене радње, Уговор за набавку робе број 55/2015*).

#### **(б) Неправилност б.**

ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 37.294 хиљада динара без поштовања законских процедура код спровођења поступка јавних набавки и то:

1. без спроведеног поступка јавне набавке за набавку услуга орезивања дрвећа и кошења парковских површина у износу 1.044 хиљаде динара и
2. без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу 36.250 хиљада динара, и то:
  - 2.1. у Решењу о образовању Комисије није наведено који је члан комисије дипл правник;
  - 2.2. у тренутку покретања поступка јавне набавке нису била обезбеђена средства у Финансијском плану у довољном износу;
  - 2.3. према члану 6. Уговора рок за извођењу радова је 60 дана од дана достављања банкарске гаранције односно по добијању пријаве радова, а радови нису изведени ни до дана вршења ревизије;
  - 2.4. понуда по којој је извршен избор понуђача за радове на одржавању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Велико Градиште и улица у Великом Градишту не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама, јер је као вредност наручених добара наведен збир јединичних цена;
  - 2.5. уговорима није дефинисана укупна вредност.

**У циљу отклањања наведених неправилности ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. У току 2014. године ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ спровела је поступак јавне набавке мале вредности за услуге орезивања дрвећа,

након чега је са изабраним добављачем закључен Уговор за набавку услуга број 644/2014 од 07.05.2014. године. Такође, током исте године спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за услуге кошења траве и сечења растиња (Доказ: Уговор за набавку услуга број 644/2014 са обрасцем понуде и Уговор за набавку услуга број 595/2014, Одлука о додели уговора број 224/2015, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 140/2015).

- 2.1. Решења о образовању Комисија за јавну набавку садрже податак о члану комисије који је дипломирани правник, као и о занимањима осталих чланова комисије. Решењима су именована три члана и три заменика члана (Доказ: фотокопије Решења о образовању комисија за јавну набавку);
- 2.2. Неправилност је отклоњена усаглашавањем Финансијског плана за 2015. годину са Планом јавних набавки (Доказ: Финансијски план за 2015. годину и План јавних набавки за 2015. годину; Писано изјашњење одговорних лица да је до неправилности у 2013. години дошло због техничке грешке која је у наредном периоду исправљена);
- 2.3. Наведени радови су изведени, трећа привремена ситуација је испостављена од стране добављача као и допис да се трећа привремена ситуација има сматрати окончаном ситуацијом (Доказ: трећа привремена ситуација, допис добављача);
- 2.4. У 2015. години за спроведени поступак јавних набавки за летње одржавање макадамских улица у граду и локалних путева у насељима у понудама понуђача наведене су јединичне цене, као и укупна вредност за унапред дефинисану количину потребних радова (Доказ: Одлука о покретању поступка број 42/2015, Решење о обрзовњу комисије 43/2015, Конкурсна документација за предметну јавну набавку, Записник о отварању понуда 88/2015, Извештај о стручној оцени понуда 104/2015, Одлука о додели уговора 114/2015, Уговор за набавку услуга број 468/2015, Образац понуде са спецификацијом цене);
- 2.5. Уговором закљученим после спроведеног поступка јавне набавке дефинисана је укупна уговорена вредност (Доказ: уговор за набавку услуга број 468/2015).

## (7) Неправилност 7.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је исказала обавезе веће од одобрене апропријације у износу од најмање 39.336 хиљада динара, од чега 945 хиљада динара потиче због неизвршавања расхода и издатака са економских класификација на којима су планирани и 38.391 хиљаду динара на име преузетих обавеза изнад одобрених апропријација.

### **Према приказаним мерама исправљења, следећа неправилност је у току отклањања:**

У 2014. години ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је наставила са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријацијама. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација на дан 31.12.2014. године детектовано је на следећим групама конта: 414000, 421000, 423000, 424000, 425000, 426000, 465000, 541000.

Током 2015. године ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ показала је тенденцију смањења преузимања обавеза изнад одобрених апропријација. Увидом у преглед преузетих обавеза на дан 23.11.2015. године утврђено је да постоји преузимање обавеза изнад опредељених апропријација на следећим групама конта: 424000, 425000 и 483000, али да истовремено постоје велики износи опредељених а неискоришћених

апропријација на групама конта 511000 и 512000. (Докази: табела одобренх апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године и на дан 23.11.2015. године; Табела преузетих обавеза по основу закључених уговора; Захтев за ребаланс и промену апропријација; Одлука о буџету општине Велико Градиште за 2014 и 2015. годину; Финансијски план за 2015. годину и 4. Ребаланс; Закључни лист).

### **(8) Неправилност 8.**

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

- не води прописане помоћне књиге и евиденције које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није вршила утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (водовод и непокретности у припреми), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 454.991 хиљаду динара, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- за попис опреме пописној комисији су дате пописне листе са уписаним количинама опреме, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је у супротности са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.;
- Пописна листа - попис парцела у власништву ЈП „Дирекције за изградњу општине Велико Градиште“ садржи 20 парцела (воћњака, њива и пашњака) са назначеним бројем парцеле, површином и бројем листа непокретности. Кроз Извештај о попису, комисија није навела књиговодствену и стварну вредност пописаних парцела, а увидом у пословне књиге индиректног корисника – Дирекције утврђено је корисник не води прописане парцеле у пословним књигама.

**Према приказаним мерама исправљења, следећа неправилност је у току отклањања:**

Описане неправилности нису отклоњене приликом вршења пописа за 2014. годину. Наведене неправилности биће отклоњене приликом вршења пописа за 2015. годину. У том смислу су започете активности везане за набавку новог софтвера који ће омогућити вођење помоћних књига и евиденција и обезбедити бољу основу за вршење пописа. (Доказ: изјава директорице број 2441-2/2015 од 27.11.2015. године)

