



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ПУТНУ ПРИВРЕДУ, КОМУНАЛНУ ИЗГРАДЊУ  
И СТАМБЕНУ ОБЛАСТ ОПШТИНЕ СЕЧАЊ  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-899-2/2016-04  
Београд, 14. новембар 2016. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....3**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања ..... 4

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ПУТНУ ПРИВРЕДУ, КОМУНАЛНУ ИЗГРАДЊУ И СТАМБЕНУ ОБЛАСТ ОПШТИНЕ СЕЧАЊ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ПУТНУ ПРИВРЕДУ, КОМУНАЛНУ ИЗГРАДЊУ И СТАМБЕНУ ОБЛАСТ ОПШТИНЕ СЕЧАЊ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ПУТНУ ПРИВРЕДУ, КОМУНАЛНУ ИЗГРАДЊУ И СТАМБЕНУ ОБЛАСТ ОПШТИНЕ СЕЧАЊ

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ (у даљем тексту: Јавно предузеће), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сечањ за 2015. 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

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>.

Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о јавним предузећима<sup>7</sup> и Статутом Јавног предузећа.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање 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 ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције<sup>8</sup>, 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 налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у

<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. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 18/2015

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, ... 97/2015 и 105/2015

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 119/2012 и 44/2014 - др. закон

<sup>8</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основу за наше мишљење.

### **Основа за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја**

У саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа, део расхода и издатака је више исказан за 180 хиљада динара и мање исказан за 180 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања за 2015. годину;

У финансијском извештају Јавног предузећа – Биланс стања на дан 31.12.2015. године утврђене су укупне неправилности у износу од 523.656 хиљада динара и то: мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 286.544 хиљаде динара; зграде и грађевински објекти су евидентирани у мањем износу од 149.956 хиљада динара у односу на стварно стање; обавезе су евидентирани у мањем износу од 558 хиљада динара и обавезе у пасиви исказане су у вишем износу од 86.598 хиљада динара у односу на стање по конфирмацији извођача радова.

### **Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја**

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основи за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја, саставни делови финансијских извештаја Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима 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, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

### **Одговорност руководства**

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја, буду у складу са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основу за наше мишљење.

## **Основа за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Јавно предузеће је неправилно створило обавезе у износу од најмање 11.003 хиљаде динара, и то: извршило расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у вишем износу од 369 хиљада динара; преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 4.299 хиљада динара; извршило расходе у износу 333 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације; извршило расходе из осталих извора финансирања у вишем износу од 727 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднело захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 5.275 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавно предузеће није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године.

## **Мишљење са резервом о правилности пословања**

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основи за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41**

**11000 Београд**

**Србија**

**14. новембар 2016. године**





**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



## **Садржај**

<b>1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>11</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>11</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>12</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>13</b>
<b>6. Захтев за достављање Одазивног извештаја .....</b>	<b>13</b>



## 1. Резиме налаза 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, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ за 2015. годину, у финансијским извештајима Јавног предузећа утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>9</sup>

1. Јавно предузеће није у својим пословним књигама на дан 31.12.2015. године евидентирало нефинансијску имовину у припреми у износу од 286.544 хиљаде динара (тачка 3.2.2.);
2. Јавно предузеће није у својим пословним књигама на дан 31.12.2015. године евидентирало на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти износ од 149.956 хиљада динара, по основу изведених радова (тачка 3.2.2.);

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>10</sup>

3. Економска класификација:  
расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачка 3.1.1.5.): (1) у вишем износу од 180 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 180 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања;
4. у Билансу стања на дан 31.12.2015. године за износ од најмање 558 хиљада динара мање су исказане обавезе у пасиви (тачка 3.2.3.);
5. Јавно предузеће је у својим пословним књигама, као и Билансу стања више исказало вредност обавеза у износу од 86.598 хиљада динара у односу на стање по конфирмацији извођача радова, а по пројекту „Ојачавање коловозне конструкције саобраћајница у насељеним местима општине Сечањ“ (тачка 3.2.3.).

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

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

### ПРИОРИТЕТ 1:

1. у пословним књигама изврше евидентирање нефинансијске имовине у припреми и да се иста искаже у Консолидованом билансу стања (Напомене 3.2.2. – Препорука број 7.);
2. у пословним књигама изврше евидентирање и исправно искажу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене 3.2.2. – Препорука број 7.)

### ПРИОРИТЕТ 2:

3. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.5. – Препорука број 2.);
4. исправно искажу вредност обавеза у пасиви (Напомене 3.2.3. – Препорука број 8.1.);

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>10</sup> ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

5. Јавно предузеће и Управа за капитална улагања АП Војводина регулишу међусобне односе по пројекту „Ојачавање коловозне конструкције саобраћајница у насељеним местима општине Сечањ“, а по основу насталих обавеза према извођачу радова (Напомене 3.2.3. – Препорука број 8.2.).

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Јавно предузеће је у 2015. Години неправилно преузело обавезе или преузело обавезе и извршило расходе и издатке у износу од најмање 11.003 хиљаде динара и то:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. преузело обавезу и извршило расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 369 хиљада динара (тачке 3.1.1.1. и 3.1.1.2.);
2. преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 4.299 хиљада динара (тачка 3.2.3.) од чега се: (а) 4.039 хиљада динара односи на обавезе по неисплаћеним ситуацијама АД „Војводинапут-Зрењанин“ и то за: изградњу и реконструкцију коловоза у насељеним местима у износу од 497 хиљада динара, поправку путева, паркинга, пешачких стаза у општини у износу од 831 хиљаду динара, зимско одржавање локалних путева у износу од 1.547 хиљада динара и извођење радова на изградњи пешачке стазе на круни насипа реке Тамиш у Сечњу у износу од 1.164 хиљаде динара и (б) 260 хиљада динара односи на неизмирене обавезе за канцеларијски материјал;
3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 333 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то по основу сервиса аутомобила и набавке резервних делова (тачка 3.1.1.9.);
4. Јавно предузеће је извршило расходе из осталих извора финансирања у вишем износу од 727 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднело захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 3.2.3.);

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

5. преузело обавезу и извршило расходе у износу од 5.275 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:  
(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 775 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања за извршену набавку нафтних деривата (тачка 3.1.1.10.);  
(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 4.500 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки по основу набавке горива (тачка 4.);
6. приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 3.2.1.):

Јавно предузеће:

- не води помоћну књигу основних средстава;
- пописне листе садрже само књиговодствено натурално и вредносно стање имовине, нема евидентираног стања по попису ни натурално, ни вредносно, дакле, није утврђено стварно стање (физички попис) имовине;

- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију тог облика имовине;
- није извршен свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми, у пописној листи, а затим и у Извештају, констатован је износ од 106.789 хиљада динара, док је у пословним књигама евидентиран износ од 111.059 хиљада динара;
- није извршен попис финансијске имовине – краткорочних пласмана и потраживања у укупном износу од 15.731 и обавеза у износу од 92.242 хиљаде динара;
- Надзорни одбор није донео одлуку о усвајању пописа.

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

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### **ПРИОРИТЕТ 1:**

1. да се накнада за неискоришћени одмор исплаћује у складу са Законом о раду (Напомене 3.1.1.1. – Препорука број 1.);
2. преузимање обавеза врше до износа одобрених апропријација (Напомене 3.2.3. – Препорука број 8.3.);
3. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 3.1.1.9. – Препорука број 4.);
4. индиректни корисници буџетских средстава подnose захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене 3.2.3. – Препорука број 8.3.);

##### **ПРИОРИТЕТ 2:**

5. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомене 3.1.1.10. и 4. – Препоруке број 5. и 9.);
6. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (Напомене 3.2.1. – Препорука број 6.).

#### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

Директор Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ је дана 12.04.2016. године донео Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата број 60-1/2016, којим су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Јавном предузећу за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

#### **6. Захтев за достављање Одазивног извештаја**

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ мора у Одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза, за које је шире објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији Одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност Одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца Одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности Одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у Одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији Одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ПУТНУ ПРИВРЕДУ, КОМУНАЛНУ ИЗГРАДЊУ  
И СТАМБЕНУ ОБЛАСТ ОПШТИНЕ СЕЧАЊ  
ЗА 2015. ГОДИНУ**



## Садржај

<b>1. Основни подаци.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>3</b>
<b>3. Саставни делови завршног рачуна .....</b>	<b>4</b>
<b>3.1. Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>4</b>
<b>3.1.1. Текући расходи .....</b>	<b>4</b>
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 .....	4
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	6
3.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000 .....	6
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	6
3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	7
3.1.1.6. Стални трошкови, група 421000 .....	8
3.1.1.7. Услуге по уговору, група 423000 .....	9
3.1.1.8. Специјализоване услуге, група 424000 .....	9
3.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	10
3.1.1.10. Материјал, група 426000.....	11
3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	12
<b>3.2. Биланс стања .....</b>	<b>12</b>
<b>3.2.1. Попис имовине и обавеза .....</b>	<b>13</b>
<b>3.2.2. Актива .....</b>	<b>14</b>
<b>3.2.3. Пасива.....</b>	<b>17</b>
<b>4. Јавне набавке.....</b>	<b>21</b>



## **1. Основни подаци**

Скупштина општине Сечањ је 24.03.1992. године основала Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ (у даљем тексту: Јавно предузеће).

Јавно предузеће је основано ради одржавања, заштите, развоја и управљања локалним и некатегорисаним путевима, пружним прелазима као и улицама у насељима, затим ради обезбеђивања обављања и развоја трајног обављања комуналних делатности од локалног интереса на територији општине Сечањ ради одржавања стамбених зграда и станова у приватној својини, те за друге послове које му повере власници и носиоци права располагања својином, као и за изградњу и одржавање улица и путева на територији општине Сечањ којима се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност улица, путева, тргова, платоа и изградња објеката комуналне инфраструктуре (водовода, канализације и мреже јавног осветљења, саобраћајне сигнализације). Чланом 8. Статута Јавног предузећа утврђена је претежна делатност 43.11 – Рушење објеката.

Предузеће је уписано у регистар Привредних субјеката код Агенције за привредне регистре дана 20.06.2013. године решењем број БД 68097/2013. Седиште Јавног предузећа је у улици Војда Карађорђа број 116. Матични број Јавног предузећа је 08302782. Порески идентификациони број је 101356297.

На дан 31.12.2015. године, Јавно предузеће је имало једно именовано лице и десет запослених лица. Органи Јавног предузећа су: Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор има председника и два члана које именује Скупштина општине на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом. Директора Јавног предузећа именује Скупштина општине на период од четири године, а на основу спроведеног конкурса.

Финансијски извештаји Јавног предузећа представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Сечањ за 2015. годину.

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3. Саставни делови завршног рачуна

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета

##### 3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета од ДКБС према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

##### 3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи само један синтетички конто 411100 истог назива, који 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 бруто износу).

Табела бр. 1 Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	6.278	6.278	6.281	6.281	100	100
2	<b>Укупно Општина – Група 411000</b>	<b>77.917</b>	<b>77.917</b>	<b>81.895</b>	<b>82.478</b>	<b>106</b>	<b>101</b>

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 451, планирани су расходи у износу од 6.278 хиљада динара и извршени су у износу од 6.281 хиљаду динара.

На основу члана 30. тачка 5. Статута Јавног предузећа, директор је донео Правилник о систематизацији радних места (послова) број 98/2012 од 06.09.2012. године. Правилником је систематизовано 12 радних места са 16 извршилаца. Увидом у Регистар запослених на дан 31.12.2015. године било је 11 извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор Јавног предузећа и 10 запослених лица на неодређено време.

На основу члана 45. Статута Јавног предузећа, директор је донео Правилник о раду број 43/2015 од 06.03.2015. године, уз претходно добијену сагласност, на Предлог правилника о раду, надлежног органа јединице локалне самоуправе – Решење Општинског већа број 02-30/2015 од 30.01.2015. године. Примена Правилника је почела од обрачуна зараде за месец април 2015. године. До примене Правилника за исплату и обрачун зарада примењивале су се одредбе Посебног колективног уговора код послодавца број 114-2/2012-I, који су закључили Репрезентативни синдикат Јавног предузећа, директор Јавног предузећа и председник општине Сечањ у име Скупштине општине Сечањ као оснивача, дана 02.11.2012. године. Правилник о раду није у потпуности усклађен са актима који регулишу исплату плата у Општинској управи. Правилником о раду, а ни другим актом није утврђен коефицијент и основица за обрачун и исплату зараде именованог лица – директора, али се увидом у исплатне листе може утврдити да се обрачун и исплата плате именованог лица врше у складу са актима Општинске управе.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:**

- Јавно предузеће је извршило обрачун и исплату плата у вишем износу од укупно 214 хиљада динара због неправилно утврђеног коефицијента за запослено лице на радном месту Шефа рачуноводства (12, уместо 11,05), због примењене неправилне основице за

- обрачун за запосленог на радном месту Аналитичар планер (2.506,53 динара, уместо 2.278,66 динара) и због неправилно извршеног прерачуна цене рада (нето основица) са нето на бруто цену, због чега је за плате, порезе и доприносе именованог и запослених лица више исплаћено од износа који би се добио исправним обрачуном зарада, јер је радницима увећавана исплата месечно у износу од 1.143,30 динара, све до исплате зараде за октобар 2015. године, за износ на који се не плаћа порез на зараде по основу пореског ослобођења уведеног Законом о порезу на доходак грађана<sup>11</sup>, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>12</sup> и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
  - запосленим лицима на радном месту билетара, утврђено је радно време у две смене и то прва смена од 5,30 часова до 13 часова и друга смена од 13 часова до 21 час, а у складу са радним временом аутобуске станице, с тим да запослени раде четири дана, а два дана су слободна, без обзира да ли је субота, недеља или празник, односно запослени раде мање од четрдесетчасовне радне недеље, а у уговорима о раду је утврђено да је радно време четрдесетчасовна радна недеља и послодавац није донео интерни општи акт којим би утврдио непотпуно радно време, што је супротно члану 51. Закона о раду<sup>13</sup>;
  - Јавно предузеће је запосленом коме је престао радни однос 20. јануара 2015. године исплатило накнаду за неискоришћени годишњи одмор за 2015. годину у износу од 98 хиљада динара са припадајућим порезом по одбитку у износу од 19 хиљада динара, односно укупно 117 хиљада динара, а како је запослени у току 2015. године радио само у месецу јануару и то до 20. јануара и није остварио право на годишњи одмор, исплата је извршена супротно члану 72. и члану 76. став 1. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У 2016. години приликом обрачуна и исплате плата коришћени су исправни коефицијенти и основица и за то су достављене исплатне листе којима су потврђени напред наведени искази. Директор Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ је дана 12.04.2016. године донео Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата број 60-1/2016, којим су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Јавном предузећу за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име накнада за неискоришћени годишњи одмор за запослена лица којима је престао радни однос код Јавног предузећа, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ да: примењују одредбе

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/2001, ... 57/2014, 68/2014 - др. закон и 5/2015 - усклађени дин. изн.

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

Закон о раду и обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.1.1.2. 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.

Табела бр. 2 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	1.124	1.124	1.103	1.103	98	100
2	<b>Укупно Општина – Група 412000</b>	<b>13.947</b>	<b>13.947</b>	<b>14.639</b>	<b>14.777</b>	<b>106</b>	<b>101</b>

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 451, планирани су расходи у износу од 1.124 хиљаде динара и извршени су у износу од 1.103 хиљаде динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 740 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 317 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 46 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су приликом обрачуна и исплате плате именованог и запослених лица неправилно утврђени коефицијенти и основице за обрачун и исплату, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 38 хиљада динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### 3.1.1.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима.

Табела бр. 3 Накнаде у природи у

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	15	15	15	195	1.300	1.300
2	<b>Укупно Општина – Група 413000</b>	<b>252</b>	<b>252</b>	<b>251</b>	<b>625</b>	<b>248</b>	<b>249</b>

На овој групи конта планирани су расходи за накнаде у природи у износу од 15 хиљада динара, а извршени су у истом износу.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 180 хиљада динара, а више исказан на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене у истом износу, што ће бити објашњено у тачки 3.1.1.5.

### 3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.



Табела бр. 4 Социјална давања запосленима у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	789	789	789	789	100	100
2	<b>Укупно Општина – Група 414000</b>	<b>6.050</b>	<b>6.050</b>	<b>7.892</b>	<b>5.429</b>	<b>90</b>	<b>69</b>

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 789 хиљада динара и извршени су у истом износу и то за отпремнине у случају отпуштања с посла.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су** отпремнине у случају отпуштања с посла књижене на субаналитичком конту 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију, уместо на субаналитичком конту 414312 – Отпремнина у случају отпуштања с посла, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### 3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела бр. 5 Накнаде трошкова за запослене у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	442	442	401	221	50	55
2	<b>Укупно Општина – Група 415000</b>	<b>5.112</b>	<b>5.112</b>	<b>4.755</b>	<b>4.575</b>	<b>89</b>	<b>96</b>

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 442 хиљаде динара, а извршени су у износу од 401 хиљаду динара за превоз на посао и са посла.

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

- накнада за превоз за једног запосленог која је исплаћена у виду месечне претплатне карте на основу фактуре превозника, у износу од 180 хиљада динара, погрешно је евидентирана на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- на накнаду за превоз која се исплаћује у виду месечне претплатне карте на основу фактуре превозника није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана у износу од 16 хиљада динара, што је супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.

#### Ризик

Уколико се не успостави правилна класификација расхода и издатака, велика је вероватноћа да ће информације садржане у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 бити неисправно приказане.

#### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да порез на доходак грађана обрачунавају и плаћају у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

### 3.1.1.6. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр. 6 Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	790	790	833	833	105	100
2	<b>Укупно Општина – Група 421000</b>	<b>31.718</b>	<b>31.718</b>	<b>30.771</b>	<b>27.345</b>	<b>86</b>	<b>89</b>

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су стални трошкови у износу од 790 хиљада динара, а извршени у износу од 832 хиљаде динара и то: трошкови платног промета – 32 хиљаде динара, услуге за електричну енергију – 187 хиљада динара, природни гас – 169 хиљада динара, услуге водовода и канализације – 45 хиљада динара, одвоз отпада – пет хиљада динара, телефон, телекс и телефакс – 34 хиљаде динара, пошта – седам хиљада динара, осигурање остале дугорочне имовине – 200 хиљада динара и остали непоменути трошкови – 153 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Јавно предузеће је извршило Сталне трошкове из средстава буџета у већем износу за 43 хиљаде динара од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – други ребаланс за финансирање програмске активности Одржавање путева – Стални трошкови извршени су расходи у вишем износу за 61 хиљаду динара од износа који је одобрен Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – први ребаланс, што је супротно члановима 53. и 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Осигурање остале дугорочне имовине – 421519:** На овом конту евидентирани су расходи осигурања остале дугорочне имовине у износу од 200 хиљада динара.

Јавно предузеће је платило расходе за осигурање у износу од 33 хиљаде динара по рачунима осигуравајућег друштва „DDOR Novi Sad“ a.d. Filijala Zrenjanin и то: број 656550878 за осигурање зграда, опреме и рачунара у периоду од јуна 2014. године до маја 2015. године, број 656574423 за добровољно здравствено осигурање запослених у периоду од јула 2014. године до јуна 2015. године и број 657165296 за осигурање запослених од последица несрећног случаја у периоду од октобра 2014. године до септембра 2015. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** Јавно предузеће дана 20.08.2015. године платило расход за осигурање зграда, опреме и рачунара у износу од 16 хиљада динара по рачуну број 656550878 на којем је наведено да је датум плаћања последње рате 25.05.2015. године и расход за добровољно осигурање запослених у износу од шест хиљада динара по рачуну број 656574423 на којем је наведено да је датум плаћања последње рате 04.06.2015. године, односно у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>14</sup>.

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да преузимају обавезе до износа одобрене апропријације и да обавезе измирују у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.*

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 119/2012 и 68/2015

### 3.1.1.7. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела бр. 7 Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	504	504	405	405	80	100
2	<b>Укупно Општина – Група 423000</b>	<b>54.859</b>	<b>54.859</b>	<b>54.891</b>	<b>51.770</b>	<b>94</b>	<b>94</b>

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 504 хиљаде динара и извршени су у износу од 405 хиљада динара и то за: услуге одржавање софтвера у износу од 32 хиљаде динара, издатке за стручно образовање запослених у износу од 86 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде у износу од 41 хиљаду динара, правно заступање пред домаћим судовима у износу од 110 хиљада динара, остале правне услуге у износу од 48 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 55 хиљада динара и услуге репрезентације у износу од 33 хиљаде динара.

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

- извршени су расходи у износу од 19 хиљада динара за накнаде за рад Комисије за јавне набавке, а да нису обрачунате обавезе за порез и доприносе у износу од 11 хиљада динара, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана;
- извршена је исплата у износу од шест хиљада динара лицу ангажованом у Комисији за јавне набавке, а притом је општина Сечањ ангажовала то исто лице, за руководиоца, одговорно и овлашћено лице за све поступке јавних набавки, које као наручиоци спроводе директни и индиректни корисници буџета и ЈКП чији је оснивач општина Сечањ, а по Решењу Општинског већа број: 06-1/2015-I-05 од 06.01.2015. године, те су расходи извршени супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од шест хиљада динара лицу ангажованом у Комисији за јавне набавке које је запослено у Јавном предузећу, а како посебним законом није предвиђена накнада члановима Комисије, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава запосленом лицу за рад у Комисији за јавне набавке, за коју не постоји правни основ јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

#### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да извршавају расходе за које постоји правни основ и да се приликом исплата накнада физичким лицима придржавају Закона о порезу на доходак грађана.

### 3.1.1.8. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге по областима – пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела бр. 8 Специјализоване услуге у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	1.025	1.025	1.025	1.025	100	100
2	<b>Укупно Општина – Група 424000</b>	<b>61.949</b>	<b>61.949</b>	<b>58.906</b>	<b>66.886</b>	<b>108</b>	<b>114</b>

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи на име специјализованих услуга у износу од 1.025 хиљада динара, а извршени су у истом износу и то за: услуге одржавања аутопутева износ од 209 хиљада динара, услуге очувања животне средине износ од 792 хиљаде динара и остале специјализоване услуге износ од 24 хиљаде динара.

Услуге одржавања аутопутева – 424411: На овом конту евидентиран је износ од 233 хиљаде динара. Извршено је плаћање по основу рачуна број 1130/2014 у износу од 115 хиљада динара за услуге чишћења снега на локалним путевима, а по основу уговора број 116/2014. Уговором је предвиђено плаћање по испостављеним ситуацијама, потписаним од стране надзорног органа којег именује инвеститор. Није достављен акт о именовању надзорног органа, а радни налози су потписани од стране директора ЈП.

Услуге очувања животне средине – 424611: На овом конту евидентиран је износ од 792 хиљаде динара. Извршени су расходи у износу од 757 хиљада динара према рачуну број 23-2014, а по основу Уговора о вансудском поравнању 23/2014.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 3.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

Табела бр. 9 Текуће поправке и одржавање у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	855	855	743	743	87	100
2	<b>Укупно Општина – Група 425000</b>	<b>14.670</b>	<b>14.670</b>	<b>13.094</b>	<b>13.657</b>	<b>93</b>	<b>104</b>

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планиране су текуће поправке и одржавање у износу од 855 хиљада динара, а извршени у износу од 743 хиљаде динара и то: остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 32 хиљаде динара и остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 711 хиљада динара.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 711 хиљада динара.

Јавно предузеће је извршило расходе за куповину резервних делова и сервис аутомобила у износу од 196 хиљада динара по рачунима сервиса „Trgo-Trim“ DOO из Зрењанина. На рачуну није наведено за која возила су услуге извршене, а уз рачуне нису достављена додатна документа. Јавно предузеће је такође платило расходе за сервис клима уређаја у износу од 88 хиљада динара по рачуну број 23 од 24.07.2015. године сервисера SAR „Truck servis“ из Зрењанина. На рачуну није наведено за која возила су услуге извршене, а уз рачуне нису достављена додатна документа. Извршен је и расход у износу од 49 хиљада динара за сервисирање и прање аутомобила и аутобуса сервису Д.О.О. „Аутоцентар“ Сечањ по два рачуна. На рачунима такође није наведено за која возила су услуге извршене, а уз рачуне нису достављена додатна документа.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- извршен је расход за куповину резервних делова и сервис аутомобила и сервис клима уређаја у аутомобилу у укупном износу од 333 хиљаде динара сервисерима „Trgo-Trim“ DOO iz Zrenjanina, SAR „Truck servis“ и Д.О.О. „Аутоцентар“ Сечањ по рачунима на којима није наведено на која возила се односе и који нису потписани од стране лица које је контролисало извршене услуге, а уз рачуне није испостављена пратећа документација (спецификација услуга са уграђеним деловима), из које би се могло закључити на којим возилима је извршено сервисирање, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Јавно предузеће је дана 18.05.2015. године платило расход за сервисирање аутомобила у износу од 26 хиљада динара по рачуну који је примљен 01.04.2015. године, односно у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**Ризик**

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови односно услуге нису извршене у потребном обиму и квалитету.

**Препорука број 4**

Препоручује се одговорним лицима Јавног предузећа да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица и да обавезе измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**3.1.1.10. Материјал, група 426000**

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се кљиже трошкови административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за одржавање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материја за образовање, културу и спорт, медицинског и лабораторијског материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела бр. 10 Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	2.770	2.770	2.601	2.601	94	100
2	<b>Укупно Општина – Група 426000</b>	<b>26.435</b>	<b>26.435</b>	<b>28.035</b>	<b>33.827</b>	<b>128</b>	<b>121</b>

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за материјал у износу од 2.770 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.601 хиљаду динара и то: канцеларијски материјал – 38 хиљада динара, стручна литература – 40 хиљада динара, бензин – 2.435 хиљада динара, хемијска средства за чишћење – 67 хиљада динара, потрошни материјал – 21 хиљаду динара.

**Бензин – 426411:** На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.435 хиљада динара. Јавно предузеће је закључило уговор са добављачем „Кнез Петрол“ доо број 46/2015 од 18.03.2015. године. Предмет уговора је купопродаја горива за моторна возила путем компанијске кредитне платне картице за потребе купаца. Уговорена вредност је 4.000 хиљада динара. Уговор је закључен на период од годину дана, од дана потписивања уговора. По уговору број 46/2015 су извршени расходи у износу од 1.574 хиљаде динара. Јавно предузеће је у 2015. години по испостављеним рачунима добављача „Мона“ доо Сечањ,



извршила расходе по основу набавке горива у износу од 775 хиљада динара, без закљученог уговора.

**На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:**

- Јавно предузеће је извршило расходе за гориво у износу од 775 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, односно извршена је набавка без примене Закона о јавним набавкама, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама<sup>15</sup> и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Јавно предузеће није донело акт о употреби службених возила којим би се регулисала потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима возње и старости возила;
- Јавно предузеће није водило помоћну евиденцију о потрошњи горива по месецима и возилима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик**

Уколико се настави са извршењем расхода по основу набавке горива и другог материјала, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су добра плаћана више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

**Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да: набавку горива врше од добављача којем је додељен уговор у поступку јавне набавке сходно Закону о јавним набавкама; донесу интерни акт којим регулишу потрошњу горива и успоставе помоћну евиденцију потрошње истог.

**3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група 465000**

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери. У оквиру ове групе конта књижи се разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Табела бр. 11 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ	598	598	598	598	100	100
2	Укупно Општина – Група 465000	9.089	9.089	9.183	9.268	102	101

Код индиректног корисника буџетских средстава евидентирани су расходи, као разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у износу од 598 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**3.2. Биланс стања**

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у колони 4 износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Сечањ за 2014. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

### **3.2.1. Попис имовине и обавеза**

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>16</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>17</sup> (у даљем тексту: Правилник), као и интерни општи акт који доноси буџетски корисници. Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 30. Статута Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ, директор је донео Решење о именовању Комисије за годишњи попис имовине и обавеза број 160-3/2015 од 18.12.2015.године. Није донесено Упутство о попису, План рада комисије, нити је донесен акт о усвајању извештаја о извршеном попису.

Решењем о именовању Комисије за попис предвиђен је попис основних средстава, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године. У извештају Комисије за попис констатована је вредност основних средстава, која одговара набавној вредности исте и на основу те вредности Комисија констатује да не постоје вишкови и мањкови. Нису сачињене пописне листе за потраживања и обавезе.

#### **У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- пописне листе садрже само књиговодствено натурално и вредносно стање имовине, нема евидентираног стања по попису ни натурално, ни вредносно, дакле, није утврђено стварно стање (физички попис) имовине, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Правилника;
- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника;
- пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
- пописној комисији дате су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим количинама, супротно члану 8. Правилника и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа, а попис зграда и објеката је извршен само натурално, нису исказане површине пописаних објеката;
- не води се помоћна књига основних средстава, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у извештају о попису, Комисија констатује вредност ситног инвентара у износу од 33 хиљаде динара, која одговара набавној вредности, а увидом у пословне књиге индиректног корисника утврђено је да пописани инвентар нема садашњу вредност;

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ бр. 70/14

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ бр. 118/13 и 137/2014

- није извршен свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми. У пописној листи, а затим и у Извештају, констатован је износ од 106.789 хиљада динара, док је у пословним књигама евидентиран износ од 111.059 хиљада динара;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис финансијске имовине – краткорочних пласмана и потраживања у укупном износу од 15.731 и обавеза у износу од 92.242 хиљаде динара, што је супротно члану 12. Правилника и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, не садржи друге примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност;
- надзорни орган није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису што је супротно члану 14. Правилника.

#### Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

#### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да изврше свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### 3.2.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања Јавног предузећа на дан 31.12.2015. године исказана је у бруто износу од 260.814 хиљада динара и нето износу од 243.420 хиљада динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 135.447 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 107.973 хиљаде динара.

#### (А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Јавног предузећа састоји се од:

Група	Стање на дан 31.12.2015. (нето)
011000 - Некретнине и опрема	24.388
015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси	111.059
<b>Укупно нефинансијска имовина</b>	<b>135.447</b>

#### Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти у Билансу стања исказани су у износу од 24.318 хиљада динара.

У пословним књигама Јавног предузећа воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 24.318 хиљада динара од чега су: управна зграда у износу од 1.139 хиљада динара, зграда ватрогасног друштва у износу од 2.876 хиљада динара и објекти на аутобуској станици у износу од 20.303 хиљаде динара. У току 2015. године није увећана вредност овог облика имовине. Ни Јавно предузеће не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности зграда и грађевинских објеката евидентирају на евиденционом документу названом Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2015. године. У овој пописној листи наведена је стопа отписа зграда у висини од 1,3% на годишњем нивоу, а такође је приказан отпис имовине до 2015. године, као и отпис у 2015. години.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Јавно предузеће:**

- Јавно предузеће није у својим пословним књигама евидентирало на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти износ од 149.956 хиљада динара по основу изведених радова на ојачању коловозне конструкције на улицама у насељеним местима општине Сечањ, а по испостављеној Окончаној ситуацији АД „Војводинапут-Зрењанин“, од 29.12.2008. године, при чему је за вредност тих улагања мање исказана вредност тог облика имовине у Консолидованом билансу стања Општине на дан 31.12.2015. године, супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није водило помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- зграде и грађевинске објекте води у евиденционом документу натурално и по вредности без исказаних површина, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да: у пословним књигама евидентирају све зграде и објекте којима располажу и воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Опрема (011200)**

У пословним књигама Јавног предузећа евидентирана је опрема нето вредности 70 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Јавно предузеће није водило помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Остале некретнине и опрема (011300)**

У билансу стања Јавног предузећа нису евидентирани остале некретнине и опрема.

Јавно предузеће је дана 03.12.2008. године закључило Уговор број 273/2008 о извођењу радова на изградњи пешачке стазе на круни одбрамбеног насипа уз речну обалу у општини Сечањ са извођачем радова АД „Војводинапут-Зрењанин“ из Зрењанина. Укупна уговорена вредност радова је 8.573 хиљаде динара, а извођач је 04.08.2010. године испоставио Окончану ситуацију број 5/60, по којој је укупна вредност извршених радова 9.211 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Јавно предузеће није у својим пословним књигама, као и у Билансу стања исказало вредност осталих некретнина у укупном износу од 9.211 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да у пословним књигама евидентирају сву имовину којом располажу.*

**Нефинансијска имовина у припреми (015100)**

У билансу стања Јавног предузећа евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 111.059 хиљада динара. У евиденционом документу – Пописној листи наведен је износ имовине у припреми од 106.789 хиљада динара, који се односи на канализацију у износу од 91.934 хиљаде динара и црпне станице у износу од 14.855 хиљада динара.

Јавно предузеће је са предузећем ДОО „Инстел-Инжењеринг“ из Новог Сада закључило Уговор број 152/2006 о изградњи канализације употребљених вода у Сечњу, а до дана 17.03.2014. године и пет Анекса Уговора о извођењу непредвиђених радова, по којима укупна уговорена вредност радова износи 94.083 хиљаде динара, колико износи и изведена вредност радова по Окончаној ситуацији број 97/22-5025/О од 17.03.2014. године.

Јавно предузеће је такође дана 15.09.2009. године са извођачем радова АД „Војводинапут-Зрењанин“ закључило девет Уговора о извођењу радова на ојачању коловозне конструкције на улицама у насељеним местима општине Сечањ и то: (1) број 150-1/2009 укупне уговорене вредности радова 55.018 хиљада динара; (2) број 150-2/2009 укупне уговорене вредности радова 40.191 хиљаду динара; (3) број 150-3/2009 укупне уговорене вредности радова 31.016 хиљада динара; (4) број 150-4/2009 укупне уговорене вредности радова 55.288 хиљада динара; (5) број 150-5/2009 укупне уговорене вредности радова 16.779 хиљада динара; (6) број 150-6/2009 укупне уговорене вредности радова 29.132 хиљада динара; (7) број 150-7/2009 укупне уговорене вредности радова 51.380 хиљада динара; (8) број 150-8/2009 укупне уговорене вредности радова 15.844 хиљаде динара и (9) број 150-9/2009 укупне уговорене вредности радова 48.243 хиљаде динара. Такође 2008. године је закључен Уговор број 96/2008 уговорене вредности 149.956 хиљада динара за радове на ојачавању коловозне конструкције у општини Сечањ. Укупна уговорена вредност свих радова износи 492.847 хиљада динара, а укупна вредност извршених радова по испостављеним ситуацијама износи 426.378 хиљада динара.

Са истим извођачем радова Јавно предузеће је закључило Уговор за изградњу коловоза у улицама насељених места општине Сечањ број 489/2002 уговорене вредности радова 14.965 хиљада динара, а вредност извршених радова је 7.143 хиљаде динара. На крају са истим извођачем је закључен и Уговор о извођењу радова број 06/2004 о поправци коловоза, паркинга и пешачких стаза на територији општине Сечањ у износу од 831 хиљаду динара, колико износи и вредност изведених радова.

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

- Јавно предузеће није у својим пословним књигама евидентирало на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми износ од 276.421 хиљаду динара по основу изведених радова на ојачању коловозне конструкције на улицама у насељеним местима општине Сечањ и самим тим вредност нефинансијске имовине у припреми која је исказана у билансу стања исказана је у нижем износу, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама Јавног предузећа такође није исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 7.974 хиљаде динара која се односи на изградњу коловоза у улицама насељених места општине Сечањ по Уговору број 489/2002 и на поправку коловоза, паркинга и пешачких стаза на територији општине Сечањ по Уговору 06/2004, па је и нефинансијска имовина у билансу стања исказана у истом нижем износу, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Јавно предузеће је у својим пословним књигама евидентирало на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми нижи износ од 2.149 хиљада динара по основу изведених радова на изградњи канализације употребљених вода у Сечњу и самим тим вредност нефинансијске имовине у припреми која је исказана у билансу стања умањена је за тај износ, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да евидентирање нефинансијске имовине у припреми врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **(Б) Финансијска имовина**

У Билансу стања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ финансијска имовина исказана је у износу од 107.973 хиљаде динара.

Финансијска имовина Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ састоји се од:

Табела бр. 13 Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2015. године у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2015. (нето)
122000 – Краткорочна потраживања	3.168
123000 – Краткорочни пласмани	12.563
131000 – Активна временска разграничења	92.242
<b>Укупно финансијска имовина</b>	<b>107.973</b>

### **Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)**

У билансу стања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ исказан је износ од 3.168 хиљада динара.

У билансу стања Јавног предузећа евидентирана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.168 хиљада динара, од чега се на потраживања по откупу станова односи 1.933 хиљаде динара, на потраживања по закупу станова износ од 441 хиљаду динара и на потраживања од купаца износ од 651 хиљаду динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да Јавно предузеће није извршило свеобухватно усклађивање са дужницима, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

### **Дати аванси, депозити и кауције (123200)**

У билансу стања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ исказан је износ од 12.563 хиљаде динара.

### **Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)**

У билансу стања Јавног предузећа исказан је износ од 92.242 хиљаде динара.

#### **Ризик**

Неевидентирањем имовине у пословним књигама, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Неевидентирањем имовине у припреми, као и анализом да ли иста испуњава услове за пренос у употребу, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине и њеног корисног века трајања.

#### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да евидентирају нефинансијску и финансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **3.2.3. Пасива**

#### **Обавезе за плате и додатке (231000)**

У билансу стања Јавног предузећа на дан 31.12.2015. године нису исказане обавезе по основу плата и додатака.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања Јавног предузећа нису исказане обавезе за плате и додатке у износу од 473 хиљаде**

динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да обавезе за плате и додатке евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

### **Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)**

У билансу стања Јавног предузећа на дан 31.12.2015. године нису исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања Јавног предузећа нису исказане обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 85 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

### **Обавезе из пословања (250000)**

**Добављачи у земљи (252100).** У билансу стања Јавног предузећа исказан је износ од 92.242 хиљаде динара.

У току ревизије упућена су 10 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је седам одговора или 70,00%.

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза и то: у пословним књигама Јавног предузећа су мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 26 хиљада динара, а односе се на „ДДОР Нови Сад“ филијала Зрењанин у износу од 15 хиљада динара, на „Knez Petrol“ ДОО Земун у износу од девет хиљада динара и на „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од две хиљаде динара и више исказане обавезе у износу од 90.443 хиљаде динара, а односе се на Привредно друштво АД „Војводинапут“ Зрењанин.

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да врше усклађивање обавеза са својим повериоцима.*

У аналитичкој евиденцији добављача Јавног предузећа исказан је износ обавеза према извођачу радова АД „Војводинапут-Зрењанин“ из Зрењанина у укупном износу од 90.638 хиљада динара, од чега се износ од 86.598 хиљада динара односи на неплаћене обавезе по испостављеним ситуацијама на име изведених радова на ојачавању коловозне конструкције у насељеним местима општине Сечањ. Према рекапитулацији изведених радова на ојачавању коловозне конструкције у насељеним местима општине Сечањ, извођача радова АД „Војводинапут-Зрењанин“ из Зрењанина, укупна вредност изведених радова је 426.378 хиљада динара. Од укупно изведених радова према извођачу радова обавезе нису измирене у износу од 86.598 хиљада динара. Неизмирене обавезе у том износу последица су нерашчишћених односа између Јавног предузећа, Фонда за капитална улагања АП Војводина (сада Управа за капитална улагања АП Војводина) и АД „Војводинапут-Зрењанин“ из Зрењанина који нису решени до момента писања овог Извештаја (јун 2016. године).

Наиме, Фонд за капитална улагања АП Војводине је на име финансирања пројекта „Ојачавање коловозне конструкције саобраћајница у насељеним местима општине Сечањ I фаза“ по Одлукама Управног одбора определио средства у износу од 350.000 хиљада динара и то по: (а) Одлуци број 06-318-/08-15/2-1 од 04.04.2008. године – 80.000 хиљада динара, (б) Одлуци број 06-3895/08-2/10 од 03.11. 2008. године – 80.000 хиљада динара и (в) Одлуци број 06-5/09-7/3 од 10.07.2009. године – 190.000 хиљада динара.

Јавно предузеће као инвеститор је са извођачем радова АД „Војводинапут-Зрењанин“ након спроведеног поступка јавне набавке, дана 20.05.2008. године закључило (први) уговор



број 96/2008, укупне вредности радова 149.956 хиљада динара. Закључно са 15.09.2009. године са истим извођачем радова уговорена је укупна вредност радова за пројекат у износу од 492.847 хиљада динара. Дакле по Одлукама о додели средстава Управног одбора Фонда, опредељена су средства у износу од 350.000 хиљада динара, међутим инвеститор је за реализацију пројекта закључио уговоре, укупне вредности 492.847 хиљада динара. Међутим, Фонд за капитална улагања АП Војводине је Јавном предузећу упутио Захтев број 930-И/2014 од 04.07.2014. године да достави пресек стварно изведених радова. У том Захтеву таксативно су наведени Уговори које је Јавно предузеће након спроведених поступака јавне набавке закључивало са извођачем радова, као и бројеви понуда изабраног извођача радова, што наводи на чињеницу да је Фонд у потпуности био упознат са поступком јавне набавке, закључивањем уговора, односно преузимањем обавеза, иако Одлукама нису опредељена средства у уговореном износу. Директор Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ је дана 15.06.2016. године Државној ревизорској институцији доставио Објашњење у којем је наведено да је са Фондом за капитална улагања вођен разговор о финансирању остатка радова по основу уговора у износу од 86.598 хиљада динара, међутим Фонд у међувремену није финансирао остаток изведених радова. Такође је наглашено да су сва плаћања према извођачу радова ишла путем уговора о асигнацији, а средства Фонда су уплаћивана директно извођачу радова.

Јавно предузеће као наручилац радова и АД „Војводинапут-Зрењанин“ као извођач радова су дана 02.02.2011. године закључили Споразум којим се извођач радова обавезује да од наручиоца неће захтевати наплату испостављених ситуација за преостали износ изведених радова од 86.598 хиљада динара, а све док Фонд за капитална улагања АП Војводине не донесе одговарајућу одлуку о додели средстава за исплату наведених ситуација. Увидом у потврду салда, коју је доставило предузеће АД „Војводинапут-Зрењанин“ уверили смо се да наведено предузеће на дан 31.12.2015. године од Јавног предузећа потражује износ од 198 хиљада динара. С обзиром да смо ревидирали 2015. годину, а уговори за предметне радове су закључени у поступку јавних набавки у 2008. и 2009. години, нисмо у могућности да се изјаснимо о правилности спроведених поступака истих.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- имајући у виду напред наведено, Јавно предузеће у својим пословним књигама, као и у Билансу стања исказало је обавезе у вишем износу од 86.598 хиљада динара, у односу на стварно стање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- преузете су обавезе по основу изведених радова у износу од 86.598 хиљада по основу пројекта „Ојачавање коловозне конструкције саобраћајница у насељеним местима општине Сечањ“, а да Одлукама Фонда за капитална улагања АП Војводина нису претходно опредељена средства, што је довело да обавезе дужи низ година нису измирене, чиме је поступљено супротно одредбама члана 54. Закона о буџетском систему и члана 4. Закона о измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају у складу са Законом о буџетском систему.*

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2015. години, код Јавног предузећа. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредној табели:

Табела бр. 14 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Одржавање путева	6.278	6.281	-3	473		-476

412	Одржавање путева	1.124	1.103	21	85	-64
421	Одржавање путева	790	833	-43	200	-243
423	Одржавање путева	504	405	99	106	-7
424	Одржавање путева	1.025	1.025	0	4.039	-4.039
425	Одржавање путева	855	743	112	133	-21
426	Одржавање путева	2.770	2.601	169	429	-260
465	Одржавање путева	598	598	0	50	-50
482	Одржавање путева	15	19	-4		-4
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:						-5.164

Јавно предузеће је без укључених рачуна за сталне трошкове, као и плате и социјалних доприноса на терет послодавца који се односе на месец децембар 2015. године преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.448 хиљада динара и то на групама конта: (а) 411000 у износу од три хиљаде динара које су извршене преко износа одобрене апропријације; (б) 421000 у укупном износу од 114 хиљада динара и то 43 хиљаде динара је извршено преко износа одобрене апропријације и 71 хиљаду динара по неплаћеним рачунима за сталне трошкове у месецима октобру и новембру 2015. године; (в) 423000 у износу од седам хиљада динара по неплаћеним рачунима за услуге по уговору; (г) 424000 у укупном износу од 4.039 хиљада динара по неисплаћеним ситуацијама АД „Војводинапут-Зрењанин“ и то за: изградњу и реконструкцију коловоза у насељеним местима у износу од 497 хиљада динара, поправку путева, паркинга, пешачких стаза у општини у износу од 831 хиљаду динара, зимско одржавање локалних путева у износу од 1.547 хиљада динара и извођење радова на изградњи пешачке стазе на круни насипа реке Тамиш у Сечњу у износу од 1.164 хиљаде динара; (д) 425000 у износу од 21 хиљаду динара по неплаћеним рачунима за текуће поправке и одржавање аутобуса и др; (ђ) 426000 у износу од 260 хиљада динара по неплаћеним рачунима за канцеларијски материјал и гориво и (е) 482000 у износу од четири хиљаде динара које су извршене преко износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да: обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама и да донесу финансијске планове у складу са Законом о буџетском систему.*

Јавно предузеће је извршило трошкове и преузело обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 727 хиљада динара од планираних средстава, а да нису подносили захтев за повећање апропријације и све се односи на групу конта 424000 по неплаћеној ситуацији ДОО „Инстел-инжењеринг“ из Новог Сада за изградњу канализације употребљених вода у Сечњу, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

### **Пасивна временска разграничења (290000)**

Разграничени плаћени расходи и издаци – 291200: У билансу стања Јавног предузећа исказан је износ од 12.563 хиљаде динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – 291300: У билансу стања Јавног предузећа исказан је износ од 3.168 хиљада динара.

### **Капитал (310000)**

Нефинансијска имовина у сталним средствима – 311100: У билансу стања Јавног предузећа на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 135.447 хиљада динара.

### **Ризик**

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама Јавног предузећа, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Уколико Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ и Управа за капитална улагања АП Војводине не регулишу међусобне односе по пројекту „Ојачавање коловозне конструкције саобраћајница у

насељеним местима општине Сечањ“, а по основу насталих обавеза према извођачу радова јавља се ризик од настанка додатних судских трошкова.

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да: (8.1.) евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (8.2.) ускладе међусобне односе са Управом за капитална улагања АП Војводина по пројекту „Ојачавање коловозне конструкције саобраћајница у насељеним местима општине Сечањ“, а по основу насталих обавеза према извођачу радова и (8.3.) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

## **4. Јавне набавке**

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ је донело План набавки за 2015. годину са једном изменом и истим су планирана два поступка јавне набавке укупне процењене вредности 5.500 хиљада динара без ПДВ. У току 2015. године спроведен је један отворени поступак и један поступак јавне набавке мале вредности, при чему су закључени уговори у укупном износу од 6.600 хиљада динара. Наручилац нема запосленог службеника за јавне набавке.

### **1. Отворени поступак – набавка горива, ЈН број 01/2015**

Директор Јавног предузећа је покренуо отворени поступак јавне набавке добара – горива, доношењем Одлуке број 20/2015 од 29.01.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.500 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 29.01.2015. године. У објављеној конкурсној документацији наведено је да се ради о набавци евро дизела и евро премијума 95 без навођења количина које се набављају, док у обрасцу структуре цене као обавезном саставном делу конкурсне документације није било предвиђено уношење јединичних цена за евро дизел и евро премијум 95, као ни укупних цена. Конкурсном документацијом одређено је да је критеријум за оцењивање понуда економски најповољнија понуда (цена – 40 пондера; рок плаћања – 20 пондера и удаљеност од седишта наручиоца – 40 пондера). У року за подношење понуда (до 02.03.2015. године до 12:00 часова), благовремено су примљене понуде два понуђача ДОО „Мона“ Сечањ и „Кнез петрол“ доо Београд, што је кроз Записник о отварању понуда констатовано.

Комисија за јавну набавку у извештају о стручној оцени понуда од 03.03.2015. године извршила је оцењивање и рангирање понуда, као најповољнију понуду на основу критеријума економски најповољнија понуда оценила понуду понуђача „Кнез петрол“ доо Београд и предложила наручиоцу да са истим закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о додели уговора број 40/2015 од 03.03.2015. године, након чега је са понуђачем „Кнез петрол“ доо Београд, закључен Уговор о набавци горива, уговорене вредности од 4.500 хиљада динара са ПДВ-ом, која је једнака процењеној вредности.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- је Јавно предузеће припремило и објавило конкурсну документацију за јавну набавку добара – горива која не садржи (оквирне) податке о количинама горива које се набавља, док у обрасцу структуре цене није било предвиђено уношење укупних и јединичних цена и по спроведеном поступку јавне набавке закључило уговор на износ од 4.500 хиљада динара, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 11. Правилника о

обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова<sup>18</sup> и члану 57. Закона о буџетском систему;

- чланови комисије нису потписали изјаву да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

## **2. Набавка услуга зимског одржавања путева на територији општине Сечањ, ЈНМВ број 02/2015.**

Директор Јавног предузећа је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга зимског одржавања путева на територији општине Сечањ, доношењем Одлуке број 02/2015 од 28.10.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 06.11.2015. године.

У року за подношење понуда (до 17.11.2015. године до 12:00 часова), благовремено су примљене две понуде. Комисија за јавну набавку у извештају о стручној оцени понуда од 18.11.2015. године, извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију понуду оценила је понуду понуђача ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о додели уговора број 154/2015 од 18.11.2015. године (објављена на порталу јавних набавки 23.11.2015. године), након чега је са понуђачем ДОО „Мил-Рад Градња“ Зрењанин, закључен Уговор (број 157/2015 од 30.11.2015. године) за набавку услуге зимског одржавања путева на територији општине Сечањ, уговорене вредности од 1.200 хиљада динара са ПДВ-ом.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- је наручилац у предметној јавној набавци закључио уговор 30.11.2015. године, док је обавештење о закљученом уговору објавио на порталу јавних набавки 16.02.2016. године, односно није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- је наручилац закључио уговор који се реализује у две буџетске године (30.11.2015.-31.03.2016. године), а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година<sup>19</sup>.

### **Ризик**

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације која не садржи податке о количинама које се набављају, јавља се ризик да понуде које дају понуђачи нису упоредиве.

### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима у Јавном предузећу да: припреме и објаве конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама; чланови комисије потписују изјаве да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса; објављују обавештење о закљученим уговорима у поступку јавне набавке у роковима прописаним Законом о јавним набавкама и када закључују уговор који се реализује у две буџетске године у моделу уговора као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, сходно Уредби о критеријумима за

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ број 29/13 и 104/2013

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 21/2014



утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ПУТНУ ПРИВРЕДУ, КОМУНАЛНУ ИЗГРАДЊУ  
И СТАМБЕНУ ОБЛАСТ ОПШТИНЕ СЕЧАЊ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 9 5 4 8					0 8 3 0 2 7 8 2																													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС					Седиште УТ										Надлежни директни																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ

СЕДИШТЕ СЕЧАЊ МАТИЧНИ БРОЈ 08302782

ПИБ 101356297 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-600641-77

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА СО СЕЧАЊ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	131.641	152.841	17.394	135.447
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	131.641	152.841	17.394	135.447
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	131.641	41.782	17.394	24.388
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	24.803	37.289	12.971	24.318
1005	011200	Опрема	106	4.493	4.423	70
1006	011300	Остале некретнине и опрема	106.732			
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		111.059		111.059
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		111.059		111.059



Финансијски извештај - Биланс стања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>				
1019	016100	Нематеријална имовина				
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	107.968	107.973		107.973
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај - Билан стања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	16.112	15.731		15.731
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	76			
1051	121100	Жиро и текући рачуни	76			
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	3.473	3.168		3.168
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.473	3.168		3.168
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	12.563	12.563		12.563
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	12.563	12.563		12.563
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	91.856	92.242		92.242
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	91.856	92.242		92.242
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	91.856	92.242		92.242
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	239.609	260.814	17.394	243.420
1073	351000	ВАЊБИЛАНСНА АКТИВА				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	107.892	107.973
1075	210000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)</b>		
1076	211000	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		
1100	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>		
<b>1174</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Финансијски извештај - Билан стања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	91.856	92.242
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	91.856	92.242
1204	252100	Добављачи у земљи	91.856	92.242
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	16.036	15.731
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	16.036	15.731
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	12.563	12.563
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3.473	3.168
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	131.717	135.447
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	131.641	135.523
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	131.641	135.523
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	131.641	135.447
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		76
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	67	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		76
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	9	
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>		
1234		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	239.609	243.420
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 26.02.2016. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*М. Маревић*

Наредбодавац

*М. Маревић*