



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ „КЛАДОВО“
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1846/2016-04
Београд, 16. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....4
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....6

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 ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ „КЛАДОВО“ ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНСА СТАЊА ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ „КЛАДОВО“ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ „КЛАДОВО“

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу „Кладово“ (у даљем тексту: ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“) за 2015. годину, у делу који се односи на: текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кладово за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

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 рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“.

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, Међународним стандардима врховних ревизорских институција 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

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013 и 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

⁴ „Службени Гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени Гласник РС“, број 18/2015

⁶ „Службени Гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 - испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

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 процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијском извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијског извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у 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 финансијског извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“, део расхода и издатака је више исказан за 47.968 хиљада динара и мање за 47.968 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ за 2015. годину.

У саставним деловима финансијских извештаја ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“, утврђене су следеће неправилности и то у Билансу стања на дан 31.12.2015. године: више је исказало нефинансијску имовину у износу од 18.515 хиљада динара, јер у припреми води: пројекте у износу од 16.702 хиљаде динара; моторне пумпе, усисна црева, црева за наводњавање, усисна црева и ватрогасно црево у износу од 120 хиљада динара; трафо станицу на старом вашаришту у износу од 462 хиљаде динара, електрична инсталација зграде за расељена лица у износу од 490 хиљада динара, водовод за зграду избеглица у износу од 343 хиљаде динара, поплочавање пода у манастиру Света Тројица у износу од 398 хиљада динара. Наведене објекте је требало искњижити из припреме и ставити у употребу или пренети носиоцу јавне својине на укњижење; позицију обавезе за плате и додатке исказало више за износ од 175 хиљада динара, на име обавезе за разлике за плату за децембар 2014. године; у својим пословним књигама евидентирало је зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказе о праву на њима; није доставило свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности у јавној својини; не води у помоћној књизи основних средстава евиденцију зграда и грађевинских објеката које користи.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у пасусу Основ за изражавање мишљења са резервом саставни делови финансијских извештаја ЈП Дирекција изградњу

„Кладово“ 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 Прологу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставним деловима финансијских извештаја буду усклађене 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 ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ 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 основ за наше мишљење.

Основ 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, индиректни корисник ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ је неправилно створило обавезе и извршило расходе у износу од најмање 42.580 хиљада динара и то: преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 227 хиљада динара, а да основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима за текуће поправке и одржавање; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 16.897 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.834 хиљаде динара; преузело и извршило расходе и издатке по уговорима који не садрже уговорену вредност у износу од 23.622 хиљаде динара; код изградње и одржавања зграда и

грађевинских објеката утврђене су следеће неправилности ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ није примењивало одредбе закључених уговора (рок завршетка, достављање средства обезбеђења, примопредаја радова); наручилац и извођач радова нису сачинили записник о примопредаји радова како би у њему констатовали да ли постоје недостаци у квалитету и грешке; није поднело захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола, иако су радови завршени; инвеститор није узео средство обезбеђења за добро извршење посла.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у саставним деловима финансијских извештаја ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ 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**

16. децембар 2016. године

ПРИЛОГ – I

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

С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	13
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	14

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 ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ за 2015. годину (тачка 4.2. и 4.3. Напомена) у Билансу стања ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ на дан 31.12.2015. године утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) Економска класификација: део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47.968 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47.968 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ (табеле из тачака 3.1.1.9. и 3.1.1.13. Напомена).
- 2) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ више је исказало нефинансијску имовину у износу од 18.515 хиљада динара, јер у припреми води: пројекте у износу од 16.702 хиљаде динара; моторне пумпе, усисна црева, црева за наводњавање, усисна црева и ватрогасно црево у износу од 120 хиљада динара; трафо станицу на старом вашаришту у износу од 462 хиљаде динара, електрична инсталација зграде за расељена лица у износу од 490 хиљада динара, водовод за зграду избеглица у износу од 343 хиљаде динара, поплочавање пода у манастиру Света Тројица у износу од 398 хиљада динара. Наведене објекте је требало искњижити из припреме и ставити у употребу или пренети носиоцу јавне својине на укњижење (тачка 4.2. Напомена).
- 3) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ позицију обавезе за плате и додатке исказало више за износ од 175 хиљада динара, на име обавезе разлике за плату за децембар 2014. године (тачка 4.3. Напомена).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- 4) Индиректни корисник ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ је у својим пословним књигама евидентирало зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказе о праву на њима (тачка 4.2 Напомена).
- 5) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ није доставило свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности у јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије (тачка 4.2 Напомена).
- 6) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ не води у помоћној књизи основних средстава евиденцију зграда и грађевинских објеката које користи (тачка 4.2 Напомена)

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

⁷ 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.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.9., 3.1.1.13. - Препорука број 1.1, 2.3);
- 2) актом уреде процедуре евидентирања имовине и начин преноса имовине из припреме у употребу (Напомене 4.2.-Препорука број 5.4);
- 3) да правилно искажу обавезе за разлике у плати у пословним књигама (Напомене 4.3.-Препорука број 6);

ПРИОРИТЕТ 2

- 4) да индиректни корисник ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ у својим пословним књигама евидентира имовину на основу исправе о праву јавне својине (Напомене 4.2.-Препорука 5.1);
- 5) да свом оснивачу јединици локалне самоуправе достави, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности у јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије (Напомене 4.2.-Препорука 5.2);
- 6) да ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ за зграде и грађевинске објекте по основу коришћења, води помоћну књигу (Напомене 4.2.-Препорука 5.3).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке, у износу од најмање 42.580 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 227 хиљада динара, а да основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима за текуће поправке и одржавање (тачка- 3.1.1.9 Напомена);
- 2) преузело обавезу и извршило расходе у укупном износу од 18.731 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:
(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 16.897 хиљада динара и то за извођење радова за санацију од поплава (тачка 3.1.1.13. Напомена);
(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 1.834 хиљаде динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (тачка 5. Напомена).
- 3) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ је преузела и извршила расходе и издатке по уговорима који нису имали уговорену вредност у износу од 23.622 хиљаде динара за извођење радова ангажовање механизације за отклањање последица од поплава које су погодиле општину Кладово, без вредности и то са: СЗР „Ристић“ Кладово, број 976/14; СР „Мавас“ Велесница, број 967/14; доо „Бливанци“ Велесница број 968/14; доо „Стајко“ Кладово број 963/14; доо за производњу и промет „Балаш“ Купузиште број 965/14; ПЗП „Зајечар“ АД Зајечар број 957/14; „Ђердап услуге“ ад Кладово број

964/14; СЗР и сеча дрвећа“ Тропска врућина“ Подвршка број 977/14; доо „Гаман“ Кладово број 966/14 (тачка 3.1.1.13. Напомена).

- 4) Код изградње и одржавања зграда и грађевинских објеката утврђене су следеће неправилности ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ није поднела Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола, иако су радови завршени; инвеститор није узео средство обезбеђења за добро извршење посла; извођач радова није завршио радове у уговореном року; наручилац и извођач радова нису сачинили записник о примопредаји радова (тачка 3.1.1.9. и 3.1.2.1. Напомена).

ПРИОРИТЕТ 2

- 5) Код ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.1 Напомена):
- комисије за попис нису извршиле попис нефинансијске имовине у припреми, већ је на основу преузетих података из рачуноводства;
 - пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
 - извештај о извршеном попису не садржи примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама као и друге примедбе и предлоге за попис.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“, препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) сваки расход из буџета врше у складу са прописима (Напомене 3.1.1.9.- Препорука 1.2);
- 2) набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке и да се приликом покретања и спровођења јавних набавки поштују законски прописи (Напомене 3.1.1.13 и 5.- Препорука 2.2 и 7);
- 3) да извршавају расходе и издатке на основу закључених уговора који садрже вредност (Напомене 3.1.1.13- Препорука 2.1);
- 4) обезбеде да се извођење радова спроводи у складу са Законом о планирању и изградњи и уговореним одредбама (Напомене 3.1.1.9. и 3.1.2.1.- Препорука 1.3, 1.4, 3.1, 3.2 и 3.3);

ПРИОРИТЕТ 2

- 5) комисија за попис изврши попис нефинансијске имовине у припреми; пописне листе потпише лице одговорно за књиговодствено стање; опреми доделе инвентарске бројеве, а приликом пописа зграда и објеката искажу површине пописаних објеката; извештај о извршеном попису садржи примедбе и објашњење лица која рукују опремом (Напомене 4.1.- Препорука 4.1, 4.2, 4.3 и 4.4).

5. Мере предузете у поступку ревизије

ЈП за изградњу „Кладово“, у поступку ревизије није предузело мере за отклањање утврђених неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

ЈП за изградњу „Кладово“ Кладово је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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.

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ „КЛАДОВО“
ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	18
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	18
3. Саставни делови финансијског извештаја.....	19
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	19
3.1.1. Текући расходи.....	19
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	19
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	20
3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000.....	20
3.1.1.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000.....	20
3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	21
3.1.1.6. Стални трошкови, група 421000.....	21
3.1.1.7. Услуге по уговору, група 423000.....	22
3.1.1.8. Специјализоване услуге, група 424000.....	22
3.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	23
3.1.1.10. Материјал, група 426000.....	25
3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	26
3.1.1.12. Порези, обавезне таксе и пенали, група 482000.....	26
3.1.1.12. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	26
3.1.1.13. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарне непогоде, група 484000.....	27
3.1.1.14. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	31
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину.....	31
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	31
3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000.....	34
4. Биланс стања.....	35
4.1. Попис имовине и обавеза.....	35
4.2. Актива.....	36
4.3. Пасива.....	39
5. Набавке.....	41

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈЕ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Кладово донела је Одлуку о промени оснивачког акта Јавног предузећа Дирекција за изградњу „Кладово“ Кладово⁹ чије је седиште у Кладову у улици 22 септембар број 18.

Матични број ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ је 17180045; ПИБ 100695699; ЈББК 05186. Претежна делатност предузећа је 4211-изградња путева и аутопутева. ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ бави се изградњом мостова и тунела, рушењем објеката, припремом градилишта, постављањем електричних инсталација, постављањем водоводних, канализационих, грејних и климатизованих система, малтерисањем, уградњом столарије, осталих непоменутих специфичних грађевинских радова, инжињерске делатности и техничко саветовање.

На дан 31.12.2015. године ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ је имало 25 запослених.

У складу са Статутом ЈП органи предузећа су Надзорни одбор и Директор. Надзорни одбор доноси Статут, годишње програме пословања и доноси финансијске извештаје. Директор, у складу са Статутом, представља и заступа, организује, руководи предузећем и одговара за законитост рада Јавног предузећа. ЈП руководи Директор кога именује оснивач, на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса.

Финансијски извештаји Јавног предузећа представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Кладово за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“. Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања¹⁰, ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ је доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2015. годину на прописаним обрасцима.

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

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:

⁹ „Службени лист општине Кладово“ број 1/2013

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08 – испр.

- Законом о буџетском систему¹¹
- Закон о планирању и изградњи¹²
- Закон о јавним набавкама¹³
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁴
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁵
- Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу

3.1.1. Текући расходи

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	15.335	15.335	15.163	15.163	98,	100
Укупно општина- група 411000		124.298	124.998	123.054	121.826	98	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 15.163 хиљаде динара.

Јавно предузеће Дирекција за изградњу „Кладово“ има укупно 25 запослених, од чега је један-постављено лице-директор и 24 запослених на неодређено време.

Извршни одбор Скупштине општине Кладово донео је дана 16.09.2004. године Закључак број 020-1-37/2004-II којим се налаже Јавном предузећу за планирање, изградњу и уређење „Кладово“ да усклади своје коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених са коефицијентима који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи, односно са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Надзорни одбор Дирекције за планирање и изградњу „Кладово“ донео је дана 10.02.2012. године Одлуку о коефицијентима радних места за обрачун и исплату зарада запослених у Дирекцији за планирање и изградњу „Кладово“ број 167-2/12. Директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ са сваким запосленим закључује уговор о раду.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дирекције за планирање и изградњу „Кладово“ Кладово број 167-5/12 од 10.02.2012. године послове обрачуна плата и осталих примања запослених обавља референт за обрачун зарада.

У току 2015. године исплаћено је дванаест плата, почев са другим делом за децембар 2014. године закључно са првим делом за децембар 2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ нема запослену особу са инвалидитетом и није платило пенале у износу од 267 хиљада динара, што је супротно члану 24. и 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹⁶.

¹¹ „Службени 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

¹² „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009 – испр., 64/2010 – одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 – одлука УС, 50/2013 – одлука УС, 98/2013 – одлука УС, 132/2014 и 145/2014

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 – испр.

• ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ је у току 2015. године, на конту 411100-плате, додаци и накнаде запослених евидентирало додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	2.737	2.737	2.725	2.725	99	100
Укупно општина- група 412000		23.720	23.720	22.026	22.026	93	100

На наведеној економској класификацији исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.725 хиљада динара.

3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела број 3: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	660	660	569	569	86	100
Укупно општина – група 414000		9.843	9.843	6.262	6.262	64	100

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 569 хиљада динара и то за: боловање преко 30 дана (414121) у износу од 98 хиљада динара, отпремнина у случају отпуштања са посла (414312) у износу од 441 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) у износу од 30 хиљада динара.

Отпремнина у случају отпуштања са посла-414312: Извршен је расход у износу од 441 хиљада динара за исплату отпремнине у случају отпуштања са посла. Обрачун отпремнина извршен је у складу са Правилником о накнадама и другим примањима број 138-6/08 од 29.02.2008. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Табела број 4: Накнаде трошкова за запослене (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
4	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	800	800	616	616	77	100
Укупно општина- група 415000		5.658	5.658	4.645	4.645	82	100

На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 616 хиљада динара за превоз запослених на посао и са посла. ЈП Дирекција примењује Правилник о накнадама и другим примањима број 138-6/08 од 29.02.2008. године.

¹⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 36/2009 и 32/2013

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела број 5: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
4	ЈП Дирекција за изгр „Кладово“	637	637	465	465	73	100
Укупно општина-група 416000		10.437	10.437	9.870	3.397	32	34

На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 465 хиљада динара и то: јубиларне награде (416111) у износу од 235 хиљада динара и накнаде члановима управних и надзорних одбора (416131) у износу од 230 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.6. Стални трошкови, група 421000

Табела број 6: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	41.310	41.310	33.088	33.088	80	100
Укупно општина-група 421000		99.442	99.442	84.863	84.863	85	100

Исказано је извршење у укупном износу од 33.088 хиљада динара и то за: трошкове платног промета у износу од 461 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 30.262 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 1.675 хиљада динара, услуге комуникације 460 хиљада динара, трошкови осигурања 148 хиљада динара, закуп имовине 82 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију-421211: На овом конту извршени су трошкови у износу од 30.262 хиљаде динара за услуге електричне енергије које утроши ЈП Дирекција за јавну расвету на територији општине Кладово и територијама месних заједница. Уз рачуне ЕПС Снабдевање доо Београд приложена је спецификација утрошене електричне енергије за јавну расвету по местима утрошка. Одлуком о оснивању ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ прописано да ће Дирекција да врши обезбеђење јавног осветљења, одржавање, адаптацију и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљују саобраћајне и друге површине јавне намене. ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ Кладово је закључило Уговор са ЕПС Снабдевање доо Београд у вредности од 22.451 хиљаде динара од 09.04.2015. године након спроведеног отвореног поступка јавне набавке.

Централно грејање-421225: На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.261 хиљаде динара. Плаћени су рачуни за утрошено грејање за 2015. годину по рачунима који испоставља ЈП „Јединство“ Кладово.

Услуге водовода и канализације-421311: На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.566 хиљада динара. Одлуком о оснивању ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ прописано да ће Дирекција вршити управљање, одржавање и заштиту улица, тргова и путева на територији општине Кладово. ЈП „Јединство“ Кладово испоставља фактуре за утрошену воду која је настала приликом поливања тргова и улица и утрошену воду за објекте које користи ЈП Дирекција.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности..

3.1.1.7. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 7: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	2.110	2.110	1.521	1.521	72	100
Укупно општина- група 423000		46.473	46.473	36.036	49.106	106	136

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.521 хиљаде динара и то на терет буџета општине. Извршени су расходи за: услуге за одржавање софтвера у износу од 108 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 68 хиљада динара, остали издаци за стручно образовање у износу од 30 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 70 хиљада динара, услуге ревизије у износу од 120 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 420 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 465 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 46 хиљада динара, репрезентација у износу од 57 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 137 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера-423212: На овом конту извршени су расходи у износу од 108 хиљада динара и то за одржавање пословно информационог система „Саветник“ на основу рачуна „Нарру Computers“ пр Кладово.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија-423591: На овом конту извршени су расходи у износу од 419 хиљада динара и то на име накнаде председнику и члановима надзорног одбора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 12 хиљада динара на основу рачуна уз који није достављен извештај о раду и то за одржавање пословно информационог система „Саветник“, односно расход је књижен на основу невалидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

3.1.1.8. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 8: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу	2.400	2.400	1.894	1.894	79	100
Укупно општина- група 424000		13.470	13.470	10.104	10.104	75	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.894 хиљаде динара и то: геодетске услуге у износу од 1.271 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 623 хиљаде динара.

Геодетске услуге-424631: На овом конту извршени су расходи у износу од 1.271 хиљаде динара. ЈП Дирекција је спровела поступак јавне набавке мале вредности за геодетске услуге и након тога Директор је закључио Уговор са ГБ „Геоцентар“ Неготин број 86-6 од 05.03.2015. године у вредности од 1.279 хиљада динара. У 2015. години по основу овог уговора извршени су расходи у износу од 1.271 хиљаде динара. Плаћање је извршено по испостављеним фактурама уз које је приложен извештај о извршеним услугама. Рачуни су оверини печатом и потписом да су услуге извршене.

Остале специјализоване услуге-424911: Са овог конта плаћене су услуге у износу од 623 хиљаде динара за: техничка контрола пројектне документације (пројекте канализације и друга фаза за насеље „Дедиње“ са обрадом и предлогом за прелаз канализације преко

„Кара потока“ у Кладову) у износу од 175 хиљада динара; израда елабората о геотехничким условима-објекат свлационице ФК Подвршка у износу од 196 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела број 9: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	21.250	21.250	18.667	65.043	306	348
Укупно општина - група 425000		36.198	36.198	28.513	75.463	208	265

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 18.667 хиљада динара из средстава буџета општине.

Радови на водоводу и канализацији-425115: Извршен је расход у износу од 796 хиљада динара, на основу Уговора број 393-6/15 од 07.05.2015. године закљученог између ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ и „Хидрокомерц“ доо Лучани, на износ од 796 хиљада динара. Предмет уговора је санација водоводне мреже и решавање кућних прикључака. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 796 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката-425191: Извршен је расход у износу од 2.768 хиљада динара, на основу Уговора број 120-6/15 од 27.02.2015. године закљученог између ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ и ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар, на износ од 2.964 хиљаде динара. Предмет уговора поправка-крпљење општинских путева и улица са асфалтним застором. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 2.768 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 1.821 хиљаде динара, на основу Уговор број 264-6/15 од 08.04.2015. године закљученог између ЈП Дирекција и „Ђердап услуге“ ад Кладово на износ од 1.834 хиљаде динара. Предмет уговора је одржавање заливног система и фонтана у Кладову. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.821 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 246 хиљада динара, на основу Уговора број 99-1/15 од 11.02.2015. године закљученог између ЈП Дирекција за изградњу „Кладово и ЈП „Комуналац“ Кладово, на износ од 1.261 хиљаде динара. Предмет уговора је чишћење дивљих депонија. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.260 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 305 хиљада динара, на основу Уговора број 895-1/15 од 02.09.2015. године закљученог између ЈП Дирекција за изградњу „Кладово и „Близанци“ доо Велесница, на износ од 305 хиљада динара. Предмет уговора је изградња паркинг простора у Љубичевцу. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 305 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 518 хиљада динара, на основу Уговора број 55-6-4/15 од 09.03.2015. године закљученог између ЈП Дирекција за изградњу „Кладово и „Гаман“ доо Кладово, на износ од 1.025 хиљада динара. Предмет уговора је зимско одржавање путева и улица у општини Кладово у 2015/2016 (Партија 4). По овом уговору извршено је плаћање у износу од 518 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 5.027 хиљада динара, на основу Уговора број 104-6/15 од 23.03.2015. године закљученог између ЈП Дирекција за изградњу „Кладово и „Гаман“ доо Кладово, на износ од 5.027 хиљада динара. Предмет уговора је поправка општинских,

некатегорисаних путева и улица у општини Кладово без асфалтног застора. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 5.027 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 992 хиљаде динара, на основу Уговора број 829-6/15 од 19.08.2015. године закљученог између ЈП Дирекција за изградњу „Кладово и ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар, на износ од 1.190 хиљада динара. Предмет уговора је ревитализација пољских путева у КО Мала Врбица и Велика Врбица. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 992 хиљаде динара. На конту 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали, плаћен је износ од 198 хиљада динара за обрачунати ПДВ.

Текуће поправке и одржавање опреме за спорт-425263: Извршен је расход у износу од 283 хиљаде динара, на основу Уговора број 398-6-2/15 од 08.05.2015. године закљученог између ЈП Дирекција за изградњу „Кладово и „ASA-CO” доо Чачак, на износ од 283 хиљаде динара. Предмет уговора је поправка реквизита за игру деце и мобилијара и транспорт тобогана за игру деце и парковских клупа. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 283 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је неправилно евидентиран расход и то: по Уговору број 393-6/15 за текуће поправке и одржавање у износу од 796 хиљада динара, уместо на групи 426000–материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и правилнику о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање је исказана нефинансијска имовина и капитал за износ од 305 хиљада динара;
- извођач радова није завршио радове у року од 30 дана о дана потписивања уговора већ је каснио 50 дана, а да наручилац није тражио наплату казне за сваки дан закашњења у висини од 1% од вредности уговорених радова, што је супротно члану 3 и члану 7. Уговора број 829-6/15 од 19.08.2015. године;
- грађевински дневник по Уговору број 264-6/15 и по Уговору број 895-1/15, нису попуњени у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- наручилац и извођач радова нису сачинили записник о примопредају радова како би у њему констатовали да ли постоје недостаци у квалитету и грешке што је супротно члану 8. Уговора број 264-6/15 од 08.04.2015. године;
- ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ и „Гаман“ доо Кладово закључили су Уговор број 55-6-4/15 дана 09.03.2015. године, док је добављач испоставио фактуру број F 07-0089 дана 16.03.2015. године за изведене услуге за зимско одржавање путева и улица у општини Кладово за јануар-март месец 2015. године у износу од 518 хиљада динара, што значи да је преузела обавезу и извршила плаћање без основа за јануар месец у износу од 227 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: доследно примењују одредбе закључених уговора, уговором пропису рок трајања уговора; да грађевински дневник попуњавају у складу са законским прописима и плаћање врше када за то постоји правни основ.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за услуге по уговору неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са плаћањем услуга за зимско одржавање путева и улица у општини Кладово када за то не постоји правни основ јавља се ризик од непоштовања прописа.

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора (рок завршетка, достављање средства обезбеђења, примопредаја радова) постоји ризик настанка неповољних догађаја, односно да радови нису изведени у складу са уговором, као и пројектом.

Уколико се након завршетка радова не сачини записник о пријему радова, јавља се ризик да радови садрже недостатке у квалитету и обиму уговорених радова.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији; 2) сваки расход из буџета врше у складу са прописима; 3) примењују одредбе закључених уговора; 4) сачињавају записник о извршеним радовима како би констатовали право стање изведених радова.

3.1.1.10. Материјал, група 426000

Табела број 10: Материјал

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	5.935	5.935	5.284	6.080	102	115
Укупно општина-група 426000		26.512	26.512	19.107	21.624	81	111

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 5.284 хиљаде динара и то на терет буџета општине. Извршени су расходи за: канцеларијски материјала (426111) у износу од 355 хиљада динара, цвеће и зеленило (426131) у износу од 919 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених (426311) у износу од 167 хиљада динара, бензин (426411) у износу од 200 хиљада динара, дизел гориво (426412) у износу од 300 хиљада динара, остали материјал за превозна средства (426491) у износу од 142 хиљаде динара, инвентар за одржавање хигијене (426812) у износу од две хиљаде динара, остали материјал за одржавање хигијене (426819) у износу од 38 хиљада динара, потрошни материјал (426911) у износу од седам хиљада динара, алат и инвентар (426913) у износу од 11 хиљада динара, со за путеве (426914) у износу од 299 хиљада динара, остали материјали за посебне намене (426919) у износу од 2.844 хиљаде динара.

Цвеће и зеленило-426131: На овом конту извршени су расходи у износу од 919 хиљада динара. Одлуком о оснивању ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ прописано је да ће Дирекција вршити управљање, одржавање и заштиту улица, тргова и путева на територији општине Кладово. Директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ покренуло је поступак јавне набавке мале вредности-набавка и транспорт дрвећа, шибља и цвећа за озелењавање парковских површина на територији општине Кладово. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ закључио је дана 04.05.2015. године Уговор број 237-6-2-3/15 са „Топ флора лтд“ доо Нови Сад у износу од 322 хиљаде динара. Уговорена вредност за Партију 2. износи 309 хиљада динара. Уговорена вредност за Партију 3. износи 322 хиљаде динара. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 322 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ закључио је Уговор број 237-6-1/15 од 22.04.2015. године са „Рио“ доо Костолац у износу од 323 хиљаде динара. Предмет уговора је набавка и транспорт дрвећа. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 323 хиљаде динара.

ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ извршила је набавку дрвећа, шибља и цвећа. У Програму пословања ЈП „Комуналац“ Кладово предвиђено је да врши поред редовних одржавања зелених површина и одржавање засада. У поступку ревизије нисмо се уверили на који начин ЈП „Комуналац“ преузима набављено цвеће, дрвеће и да ли се иста количина набављеног и засади.

Остали материјали за посебне намене-426919: На овом конту извршени су расходи у износу од 2.844 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ дана 17.04.2015. године закључио је са „Сомборелектро“ доо Сомбор Уговор број 302-6-3/15 у износу 275 хиљада динара. Предмет уговора је испорука каблова. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 275 хиљада динара.

ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ и „Сомборелектро“ доо Сомбор закључили су Уговор број 325-6/15 у износу од 1.418 хиљада динара. Предмет уговора је набавка материјала за одржавање јавне расвете. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 1.418 хиљада динара.

Након прибављања понуда три понуђача, извршен је расход у износу од 341 хиљаде динара од понуђача „Флуоелектро“ доо Ниш. Достављен је рачун „Флуоелектро“ доо Ниш број 565/15 од 14.12.2015. године у износу од 341 хиљаде динара. Рачун је потписан и оверен печатом.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела број 11: Остале дотације и трансфери (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	2.140	2.140	1.961	1.961	92	100
Укупно општина-група 465000		16.767	16.767	15.391	15.391	92	100

На овој групи конта извршен је расход у износу од 1.961 хиљаде динара и то за смањење плата по Закону.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.11. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Табела број 11: Порези, обавезне таксе, казне и пенали (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	810	810	436	436	54	100
Укупно општина -група 482000		2.779	2.779	1.094	1.094	39	100

Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 436 хиљада динара и то: стални порез на имовину у износу од 139 хиљада динара; регистрација возила у износу од 30 хиљада динара; остали порези 150 хиљада динара, републичке таксе износ од 21 хиљаде динара; судске таксе у износу 96 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.12. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Табела број 12: Новчане казне и пенали по решењу судова (у хиљадама динара)

Р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са	Исказано	Налаз	6/4	6/5
----	------------------------	----------	-------------	----------	-------	-----	-----

бр.			реалокацијом	извршење	ревизије		
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	1.320	1.320	1.229	1.229	93	100
Укупно општина - група 483000		6.147	6.147	3.875	3.875	63	100

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 1.229 хиљада динара. ЈП Дирекција се обратила захтевом, број 338/15 од 06.04.2015. године за преусмерење средстава у износу од 1.300 хиљада динара и то за износ блокаде 1.194 хиљаде динара и трошкове принудне наплате износ од 107 хиљада динара, по судској пресуди Основног суда у Неготину П. 1433 од 23. 01.2014. године за надокнаду штете и судских трошкова физичком лицу.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.13. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарне непогоде, група 484000

Табела број 13: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарн непогоде (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	59.776	59.776	47.172	-		
Укупно општина-група 484000		64.469	64.469	50.699	3.527	5	7

На овој групи конта извршен је расход у износу од 47.172 хиљаде динара за накнаду штете насталу услед елементарних непогода. На основу члана 31. Закона о ванредним ситуацијама¹⁷ Општински штаб за ванредне ситуације општине Кладово је на седници одржаној 15.09.2014. године донео Одлуку о проглашењу ванредне ситуације на целој територији општине Кладово, број 020-2/2014-106-II. Ванредна ситуација је проглашене услед обимних поплава и временских непогода, због угрожености објекта, живота становништва и инфраструктуре као и предузимања неопходних мера на отклањању насталих последица.

Општинско веће општине Кладово је донело Одуку о одређивању овлашћених и оспособљених правних лица за заштиту и спасавању у ванредним ситуацијама на територији општине Кладово, број 820-3/2013-II од 14.12.2013. године. Овом Одлуком овлашћују се оспособљена правна лица за спровођење мера заштита и спасавања на територији општине Кладово. Општина Кладово је донела Оперативни план одбрана од поплава за водотоке другог реда за 2015. годину на административној територији општине Кладово, број 87-90/2015-II од 24.08.2015. године. Штаб за ванредне ситуације је сачинио збирни извештај о септембарској поплави 2014. године на подручју општине априла 2015. године.

Штаб за ванредне ситуације општине Кладово је донео Одлуку о укидању ванредне ситуације на делу територији општине Кладово, 020-2/2015-90-II од 29.04.2015. године и Одлуку о потпуном укидању ванредне ситуације на територији општине Кладово, 020-2/2015-114- II од 07.07.2015. године.

Општински штаб за ванредне ситуације Кладово је донео Наредбу, број 020-2/2014-106- II од 15.09.2014. године којом је ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ наложио да изврши додатно ангажовање механизације неопходне за отклањање последица поплава у Општини Кладово и то да за реализацију наведених активности ангажују следеће субјекте: доо за производњу и промет „Балаш“ Купузиште; доо „Стајко“ Кладово; „Ђердап услуге“

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 111/09, 92/11 и 93/12

ад Кладово; СЗР и сеча дрвећа“ Тропска врућина“ Подвршка; СБ „Баги“ Кладово; доо „Гаман“ Кладово; доо Близанци“ Велесница; СР „Мавас“ Велесница; ПЗП „Зајечар“.

У 2015. години Општина је ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ пренела средства у износу од 47.172 хиљаде динара за ангажовање механизације неопходне за отклањање последица поплава у Општини Кладово у складу са Наредбом.

ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ је након проглашења ванредне ситуације закључила уговоре са правним лицима из поменуте Наредбе. Предмет закључених уговора је да Извођач радова за рачун Наручиоца радова изведе радове Ангажовање механизације за отклањање последица од поплава које прете угрожавању живота становништва и животне средине. Уговорена цене је дефинисана спецификацијом јединичних цена. Коначна вредност радова биће утврђена у складу са потребама на терену стварно извршеним радовима према налогу Наручиоца. Начин плаћања и исплата по испостављеним привременим и окончаној ситуацији, сачињеним по основу оверене грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена потписаним од стране представника наручиоца. Закључени су следећи уговори:

1. СЗР „Ристић“ Кладово и ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 976/14 од 16.09.2014. године. СЗР „Ристић“ Кладово је испоставио рачун број 6/99 од 13.11.2014. године на износ од 1.333 хиљаде динара за Ангажовање механизације за отклањање последица од поплава у Текији. Уз рачун је приложен грађевински дневник и обрачунски лист грађевинске књиге оверен од стране представника наручиоца. Рачун је плаћен 22.01.2015. године.

2. СР „Мавас“ Велесница и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 967/14 од 12.11.2014. године. СР „Мавас“ Велесница је испоставио рачун-отпремница број 16/2014 од 14.11.2014. године на износ од 623 хиљаде динара. Уз рачун је приложен грађевински дневник и обрачунски лист грађевинске књиге оверен од стране представника наручиоца. Део Рачуна у износу од 423 хиљада динара је плаћен 22.01.2015. године, Испостављен рачун –отпремница број 19-2015 од 14.08.2015. године у износу од 1.291 хиљаде динара, за рад багера и вучног воза. У 2015. години на основу овог уговора плаћено је 2.194 хиљаде динара.

3. доо „Близанци“ Велесница ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 968/14 од 16.09.2014. године. Доо „Близанци“ Велесница је испоставио рачун-отпремница број 7/2014 од 17.11.2014. године на износ од 1.043 хиљаде динара. Уз рачун је приложен грађевински дневник и обрачунски лист грађевинске књиге оверен од стране представника наручиоца Део Рачуна у износу од 843 хиљаде динара је плаћен 22.01.2015. године. У 2015. години на основу овог уговора плаћено је 2.230 хиљада динара. (Транспорт,туцаник, песак). Испостављен рачун број 12/2015 од 18.08.2015. године рад гусеничара и вучног воза у износу од 665 хиљада динара.

4. доо за производњу и промет „Балаш“ Купузиште и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 965/14 од 16.09.2014. године. Доо за производњу и промет „Балаш“ Купузиште је доставио рачун уз прву привремену ситуацију број 78/2014 од 26.12.2014. године на износ од 2.169 хиљада динара где је приложена рекапитулација изведених радова. Уз рачун је приложен грађевински дневник и обрачунски лист грађевинске књиге оверен од стране представника наручиоца. У 2015. години на основу овог уговора плаћено је 6.007 хиљада динара.

5. доо „Стајко“ Кладово ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 963/14 од 16.09.2014. године. У 2015. години плаћено је по основу овог уговора износ од

3.709 хиљада динара. Доо „Стајко“ Кладово је испоставио фактуру број 22у/ 2014 од 12.11.2014. године и обрачун изведених радова у износу од 3.813 хиљада динара. Фактура је умањена за учешће ЈП у гориву у износу од 535 хиљада динара. Окончана ситуација у износу од 3.278. хиљада динара Приложен грађевински дневник и Обрачунски лист грађевинске књиге види се да су радови извршени у периоду од 15.09.2014. године до 22.10.2014. године.

6. ПЗП „Зајечар“ АД Зајечар и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 957/14 од 25.09.2014. године. ПЗП „Зајечар“ АД Зајечар је 20.11. 2014. године испоставило Рачун уз ситуацију број 1091400137 за укупну вредност изведених радова у периоду од 27. септембра до 07.11.2014. године по уговорима 957/14 у вредности од 11.470 хиљада динара. Уз ситуацију је приложен грађевински дневник и обрачунски лист грађевинске књиге. ПЗП „Зајечар“ АД Зајечар и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 556/15 од 29.05.2015. године. Вредност уговора је 2.617 хиљада динара. Предмет уговора је санација оштећења улице 29. новембар у насељу Подвршка у дужини од 60 метара између два моста и 220 метара узводно од моста и Анекс број 1. уз уговор за вишак радова у износу од 198 хиљада динара. ПЗП „Зајечар“ АД Зајечар и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 236/15 од 10.03.2015. године. Предмет уговора је санација улице Пере Димитријевића у Кладову, Моше Пијаде у Грабовици, Хајдук Вељкове у Брзој Паланци. Уговорена вредност радова је 9.998 хиљада динара. У 2015. години плаћено је по основу уговора: 236/15 износ 9.892 хиљаде динара(санација улице Пере Димитријевића у Кладову,Моше Пијаде у Грабовици , Хајдук Вељкове у Брзој Паланци); 556-1/15 износ 2.626 хиљаде динара (санација оштећења 29. Новембар Подвршка); 957/14 износ од 5.679 хиљада динара. Укупно 18.186 хиљада динара.

7. „Бердап услуге“ ад Кладово и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 964/14 од 16.09.2014. године. „Бердап услуге“ ад Кладово је испоставило Рачун број 500-2166 на износ од 3.351 хиљаде динара и Окончане ситуације од 13.11.2014. године на 3.200 хиљада динара. Учешће ЈП у гориву износи 408 хиљада динара па је остатак за исплату 2.793 хиљаде динара. У 2015. години плаћено је по основу уговора 2.460 хиљада динара.

8. СЗР и сеча дрвећа „Тропска врућина“ Подвршка и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 977/14 од 16.09.2014. године. СЗР и сеча дрвећа „Тропска врућина“ Подвршка је испоставио фактуру број Ф-11-0005 од 15.08.2015. године у износу од 2.755 хиљада динара за радове изведене на мосту генерала и рад булдожера. Приложен грађевински дневник и Обрачунски лист грађевинске књиге види се да су радови извршени. У 2015. години плаћено је по основу уговора 3.714 хиљаде динара.

9. „Гаман“ доо Кладово и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 966/14 од 16.09.2014. године. Испостављена фактура број ф 07-0143 од 02.09.2015. године и извршен промет по предрачуну чишћење канала и рад вучног воза и багера на износ од 910 хиљада динара. Приложен грађевински дневник и Обрачунски лист грађевинске књиге види се да су радови извршени. У 2015. години плаћено је 2.303 хиљаде динара.

10. Алмаг доо Кладово и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 27-1/15 од 14.01.2015. године. Предмет уговора је да испоручилац добара за рачун наручиоца испоручи добра Металне цеви за пропуст на привременом прелазу преко Каменичке реке у насељу Велика Каменица, по наредби Штаба за ванредне ситуације. Уговорена цена је 1.696 хиљада динара. Плаћање се врши по испостављеним привременим и окончаној ситуацији. Алмаг доо Кладово и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили

уговор, 91/15 од 02.02.2015. године. Предмет уговора да испоручилац добара за рачун наручиоца испоручи добра Металне цеви за пропуст на привременом прелазу преко Каменичке реке у насељу Велика Каменица, по наредби Штаба за ванредне ситуације. Уговорена цена је 2.164 хиљаде динара. Плаћање се врши по испостављеним привременим и окончаној ситуацији. Алмаг доо Кладово је испоставио Рачун и отпремницу број 15-300-000002 од 09.02.2015. године у износу од 2.164 хиљаде динара и Рачун и отпремницу број 15-300-000001 од 29.01.2015. године у износу од 1.696 хиљада динара. ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ је 30.01.2015. године платила део рачуна у износу од 1.696 хиљада динара и 17.08.2015. године износ од 1.000 хиљада динара. Укупно је пренето 3.628 хиљада динара.

Општина Кладово и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили Споразум о измирењу обавеза према извођачима ангажованим на отклањању последица септембарских поплава у 2014. години, број 858/15 од 13.08.2015. године. Потписници су се договорили да се вредност радова извођача који су били ангажовани на отклањању последица септембарских поплава 2014. године подели на шест месечних рата почев од јула 2015. године тако што ће Општина Кладово из буџета сваког месеца издвојити износе. Саставни део Споразума је преглед дуговања по добављачима и динамика отплате.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ је закључила уговоре, за извођење радова ангажовање механизације за отклањање последица од поплава које су погодиле општину Кладово, без вредности и то са: СЗР „Ристић“ Кладово, број 976/14; СР „Мавас“ Велесница, број 967/14; Доо „Близанци“ Велесница број 968/14; Доо „Стајко“ Кладово број 963/14; Доо за производњу и промет „Балаш“ Купузиште број 965/14; ПЗП „Зајечар“ АД Зајечар број 957/14; „Ђердап услуге“ ад Кладово број 964/14; СЗР и сеча дрвећа „Тропска врућина“ Подвршка број 977/14; доо „Гаман“ Кладово број 966/14, тако да износ преузетих обавеза није познат, што је супротно члану 462-466 Закон о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему. На основу ових уговора извршен је расход у износу од 23.622 хиљаде динара;
- ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ је у 2015. години извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 16.897 хиљада динара и то: доо „Близанци“ Велесница у износу од 665 хиљада динара (рад гусеничара и вучног воза); ПЗП „Зајечар“ АД Зајечар у износу од 2.626 хиљада динара (санација оштећења улице 29. Новембар Подвршка) и износ од 9.892 хиљада динара (санација улице Пере Димитријевића у Кладову, Моше Пијаде у Грабовици, Хајдук Вељкове у Брзој Паланци); СЗР и сеча дрвећа „Тропска врућина“ Подвршка у износу од 3.714 хиљада динара (за радове изведене на мосту генерала и рад булдожера), што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Обзиром да је увођење ванредне ситуације трајало од 15.09.2014. године те се ови догађаји нису могли третирати као изненадни и непредвидиви, односно било је потребно одмах након обезбеђивања основних услова за живот, даљу санацију и отклањање последица спроводити у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- неправилно евидентиран расход накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарне непогоде у износу од 47.172 хиљаде динара уместо на групи 425000-текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему и евидентирају обавезе и расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се уговори закључују без вредности постоји ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршених услуга и радова приликом санирања последица од поплава, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за услуге по уговору неће бити планирани, извршавани и евидентирани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) приликом закључења уговора уговоре вредност; 2) набавку услуга и радова приликом санирања последица од поплава врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама; 3) расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.1.14. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Табела број 14: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	400	400	309	309	77	100
Укупно општина – група 484000		400	400	309	309	77	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 309 хиљада динара. Формирана је Комисија Одлуком број 680/15 од 30.06.2015. године која је утврђивала штету насталу услед постављања бетонских стубова за нисконапонску мрежу у викенд насељу Корбово. Након процене штете сачињен је Записник након чега је постигнут Споразум између ЈП Дирекције за изградњу „Кладово“ и оштећеног.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела број 15: Отплата главнице домаћим кредиторима (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	51.900	51.900	31.424	31.424	60	95
Укупно општина-група 611000		86.450	86.450	54.521	51.711	60	95

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 51.900 хиљада динара, а извршени у износу од 31.424 хиљаде динара и то за: изградњу зграда и објекта у износу од 27.247

хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 2.929 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 1.248 хиљада динара.

Ауто путеве, путеве, мостови, надвожњаци и тунели-511231: Исказан је издатак у износу од 3.752 хиљаде динара, а по основу Уговора број 263-6/15, закључен дана 18.05.2015. године између ЈП Дирекција и СР „Мавас“ Велесница, на износ од 3.752 хиљаде динара са ПДВ. Предмет уговора је реконструкција тротоара, паркинг простор и зелене површине у улици 22. септембар, С. Михајловић на катастарској парцели 4209 Кладово – Реконструкција тротоара и паркинг простора. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 3.752 хиљаде динара.

Исказан је издатак у износу од 599 хиљада динара по основу Уговора број 263-6-2/15 закљученог дана 18.05.2015. године, између ЈП Дирекција и „Ђердап услуге“ ад Кладово, на износ од 599 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је реконструкција тротоара, паркинг простор и зелене површине у улици 22. септембар, С. Михајловић на катастарској парцели 4209 Кладово – Заливни систем. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од 599 хиљада динара.

Исказан је издатак у износу од 1.436 хиљада динара по основу Уговора број 263-6-3/14 закљученог дана 18.05.2015. године, између ЈП Дирекција и „ПЗП 2 Зајечар“ ад Зајечар, на износ од 1.491 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је реконструкција тротоара, паркинг простор и зелене површине у улици 22. септембар, С. Михајловић на катастарској парцели 4209 Кладово – радови на асфалтирању саобраћајнице и ниша за паркирање. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од 1.436 хиљада динара.

Водовод- 511241: Исказан је издатак у износу од 343 хиљаде динара по основу Уговора број 868-1/15 закљученог дана 25.08.2015. године, између ЈП Дирекције и „Ђердап услуге Кладово“ ад Кладово, на износ од 343 хиљаде динара са ПДВ. Предмет уговора је Водовод за зграду за избеглице. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 343 хиљаде динара.

Исказан је издатак у износу од 604 хиљаде динара по основу Уговора број 950-6/15 закљученог дана 30.09.2015. године, између ЈП Дирекције и „Скала Гарден“ доо Суботица, на износ од 604 хиљаде динара са ПДВ. Предмет уговора је заливни систем у парку „Језеро“ код средња школе у Кладову. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 604 хиљаде динара.

Канализација-511242: Исказан је издатак у износу од 5.998 хиљада динара по основу Уговора број 593-6/14 закљученог дана 01.09.2014. године, између ЈП Дирекција и „Ђердап услуге Кладово“ ад Кладово, на износ од 8.824 хиљаде динара. Предмет уговора је изградња фекалне канализације 1 – Б фаза у насељу „Дедиње“. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од 5.998 хиљаде динара.

Исказан је издатак у износу од 6.465 хиљада динара по основу Уговора број 230-6/15 закљученог дана 30.04.2015. године, између ЈП Дирекција и „Ипех Градња“ доо Смедеревска Паланка, на износ од 8.365 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је мрежа фекалне канализације насеља „Дедиње“ (II-А фаза) и реконструкција мреже у Граничарској улици у Кладову. Даном 28.12.2015. године, потписан је Споразумни раскид уговора број 1386/15, између ЈП Дирекције и Ипех Градња доо Смедеревска Паланка. Овим споразумом уговорне стране сагласне су да су радови у Граничарској улици делимично извршени у мери и обиму приказаном у обрачунским књигама и потписаним од стране Надзорног органа. Као разлог за раскид уговора наведено је да Извођач није поступио у свему према примедбама и налазима Надзорног органа Наручиоца о чему је

писмено обавештен. У 2015. години извршено је плаћање у износу од 6.465 хиљаде динара.

Комуникациони и електрични водови-511292: Исказан је издатак у износу од 1.189 хиљада динара по основу Уговора број 98/6/15 закљученог дана 03.03.2015. године, између ЈП Дирекција и „МЦ Корона“ доо Лештане, на износ од 1.189 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је изградња нисконапонске мреже за викенд зону Корбово. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од 1.189 хиљада динара.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, субаналитички-511331: Исказан је издатак у износу од 2.929 хиљада динара по основу Уговора број 523-6/15 закљученог дана 05.06.2015. године, између ЈП Дирекција и ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар, на износ од 2.929 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је реконструкција пута за гробље у Подвршкој. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од 2.929 хиљада динара.

Пројектна документација-511451: Исказан је издатак у износу од 358 хиљада динара по основу Уговора број 733-6-4/14 закљученог дана 10.09.2014. године, између ЈП Дирекција и „Енергомин“ Предузеће за инжењеринг, консалтинг и услуге доо Београд, на износ од 358 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је израда главног пројекта електро мреже за снабдевање индустријске зоне „Давидовац“. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од 358 хиљада динара. Извођач је пројекат предао 09.03.2015. године.

Исказан је издатак у износу од 222 хиљаде динара по основу Уговора број 952-6-1/15 закљученог дана 02.10.2015. године, између ЈП Дирекција и „Енергоплан“ доо Београд. Предмет уговора је израда главног пројекта за грађевинску дозволу – Проширење мреже фекалне канализације у насељу „Рит“ у Кладову. Уговорена је вредност у износу од 222 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од 222 хиљаде динара.

Исказан је издатак у износу од 345 хиљада динара по основу Уговора број 952-6-4/15 закљученог дана 02.10.2015. године, између ЈП Дирекција и „ПССМ инжењеринг“ доо Ниш, на износ од 345 хиљада динара без ПДВ. Предмет уговора је израда пројекта за грађевинску дозволу и Елаборат за изградњу саобраћајница на територији општине Кладово. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од 345 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извођачи радова нису испоштовали рокове прописане уговорима, и то: СР „Мавас“ Велесница није завршио радове на реконструкција тротоара, паркинг простор и зелене површине у року од 30 дана од дана увођења у посао, већ након 44 дана (грађевински дневник је вођен од 25.05.2015. до 09.07.2015. године); „Бердап услуге Кладово“ ад Кладово није завршио радове на изградња фекалне канализације 1 – Б фаза у насељу „Дедиње“ до 15.11.2014. године, већ 18.08.2015. године (грађевински дневник је вођен од 01.10.2014. до 18.08.2015. године) и „Енергомин“ Предузеће за инжењеринг, консалтинг и услуге доо Београд није доставио пројекат електро мреже за снабдевање индустријске зоне „Давидовац“ у року од 60 дана од дана потписивања уговора већ након 179 дана, што је супротно члану 4. Уговора број 263-6/15 од 18.05.2015. године, члану 4. Уговора број 593-6/14 од 01.09.2014. године и члану 3. Уговора број 733-6-4/14 од 10.09.2014. године;
- ЈП Дирекција није поднела Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола, иако су радови завршени, и то за: Реконструкцију тротоара и паркинг простора по Уговору број 263-6/15 од 18.05.2015. године закљученом са СР „Мавас“ Велесница; радови на асфалтирању саобраћајнице и ниша за паркирање по Уговору број

263-6-3/14 од 18.05.2015. године закљученом са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар и изградњи фекалне канализације 1 – Б фаза у насељу „Дедиње“ по Уговору број 593-6/14 од 01.09.2014. године закљученом са „Ђердап услуге Кладово“ ад Кладово, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи;

- нису достављене банкарске гаранције од извођача радова, и то: „Ђердап услуге Кладово“ ад Кладово за добро извршење посла и „Ипех Градња“ доо Смедеревска Паланка за добро извршење посла, што је супротно члану 11. Уговора број 593-6/14 од 01.09.2014. године и члану 7. Уговора број 230-6/15 од 30.04.2015. године;

- више је исказана нефинансијска имовина у припреми и аванси на групи конта 015000 за износ од 925 хиљада динара, док је за исти износ мање исказана нематеријална имовина на групи конта 016000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да: уговоре о извршењу грађевинских радова закључују у складу са Законом о планирању и изградњи; доследно примењују одредбе Посебних узанси; поднесу захтев за извршење техничког прегледа за завршене радове и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се изводе радови без вођења потпуне контроле извођења радова постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису изведени у обиму и квалитету која је фактурисана..

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора (рок завршетка, достављање средства обезбеђења, примопредаја радова) постоји ризик настанка неповољних догађаја, односно да радови нису изведени у складу са уговором, као и пројектом.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) радове изводе у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи односно да одмах након завршетка радова изврше технички преглед објекта и поднесу захтев за добијање употребне дозволе а све у складу са Законом о планирању и изградњи; 2) приликом извођења радова, врше адекватну контролу изведених радова, а у складу са законским прописима; 3) примењују одредбе закључених уговора.

3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Табела број 16: Машине и опрема (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	2.360	2.360	2.233	2.233	95	100
Укупно општина Кладово		15.222	15.222	13.159	11.729	77	89

Исказани су издаци у износу од 2.233 хиљаде динара из буџета општине и то: за опрему за саобраћај у износу од 1.998 хиљада динара и административну опрему у износу од 204 хиљада динара.

Аутомобили, субаналитички-512111: Исказани су издаци у износу од 1.998 хиљада динара по основу Уговора о набавци добара број 550-6/15 од 26.06.2015. године, закључен са добављачем Ауто кућа „Компресор“ доо Београд, на износ од 1.998 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка аутомобила.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. 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.

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 из колоне 5 (текућа година).

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2015. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 12.03.2016. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

4.1. Попис имовине и обавеза

Надзорни одбор донео је Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године, број 1325-3/15 од 15.12.2015. године. Овом одлуком образоване су две комисије за вршење пописа, и то: Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама од три члана (председник и два члана) и Комисија за попис Финансијске имовине у дугорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине, од три члана (председник и два члана). Истога дана Директор ЈП Дирекције, донео је Упутство за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године, број 1381-2/15, у коме је ближе уређен начин и рокови вршења пописа. Дана 29.01.2016. године Надзорни одбор донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, број 46-2/16, којом се усвајају извештаји извршеног пописа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Комисије за попис нису извршиле попис нефинансијске имовине у припреми, већ је на основу преузетих података из рачуноводства сачињен Извештај, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
- 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;
- Извештај о извршеном попису не садржи примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама

као и друге примедбе и предлоге за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно врше попис нефинансијске имовине у припреми; пописне листе буду потписане од стране одговорног лица за књиговодство; опреми доделе инвентарске бројеве и извештај сачињавају у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Уколико се не спроводи попис јавља се ризик од отуђења имовине.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) комисија за попис изврши попис нефинансијске имовине у припреми; 2) пописне листе потпише лице одговорно за књиговодство стање; 3) опреми доделе инвентарске бројеве, а приликом пописа зграда и објеката искажу површине пописаних објеката; 4) извештај о извршеном попису садржи примедбе и објашњење лица која рукују опремом.

4.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ за 2015. годину, износи 335.692 хиљаде динара.

а) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је исказана у износу од 290.088 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100

У Билансу стања ЈП Дирекције са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 214.006 хиљада динара за изградњу (две пословне зграде, путеви, мостови, тротоари, водовод, канализација, спортски и рекреациони објекти, Трајанов мост, Дунавски кеј, Плато испред борова, Теретана и фитнес центар у парку језеро).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказе о праву на њима.
- није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности у јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што је супротно члану 64. став 8. Закона о јавној својини.
- не води у помоћној књизи основних средстава евиденцију зграда и грађевинских објеката које користи у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама воде зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву на њима; правилно евидентирају расходе и издатке и да свом оснивачу достављају евиденције о непокретностима које се налазе у њиховим пословним књигама.

Опрема, конто 011200 Вредност опреме на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 9.650 хиљада динара, за: опрему за копнени саобраћај, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, опрема за домаћинство, опрема за спорт.

Земљиште, конто 014100 У Билансу стања, на дан 31.12.2015. године исказана је вредност земљишта у износу од 969 хиљада динара. ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“

има из Катастра лист непокретности, у коме је уписана јавна својина Општине а корисник је Дирекција.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2015. године, исказан је износ од 61.677 хиљада динара, а односи се на: изградњу водоводне линије од Подвршке до Каменице, пројекте, трафо станице, зграде за интерно расељена лица, поплочавање пода у Манастиру Света Тројица, моторне пумпе, Дом у Манастирици, уређење јавне површине у селу, изградња нисконапонске мреже, изградња свлационице у селу, фекалну канализацију, изградњу понтона и опреме за оспособљавање пристаништа, уклопне сатове за уличну расвету и Дом у Малој Врбици.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• нефинансијска имовина у припреми више је исказана у износу од 18.515 хиљада динара, јер:

- су на овом конту евидентирани: пројекти у износу од 16.702 хиљаде динара уместо на конту 016000 – нематеријална имовина у истом износу; моторне пумпе, усисна црева, црева за наводњавање, усисна црева и ватрогасно црево у износу од 120 хиљада динара уместо на конту 011000 – некретнине и опрема, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- у припреми води: трафо станицу на старом вашаришту у износу од 462 хиљаде динара, електричну инсталацију зграде за расељена лица у износу од 490 хиљада динара, водовод за зграду избеглице у износу од 343 хиљаде динара, поплочавање пода у манастиру Света Тројица у износу од 398 хиљада динара. Наведене објекте је требало искњижити из припреме и ставити у употребу или пренети носиоцу јавне својине на укњижење, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• да у припреми води изградњу водоводне линије у вредности од 7.135 хиљада динара која је отпочета са изградњом још 2002. године и која до дана вршење ревизије није завршена.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом уреде процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање и начин преноса имовине из припреме у употребу и обезбеди доследна примена Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина, конто 016100 Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2015. године исказана је у износу 580 хиљада динара, за набављени компјутерски софтвер.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 Ова билансна позиција није исказана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• да начин отписа ситног инвентара није регулисан интерним актом, а отпис је вршен у целости приликом стављања у употребу;

• да је ова билансна позиција исказана у мањем износу за 11 хиљада динара за набавку флеш меморија, секира и точка за метална колица које нису евидентирали на групи конта 022200-залихе ситног инвентара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу акт којим ће регулисати начин отписа ситног инвентара и да евидентирање у пословним књигама врше у складу са Уредбом о

буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе потрошног материјала, konto 022200 На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказане су у износу од 3.206 хиљада динара и односе се на материјал за јавну расвету и со за путеве који се налази у магацину.

б) Финансијска имовина - Финансијска имовина је исказана у износу од 45.604 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 На дан 31.12.2015. године у Билансу стања ЈП Дирекције, исказана су средства у износу од 19.154 хиљаде динара, која се налазе на подрачун по основу наменских средстава за изградњу понтона.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 На дан 31.12.2015. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 50 хиљада динара (по основу преплаћеног ПДВ-а).

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 На дан 31.12.2015. године исказани су у износу од 5.391 хиљаде динара за авансну уплату за понтон, бензин и поштанске услуге.

Разграничени расходи до једне године, konto 131100 На дан 31.12.2015. године исказани су у износу од 69 хиљада динара, по основу претплате на службени часопис.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ова билансна позиција исказана је у вешем износу за 69 хиљада динара, због неправилног евидентирања, док је истовремено, мање исказана билансна позиција 123000 краткорочни пласмани у истом износу, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама правилно врше евидентирање пословних промена а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 На дан 31.12.2015. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 20.940 хиљада динара.

Ванбилансна актива, konto 351000 У Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказана је ванбилансна актива у износу од 20.003 хиљаде динара, по основу потраживања за закуп пословног простора, закупа гараже и накнаде за уређење грађевинског земљишта.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем зграде и грађевинских објеката за које не поседују доказ о праву на њима јавља се ризик од нетачног исказивања ове билансне позиције.

Уколико се настави са недостављањем евиденције оснивачу о непокретностима у јавној својини јавља се ризик да оснивач исте недостави Дирекцији за имовину Републике Србије и тиме поступио супротно законским прописима.

Уколико се настави са невођењем помоћних књига основних средстава зграда и грађевинских објеката постоји ризик од незаконитог отуђења истих.

Уколико се настави са вођењем завршене имовине у припреми постоји ризик од нетачног исказивања вредности садашњег стања те имовине.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у својим пословним књигама воде зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву на њима; 2) оснивачу достављају евиденцију о непокретностима које се налазе у њиховим пословним књигама; 3) воде

помоћне књиге основних средстава; 4) актом уреде процедуре евидентирања имовине и начин преноса имовине из припреме у употребу.

4.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 335.692 хиљаде динара.

а) Обавезе - Обавезе су исказане у износу од 26.450 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, konto 231000 На овој билансној позицији исказан је износ од износ од 637 хиљада динара по основу плата за децембар 2015. године (други део);

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција исказана више за износ од 175 хиљада динара, на име обавезе уплате разлике у заради за плату за децембар 2014. године, услед привременог умањења основице за 10%, а мање исказана билансна позиција 243000-обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу накнада запосленима, konto 232000 На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 69 хиљада динара по основу обавеза за превоз за долазак и одлазак са посла.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, konto 234000 На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 110 хиљада динара по основу доприноса за плате за децембар месеца 2015. године.

Службена путовања и услуге по уговору, konto 237000 На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 54 хиљаде динара за накнаду надзорном одбору за децембар.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, konto 243000 Ова билансна позиција није исказана.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је мање исказана обавеза по основу донација, дотација и трансфера у износу од 177 хиљада динара, за обавезу за порез, по Закону о привременом уређењу основица за неисплаћену плату за децембар 2014. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

Добављачи у земљи, konto 252100 На овој билансној позицији евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 20.070 хиљада динара.

Група конт а	Програмска активност /пројекат	Извор финансирања - приходи из буџета (01)						Остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачуни ма	Износ уговор ене, а неизвр шене обавезе на дан 31.12.2 015.	Разлик а	Укупна апроприја ција	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговоре не, а неизвршене обавезе на дан 31.12.20 15.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Управљање путном	15,335	15,163	172	636		-464						0

	инфраструктуром												
412	Управљање путном инфраструктуром	2,737	2,725	12	110		-98						0
421	Јавно осветљење	35,400	28,001	7,399	4,589	12,327	-9,565						0
425	Одржавање путне инфраструктуре	14,400	13,433	967	499	1,515	-1,046						0
484	Управљање путном инфраструктуром	59,776	47,172	12,605	13,204	2,253	-2,852						
511	Одржавање путне инфраструктуре	4,150	3,274	876	1,064		-187						0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-14.212	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					0

ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“:

- са програмске активности Управљање путном инфраструктуром са извора финансирања 01, је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 3.414 хиљада динара, и то на групама конта: 1) 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 464 хиљаде динара; 2) 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 98 хиљада динара; 3) 484000-накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока 2.852 хиљаде динара,

- са програмске активности Јавно осветљење са извора финансирања 01, је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 9.565 хиљада динара, и то на групама конта: 1) 421000-стални трошкови у износу од 9.565 хиљада динара,

- са програмске активности Одржавање путне инфраструктуре са извора финансирања 01, је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.233 хиљаде динара, и то на групама конта: 1) 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 1,046 хиљада динара и 2) 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 187 хиљада динара.

Дакле, без укључене плате, уговоре и рачуне за децембар 2015. године, ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 786 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 Исказан је износ од 5.460 хиљада динара по основу потраживања.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 Исказан је износ од 50 хиљада динара, по основу потраживања од купаца.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 309.242 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 Нефинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2015. године износи 286.882 хиљаде динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима је усаглашена.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2015. године износи 3.206 хиљада динара. Нефинансијска имовина у залихама је усаглашена.

Вишак прихода и примања-суфицит, конто 321121 На овој билансној позицији исказан је финансијски резултат у износу од 19.154 хиљаде динара, који уједно представља стање на наменском подрачуну.

Ванбилансна пасива, конто 352000 У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказана је ванбилансна пасива у износу од 20.003 хиљаде динара која одговара ванбилансној активи, што је шире објашњено на групи конта 351000-ванбилансна актива.

Ризик

Неправилним исказивањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од нетачног исказивања наведене билансне позиције.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5. Набавке

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ број 167-5/12 од 10.02.2012. године (измене: број 905-2/12 од 17.07.2012. године; број 128/14 од 25.02.2014. године) у оквиру Службе за послове јавних набавки предвиђено је радно место службеник за јавне набавке. Запослени на овом радном месту обавља послове који се односе на јавне набавке и има положен испит за службеника за јавне набавке.

ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ донело је дана 20.01.2015. године Одлуку број 40/15 којом се усваја План јавних набавки за 2015. годину и одлуке о изменама Плана јавних набавки и то број: 40-1/15 од 06.02.2015. године; 40-2/15 од 10.02.2015. године; 40-3/15 од 23.02.2015. године; 40-4/15 од 10.03.2015. године; 40-5/15 од 04.06.2015. године; 40-6/15 од 10.06.2015. године; 40-7/15 од 01.07.2015. године; 40-8/15 од 13.07.2015. године; 40-9/15 од 16.07.2015. године; 40-10/15 од 20.07.2015. године; 40-11/15 од 30.10.2015. године; 40-12/15 од 10.11.2015. године; 40-13/15 од 23.11.2015. године; 40-14/15 од 27.11.2015. године; 40-15/2015. године; 40-16/15 од 07.12.2015. године; 40-17/15 од 10.12.2015. године; 40-19/15 од 16.12.2015. године и 40-20/15 од 31.12.2015. године.

ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ донело је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 159/14 од 04.03.2014. године и измена од 10.12.2015. године.

ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ спровело је 25 поступака јавних набавки у укупном износу од 75.917 хиљада динара без ПДВ односно 90.217 хиљада динара са ПДВ од којих пет у отвореном поступку у износу од 54.660 хиљада динара без ПДВ односно 65.492 хиљада динара са ПДВ и 20 поступака јавне набавке мале вредности у износу од 21.258 хиљада динара без ПДВ односно 24.724 хиљада динара са ПДВ. Обустављен је један поступак јавне набавке процењене вредности 1.000 хиљада динара.

Ревидирано је седам спроведених поступака јавних набавки у вредности од 41.064 хиљаде динара са ПДВ, од којих три отворена поступка у вредности од 32.572 хиљаде динара са ПДВ и четири поступка јавне набавке мале вредности у вредности од 8.492 хиљаде динара са ПДВ.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке:

- 1) Јавна набавка отворени поступак–набавка радова мрежа фекалне канализације насеља „Дедиње“ (II-А фаза) и реконструкција мреже у Граничарској улици у Кладову, редни број 8/2015
- 2) Јавна набавка отворени поступак–набавка добара понтона и припадајуће опреме за оспособљавање путничког пристана, редни број 27/2015
- 3) Јавна набавка мале вредности–набавка радова поправка-крпљење, општинских путева и улица са асфалтним застором, редни број 6/15
- 4) Јавна набавка мале вредности–набавка радова реконструкција пута за гробље у Подвршкој, редни број 18/15

Јавне набавке које нису спроведена у складу са Законом о јавним набавкама:

Отворени поступак

1. Јавна набавка отворени поступак–набавка радова поправка општинских, некатегорисаних путева и улица у општини Кладово без асфалтног застора, редни број 5/2015

Одлуком број 104/15 од 05.02.2015. године и Решењем о образовању комисије број 104-1/15 од 05.02.2015. године директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ покренуо је поступак јавне набавке отворени поступак – набавка радова поправка општинских, некатегорисаних путева и улица у општини Кладово без асфалтног застора. Процењена вредност јавне набавке износи 4.583 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ закључио је Уговор број 104-6/15 од 23.03.2015. године са „Гаман“ доо Кладово у износу од 5.027 хиљада динара са ПДВ. У 2015. години по овом уговору плаћен је износ од 5.027 хиљада динара.

Јавне набавке мале вредности

2. Јавна набавка мале вредности–набавка услуга израда Главних пројеката за инвестиције и грађевинске радове у 2015. години (4 партије), редни број 25/15

Одлуком број 952/15 од 15.09.2015. године и Решењем о образовању комисије број 952-1/15 од 15.09.2015. године директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка услуга израда Главних пројеката за инвестиције и грађевинске радове у 2015. години (4 партије). Процењена вредност јавне набавке износи 3.452 хиљаде динара без ПДВ и то за: Партију I износи 732 хиљаде динара, Партију II износи 100 хиљада динара, Партију III износи 120 хиљада динара и Партију IV износи 2.500 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ закључило је Уговор и то за:

- Партију I Уговор број 952-6-1/15 од 02.10.2015. године са „Energorplan“ доо Београд у износу од 222 хиљаде динара са ПДВ. Предмет Уговора је израда пројеката за грађевинску дозволу и пројеката за извођење радова „Проширење мреже фекалне канализације у насељу „Рит“ у Кладову“. У 2015. години по овом уговору плаћен је износ од 220 хиљада динара.

- Партију II Уговор број 952-6-2/15 од 02.10.2015. године са „Биро М изградња“ доо Кладово у износу од 79 хиљаде динара са ПДВ. Предмет Уговора је израда пројеката за грађевинску дозволу и Елабората за изградњу објеката свлачионице ФК Подвршка. У 2015. години по овом уговору плаћен је износ од 79 хиљада динара.

- Партију III Уговор број 952-6-3/15 од 02.10.2015. године са „Компјутер центар“ доо Бор у износу од 119 хиљада динара са ПДВ. Предмет Уговора је израда пројеката за грађевинску дозволу напајање електричном енергијом викенд насеља „Корбово“. У 2015. години по овом уговору плаћен је износ од 119 хиљада динара.

- Партију IV Уговор број 952-6-4/15 од 02.10.2015. године са „ПССМ инжењеринг“ доо Ниш у износу од 345 хиљада динара са ПДВ. Предмет Уговора је израда пројеката за грађевинску дозволу и Елабората за изградњу саобраћајница на територији општине Кладово. Чланом 3. регулисано је да рок за извршење услуга 60 календарских дана од дана потписивања уговора. Дана 15.12.2015. године достављена је пројектна документација, односно са закашњењем од 10 дана. У 2015. години по овом уговору плаћен је износ од 345 хиљада динара.

3. Јавна набавка мале вредности – набавка радова одржавање заливног система и фонтана у Кладову, редни број 13/15

Одлуком број 264/15 од 23.03.2015. године и Решењем о образовању комисије број 264-1/15 од 23.03.2015. године директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка радова поправка-одржавање заливног система и фонтана у Кладову. Процењена вредност јавне набавке износи 1.650 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ закључило је Уговор број 264-6/15 од 08.04.2015. године са „Бердап услуге“ ад Кладово у износу од 1.834 хиљаде динара са ПДВ. Предмет Уговора је одржавање заливног система и фонтана у Кладову. У 2015. години по овом уговору плаћен је износ од 1.821 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговором број 104-6/15 од 23.03.2015. године није предвиђен рок трајања уговора. На основу наведеног није се могло утврдити да ли је закључен вишегодишњи уговор или једногодишњи уговор, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 46. Закона о облигационим односима (јавна набавка број 1).
- услуга израда пројекта-Партија 4-израда пројекта за грађевинску дозволу и Елабората за изградњу саобраћајница на територији општине Кладово извршена је са закашњењем од 10 дана, што није у складу са чланом 3. Уговора број 952-6-4/15 од 02.10.2015. године закљученим са „ПССМ инжењеринг“ доо Ниш. (јавна набавка број 2).
- наручилац је закључио уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 112. Закона о јавним набавкама (јавна набавка број 3).

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују након истека рока за подношење захтева за заштиту права.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
БИЛАНС СТАЊА ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ „КЛАДОВО“
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образак I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 5 1 8 6						1 7 1 8 0 0 4 5						4 4 2 6 0						7 0 6 7 5						2							0			
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			Јединствени						Седиште						Надлежни																						
посла			број КБС						УТ						директив																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ КЛАДОВО

СЕДИШТЕ: **КЛАДОВО** МАТИЧНИ БРОЈ **17180045**

ПИБ **100695699** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-456641-39**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА - ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ КЛАДОВО
 (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 кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	272.108	336.681	46.593	290.088
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАВНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	269.938	333.452	46.570	286.882
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	224.309	266.470	42.814	223.656
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	215.775	250.492	36.486	214.006
1005	011200	Опрема	8.534	15.978	6.328	9.650
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	969	969		969
1012	014100	Земљиште	969	969		969
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	43.820	64.692	3.015	61.677
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	43.820	64.692	3.015	61.677

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				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	840	1,321	741	580
1019	016100	Нематеријална имовина	840	1,321	741	580
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	2,170	3,229	23	3,206
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Робне залихе за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СВИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	2,170	3,229	23	3,206
1026	022100	Залихе свитног инвентара		23	23	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	2,170	3,206		3,206
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	29,594	45,604		45,604
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузет акције				
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 некапиталним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузет 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	Стране финансијски деривати				

Ознака ОП	Број кошта	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)	1,896	24,595		24,595
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)		19,154		19,154
1051	121100	Жиро и текући рачуни		19,154		19,154
1052	121200	Издајена новчана средства и кредитови				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачуни				
1055	121500	Девизни кредитови				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	21	50		50
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	21	50		50
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1,875	5,391		5,391
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и клаузије	1,875	5,391		5,391
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	27,698	21,009		21,009
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	27,698	21,009		21,009
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		69		69
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	27,698	20,940		20,940
1071	131300	Остали активни временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	301,702	382,285	46,593	335,692
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	23,906	20,003		20,003

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	29,594	26,450
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
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 менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске линије		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних клада		
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	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИНИЈ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски линије		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
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 кошта	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 монета		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
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	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	846	870
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	620	637
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	462	479
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	34	35
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	87	86
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	32	32
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за неспособност на плате и додатке	5	5
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	62	69
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	59	66
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	3	3
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 неспособност за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	19	
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	13	
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	2	

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	3	
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	1	
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1146)	114	110
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	76	74
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	33	32
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	5	4
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
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		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
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		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	31	54
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	20	34
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	5	9
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	6	11
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
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
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		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судјски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судјски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судјски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судјски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судјски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате дотичних 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 задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
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		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владима		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

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	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (на 1193 до 1197)		
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	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	26,852	20,070
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљени кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	26,852	20,070
1204	252100	Добављачи у земљи	26,852	20,070
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАИ ГРАНИЧЕЊА (1213)	1,896	5,510
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАИ ГРАНИЧЕЊА (на 1214 до 1217)	1,896	5,510
1214	291100	Разграничени приходи и примана		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаша		5,460
1216	291300	Обрнутих неплаћених прихода и примана	21	50
1217	291900	Остала пасивна временска раи граничења	1,875	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И БАНКАНСКА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	272,108	309,242
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	272,108	290,088
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	272,108	290,088
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	269,938	286,882
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	2,170	3,206
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори вложених средстава		
1226	311600	Утронени средства текућих прихода и примана на продају 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		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и прихода – суфицит		19,154
1230	321122	Манак прихода и прихода – дефицит		
1231	321311	Нераспоредени износи прихода и прихода из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
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)	301,702	335,692
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	23,906	20,003

Датум, 25.02.2016., године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наређивачица

