



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПЛАНИРАЊЕ И
ИЗГРАДЊУ „ПЛАНА“ ОПШТИНЕ ВЕЛИКА ПЛАНА ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400 - 932/2016-01
Београд, 12. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 5
2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 7

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

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПЛАНИРАЊЕ И ИЗГРАДЊУ „ПЛАНА“ ОПШТИНЕ ВЕЛИКА ПЛАНА ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПЛАНИРАЊЕ И ИЗГРАДЊУ „ПЛАНА“ ОПШТИНЕ ВЕЛИКА ПЛАНА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**
**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПЛАНИРАЊЕ И ИЗГРАДЊУ „ПЛАНА“
ОПШТИНЕ ВЕЛИКА ПЛАНА**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ општине Велика Плана, у делу који се односи на: расходе за запослене, расходе за сталне трошкове, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, расходе за материјал, издаци за зграде и грађевинске објекте, издаци за отплату главнице домаћим кредиторима, биланс стања - попис, имовина и обавезе и јавне набавке, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Велика Плана 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 саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ 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 за обавезно социјално осигурање 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 Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настале услед преваре/криминалне радње или грешке.

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник РС“, број 18/2015

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁷, Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо уверавање о томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

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

Основа за мишљење са резервом

У саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ општине Велика Плана – у Билансу стања на дан 31.12.2015. године утврђене су следеће неправилности: имовина је мање исказана у вредности од 50.391 хиљаде динара; за вредност од 227.575 хиљада динара је мање исказана Нефинансијска имовина у сталним средствима конто 011000 а више исказана Нефинансијска имовина у припреми конто 015000, иако је имовина у употреби од 2006. године; мање исказана имовина садашње вредности 113.560 хиљада динара у почетном стању јер је предузеће искњижило имовину без сагласности оснивача. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на саставне делове финансијског извештаја имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијског извештаја Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

⁷ „Службени гласник РС“, број 9/2009

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ 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, што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијским извештајима, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су саставни делови финансијских извештаја у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за мишљење са резервом

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ за 2015. годину, неправилно су створене обавезе у износу од најмање 62.297 хиљада динара, и то: преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 10.246 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 40.592 хиљаде динара; извршени расходи у супротности са законском регулативом у износу од 4.322 хиљаде динара; без писаног уговора 104 хиљаде динара; без поштовања рокова плаћања 5.098 хиљада динара и без валидне веродостојне документације у износу од 1.935 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, Јавно предузеће за планирање и изградњу „Плана“ није спровело попис имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у саставне делове финансијског извештаја Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ за 2015. годину су у свим материјалним аспектима, усклађене 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
12.12.2016. године**

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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПЛАНИРАЊЕ И ИЗГРАДЊУ „ПЛАНА“ ОПШТИНЕ ВЕЛИКА
ПЛАНА ЗА 2015. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	4
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	5
3. Саставни делови Завршног рачуна	6
3.1. Извештај о извршењу буџета	6
3.1.1. Текући расходи	6
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000	6
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	6
3.1.1.3. Накнаде у натури, група – 413000.....	7
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група – 414000	7
3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000.....	8
3.1.1.6. Стални трошкови, група – 421000	9
3.1.1.7. Специјализоване услуге, група 424000.....	10
3.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група – 425000	13
3.1.1.9. Материјал, група – 426000.....	15
3.1.2. Издаци.....	16
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	16
3.1.2.2. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000	18
3.2. Биланс стања-Образац 1	18
3.2.1. Попис имовине и обавеза	18
3.2.2. Актива	20
3.2.3. Пасива - Обавезе из пословања	22
4. Јавне набавке	25

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће за планирање и изградњу „Плана“ (у даљем тексту: ЈП „Плана“) Велика Плана уписано је у регистар Окружног привредног суда у Пожаревцу, решењем број 1225/91 од 31.12.1991. године, а у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Републике Србије уписано је решењем БД 19155/2005 од 10.06.2005. године. Статут предузећа усклађен је са одредбама Закона о јавним предузећима¹¹ и донет је на основу Одлуке о изменама одлуке о оснивању донете од стране Скупштине општине Велика Плана¹² дана 25.02.2013. године. Одлуком Скупштине општине Велика Плана 2008. године угашен је Фонд за солидарну стамбену изградњу, а 2009. године Фонд за грађевинско земљиште. Све обавезе и имовина фондова (улице, путеви, мостови, водовод, канализација, електроурежа, локали и станови) преносе се ЈП „Плана“.

Оснивач ЈП „Плана“ је Општина Велика Плана са седиштем у Великој Плани, за коју оснивачка права врши Скупштина општине Велика Плана. Оснивач има права и одговорности предвиђене оснивачким актом, Законом о јавним предузећима, Законом о буџетском систему, као и другим прописима који уређују положај оснивача јавног предузећа.

ЈП „Плана“ је основана са циљем развоја, унапређења и обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и од посебног значаја за рад општине, а то су послови везани за: просторно и урбанистичко планирање и пројектовање, уређење простора и насеља, обезбеђење услова за уређење, коришћење, унапређивање, одржавање и заштиту грађевинског земљишта, пројектовање, изградњу и одржавање објеката од општег интереса, објеката комуналне инфраструктуре- општински и некатегорисани путеви, улице, тргови, платои, саобраћајне мреже, кишне канализације, објеката јавне расвете; архитектонска делатност и технички савети.

Предузеће послује са скраћеним називом ЈП „Плана“. Седиште предузећа је у Великој Плани, улица Николе Пашића бр.19. Матични број 07714840. ПИБ 101175330.

Органи управљања су надзорни одбор и директор. Организациона структура ЈП „Плана“ Велика Плана је следећа: (1) Сектор за финансијске и опште послове, (2) Технички сектор, (3) Сектор урбанизма, (4) Сектор гасификације.

На дан 31.12.2015. године ЈП „Плана“ имала је 18 стално запослених, једно запослено радника на одређено време (директор) и два запослена лица по уговору о привременим и повременим пословима.

Утврђено је да су органи ЈП „Плана“ радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке ЈП „Плана“, Одлука о оснивању Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ Велика Плана¹³, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, Правилник о коришћењу службених возила и нафтних деривата у јавном предузећу за планирање и изградњу „Плана“ Велика Плана, Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања, Правилник о

¹¹ "Службени гласник РС", бр. 119/2012, 116/2013 - аутентично тумачење и 44/2014 - др. закон

¹² „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, број 3/2013.

¹³ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 14/1991, 3/1996, 4/1996, 7/1999 и 3/2013

раду запослених у ЈП „Плана“ Велика Плана, Правилник о систематизацији радних места Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ Велика Плана, Правилник о трошковима рекламе и репрезентације и друга акта.

Финансијски извештаји ЈП „Плана“ представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Велика Плана за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Велика Плана било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ЈП „Плана“.

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

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

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, ЈП „Плана“ је доставила 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 и рачуноводственом систему 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:

- Законом о буџетском систему
- Уредба о буџетском рачуноводству
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Закон о јавним набавкама
- Закон о јавним предузећима
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама

- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације
- Статут Јавног предузећа за планирање и изградњу“Плана“ општине Велика Плана.

3. Саставни делови Завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

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

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

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Плана“	18.151	18.151	17.799	17.799	98	100
2	Укупно све орг. јединице	18.151	18.151	17.799	17.799	98	100
3	Укупно општина	168.564	168.564	162.476	162.810	97	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 17.799 хиљада динара, а чине их плате по основу цене рада у износу од 17.136 хиљада динара и додатак за време проведено на раду - минули рад у износу од 663 хиљада динара.

Директор ЈП „Плана“ донео је 16.03.2015. године Правилник о раду запослених у Јавном предузећу за планирање и изградњу „Плана“, којим се утврђују права, обавезе и одговорности из радног односа запослених и обавезе послодавца, на који је Општинско веће општине Велика Плана дало претходну сагласност. Чланом 41. Правилника дефинисани су елементи на основу којих се утврђује зарада, односно предвиђено је да се уговором о раду са сваким запосленим утврђује коефицијент и цена рада по радном часу.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Плана“	3.251	3.251	3.186	3.186	98	100
2	Укупно све орг. јединице	3.251	3.251	3.186	3.186	98	100
3	Укупно општина	30.203	30.203	29.199	29.199	97	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 3.186 хиљада динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.136 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 917 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 133 хиљада динара

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.3. Накнаде у природи, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде у природи, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима. Ове накнаде су добра и услуге одређене новчане вредности које се дају запосленима, уколико је то прописано.

Табела број 3: Накнаде у природи

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Плана“	90	90	90	90	100	100
2	Укупно све орг. јединице	90	90	90	90	100	100
3	Укупно општина	2.110	2.389	2.089	2.089	87	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 90 хиљада динара, а односе на поклоне за децу запослених.

Директор ЈП „Плана“ донео је Решење број 2969 од 22.12.2015. године, којим се свим запосленима који имају децу до 15 година живота обезбеђује поклон за Нову годину у вредности од девет хиљада динара по детету.

3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

Табела број 4: Социјална давања запосленима

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Плана“	705	705	50	50	7	100
2	Укупно све орг. јединице	705	705	50	50	7	100
3	Укупно општина	9.926	9.926	5.797	5.797	58	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 50 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Табела број 5: Накнаде трошкова за запослене

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Плана“	550	550	443	443	81	100
2	Укупно све орг. јединице	550	550	443	443	81	100
3	Укупно општина	3.668	3.668	2.654	2.654	72	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 480 хиљада, а односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и с посла.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је из буџета општине ЈП „Плана“ пренето 443 хиљаде динара за превоз на посао и с посла (конто 415112), а у главној књизи јавног предузећа евидентирани су расходи у износу од 480 хиљада динара), а у обрасцима завршних рачуна на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене износ од 443 хиљаде динара. Разлика од 37 хиљада динара је настала због неусклађивања евиденције и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода по основу накнада трошкова превоза за запослене, јавља се ризик да ће доћи до неправилног трошења средстава.

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Плана“ да врше усклађивање главне књиге и помоћних евиденција сходно Уредби о буџетском рачуноводству.

3.1.1.6. Стални трошкови, група – 421000

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

Табела број 6: Стални трошкови

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Плана“	16.830	16.830	13.351	13.351	79	100
2	Укупно све орг. јединице	16.830	16.830	13.351	13.351	79	100
3	Укупно општина	86.543	86.543	62.548	84.927	98	136

На овој групи евидентирани су расходи у износу од 13.351 хиљаде динара и то: 294 хиљаде динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 12.522 хиљаде динара за енергетске услуге, 20 хиљада динара за комуналне услуге, 431 хиљаде динара за услуге комуникације, 84 хиљаде динара за трошкове осигурања.

ЈП „Плана“ је са добављачем ЕД „Електроморава“ Смедерево потписало Споразум о регулисању дуга за електричну енергију 28.03.2013. године. Споразум је потписан за износ дуга од 6.068 хиљада динара који треба да се исплати у 48 једнаке месечне рате у износу од 156 хиљада динара. ЈП „Плана“ је платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 9.616 хиљада динара и то: 1.710 хиљаде динара по основу Споразума о регулисању дуга, 133 хиљада динара на дуг из 2009. године, 1.544 хиљаде динара по рачунима за јавну расвету из 2014. године и 6.299 хиљада динара за јавну расвету из 2015. године. ЈП „Плана“ је платила и евидентирала износ 133 хиљаде динара за рачун број 12854353 од 02.01.2009. године који је прокњижен у претходним годинама, а поново заведен 25.12.2015. године, као Обавештење о висини дуга са опоменом пред утужење.

У 2015. години ЈП „Плана“ је платило и евидентирало узорковани износ од 6.299 хиљада динара по основу закљученог Уговора о продаји електричне енергије број 1325 од 05.06.2015. године. Уговор о продаји електричне енергије број 1325 од 05.06.2015. године је закључен после спроведеног поступка јавне набавке и закљученог Оквирног споразума број 112-110/2015-III од 27.03.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- Уговор број 1325 од 05.06.2015. године није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Плана“ је платило и евидентирало узорковани износ од 6.299 хиљада динара по основу закљученог Уговора о продаји електричне енергије број 1325 од 05.06.2015. године, а Уговор не садржи вредност;
- У Уговору број 1325 од 05.06.2015. године није дефинисана вредност уговора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за испоручену електричну енергију и услуге мобилне телефоније, без поштовања законских прописа код поступака јавних набавки, јавља се ризик да ће се преузимати обавезе изнад расположиве апропријације, као и да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Плана“ да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹⁴ и Законом о јавним набавкама¹⁵.

3.1.1.7. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела број 7: Специјализоване услуге

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Плана“	33.025	33.025	28.164	28.164	85	100
2	Укупно све орг. јединице	33.025	33.025	28.164	28.164	85	100
3	Укупно општина	70.387	79.574	52.506	51.608	65	98

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 28.164 хиљаде динара, а односе се на услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 4.918 хиљада динара, услуге очувања животне средине у износу од 19.165 хиљада динара, геодетске услуге у износу од 50 хиљада динара и остале специјализоване услуге 4.031 хиљада динара.

У 2015. години ЈП „Плана“ је платило и евидентирало расходе за услуге одржавања националних паркова и природних површина, добављачу ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана, у износу од 4.918 хиљада динара на основу три уговора и то: Уговор број 3301 од 24.11.2014. године, Уговор број 521 од 28.03.2013. године и Анекс број 739 од 28.03.2014. године и Уговора број 148 од 23.01.2015. године и по основу четири Анекса; Анекс 1 Уговора, број 328 од 12.02.2015. године, Анекс 2 Уговора, број 2.357 од 19.10.2015. године, Анекс 3 Уговора, број 3.010 од 28.12.2015. године и Анекс 4 Уговора, број 3.038 од 30.12.2015. године, којима је вредност уговора је повећана на 34.500 хиљада динара са ПДВ.

¹⁴ “Сл Службени гласник РС”, бр. 55/2005, 71/05-исправка, 101/2007, 65/2008-УС, 16/2011, 68/12-УС, 72/2012 и 7/2014-УС

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Расход од 684 хиљаде динара је ЈП „Плана“ је платило и евидентирало по рачунима из 2014. године, што је супротно члану 4. Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама¹⁶, у коме је наведено да Уговором између јавног сектора и привредних субјеката не може се предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана, у случају када је у том уговорном односу јавни сектор дужник и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Расход од 236 хиљада динара је ЈП „Плана“ је платило и евидентирало по Рачуну број 05/10/727 од 31.05.2014 године из 2014. године, Уговор број 521 од 28.03.2013. године и Анекс број 739 од 28.03.2014. године што је супротно члану 4. Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, у коме је наведено да Уговором између јавног сектора и привредних субјеката не може се предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана, у случају када је у том уговорном односу јавни сектор дужник и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Приликом евидентирања у пословним књигама у 2014. години у износу од 920 хиљада динара није евидентирана обавеза за извршене услуге приликом поплаве преко одговарајуће групе конта 252000 – Обавезе из пословања, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ЈП „Плана“ је платило и евидентирало расходе за Услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу 983 хиљаде динара по Уговору о јавној набавци радова број 727 од 30.03.2015. године закључен са „Melino team“ д.о.о. Београд, чији је предмет кошење траве поред путева и улица на територији општине Велика Плана (јавна набавка мале вредности). Укупна вредност износи 820 хиљада динара без ПДВ, односно 984 хиљаде динара са ПДВ. Рок за завршетак радова је 12 месеци од дана закључења уговора, односно до спровођења новог поступка предметне јавне набавке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП „Плана“ је платило и евидентирало расходе за Услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу 983 хиљаде за кошење траве поред путева и улица на територији општине Велика Плана, иако је закључен Уговора број 148 од 23.01.2015. године са ЈКП „Милош Митровић“ за кошење траве поред путева и улица, сходно члану 7. став 1. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да се Закон не примењује на организације којима је локална самоуправа доделила посебно или искључиво право за обављања делатности, пружања услуга које су предмет јавне набавке.
- ЈП „Плана“ је платило и евидентирало расходе за Услуге одржавања националних паркова и природних површина добављачу „Melino team“ д.о.о. Београд по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности уместо јавне набавке велике вредности, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

На конту 424611 – Услуге очувања животне средине, евидентирани су расходи у износу од 19.165 хиљада динара.

ЈП „Плана“ је платило и евидентирало расходе за Услуге очувања животне средине у износу 983 хиљаде динара по Уговору број 3301 од 24.11.2014. године закључен са ЈКП

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. бр. 119/2012 и 68/2015

„Милош Митровић“ Велика Плана и расходе по Уговору број 148 од 23.01.2015. године закључен са ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана, у износу од 17.557 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да чланом 2. Уговора утврђене су цене комуналних услуга. Укупна вредност уговора до 31.12.2014. године износи 4.000 хиљада динара без ПДВ, а након овог периода предвиђено је да се закључи анекс уговора којим ће се дефинисати вредност уговора за буџетску 2015. годину. Чланом 6. уговора је утврђено да је уговор закључен на неодређено време, а не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и члану 56. Закона о буџетском систему.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге, евидентирани су расходи у износу од 4.031 хиљада динара.

ЈП „Плана“ је платило и евидентирало расходе по Уговорима број 3301 од 24.11.2014. године, број 148 од 23.01.2015. године који су закључени између ЈП „Плана“ и ЈКП „Милош Митровић“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је расход од 637 хиљада динара ЈП „Плана“ је платило и евидентирало по рачунима из 2014. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, у коме је наведено да Уговором између јавног сектора и привредних субјеката не може се предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана, у случају када је у том уговорном односу јавни сектор дужник и члану 56. Закона о буџетском систему.

ЈП „Плана“ је платило и евидентирало расходе по Уговору о јавној набавци радова, број 1965 од 04.09.2015. године закључен је између ЈП „Плана“ и Радње за извођење земљаних радова „Лалић-Ископ Л.М.“ Велика Плана, чији је предмет уређење канала и других јавних површина. Вредност уговора је 322 хиљаде динара без ПДВ (извођач радова није у систему ПДВ).

Програмом коришћења средстава од сливно водне накнаде за 2015. годину није била предвиђена активност уређења канала и других јавних површина. Програмом о измени Програма коришћења средстава од сливно водне накнаде за 2015. годину број 110-33/2015-П, који је усвојило Општинско веће на седници одржаној 20.11.2015. године је предвиђена активност уређења канала и других јавних површина.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Уговор о јавној набавци радова, број 1965 од 04.09.2015. године у износу од 322 хиљаде динара закључен је између ЈП „Плана“ и Радње за извођење земљаних радова „Лалић-Ископ Л.М.“ Велика Плана, чији је предмет уређење канала и других јавних површина, није предвиђено Програмом коришћења средстава од сливно водне накнаде за 2015. годину број 110-23/2015-П, који је усвојило Општинско веће на седници одржаној 04.06.2015. године, што је супротно члану 29. став 1. тачка 3. Закона о водама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге а на основу спроведене набавке мале вредности и набавке по искључивом праву, тако да 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 у отвореном поступку.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршених радова, а да то није предвиђено Програмом коришћења средстава од сливно водне накнаде за 2015. годину, јавља се ризик ненаменског коришћења средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, односно да се плаћања врше на основу рачуна и Уговора из текуће године а да су радови и услуге, извршени у претходној години, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у траженом обиму и квалитету.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу спроведеног поступка јавне набавке а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Законом о водама¹⁷.

3.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

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

Табела број 8: Текуће поправке и одржавање

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Плана“	35.409	35.409	29.855	29.855	84	100
2	Укупно све орг. јединице	35.409	35.409	29.855	29.855	84	100
3	Укупно општина	64.523	64.356	42.354	42.354	66	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 29.855 хиљада динара, а односе се на текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 29.369 хиљада динара, механичке поправке у износу од 83 хиљада динара, поправке електричне и електронске опреме у износу од хиљаду динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 125 хиљаде динара, рачунарска опрема у износу од 21 хиљаду динара, електронска и фотографска опрема у износу од 11 хиљада динара, остале поправке и одржавање административне опреме у износу од 94 хиљада динара, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу од 9 хиљада динара, текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 143 хиљаде динара.

На економском конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, евидентирани су расходи у износу од 29.369 хиљада динара.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 30/2010 и 93/2012

ЈП „Плана“ је плаћало и евидентирало расходе по више уговора и то: са добављачем Друштво за одржавање аутопутева „Србијааутопут“ д.о.о. Београд уговори број 648 од 12.03.2014. године, број 649 од 12.03.2014. године и број 3182 од 12.11.2014. године; са добављачем Предузеће за путеве „Пожаревац“ а.д. Пожаревац уговори број 2862 од 13.10.2014. године и број 669 од 23.03.2015. године; са Привредним друштвом „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац уговор број 2.049 од 03.10.2013. године; са добављачем „Вујица“ д.о.о. Велика Плана уговор број 2.226 од 20.08.2014. године; са добављачем „Селма“ д.о.о. Суботица уговор број 596 од 12.03.2015. године; са ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана уговор број 148 од 23.01.2015. године; са Пословно трговинско услужним друштвом „Слоба-транс“ д.о.о. Велика Плана број 400 од од 19.02.2014. године; са добављачем „Кокан“ д.о.о. Доња Ливадица уговор број 640 од 17.03.2015. године; са Привредним друштвом за трговину и саобраћај „Комерц-превоз“ д.о.о. Пожаревац уговори број 615 од 16.03.2015. године, број 616 од 16.03.2015. године и број 617 од 16.03.2015. године и по судској пресуди тужиоцу „Железнице Србије“ а.д. Београд.

На основу презентоване документације утврђено је следеће:

- ЈП „Плана“ платило је и евидентирало расходе у износу од 153 хиљада динара 12.01.2015. године за набавку и транспорт шљунка по Петој привременој ситуацији број 7795 од 31.08.2014. године, што је супротно члану 4. Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, у коме је наведено да Уговором између јавног сектора и привредних субјеката не може се предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана, у случају када је у том уговорном односу јавни сектор дужник и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Плана“ је преузело обавезе и евидентирало расходе у укупном износу од 5.449 хиљада динара по уговору број 669 од 23.05.2015. године са Предузећем за путеве „Пожаревац“ а.д. Пожаревац, чији је предмет набавка радова – Санација ударних рупа на путевима и улицама на територији општине Велика Плана. Уговор није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке и чланом 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у тачки 3. Јавне набавке).
- ЈП „Плана“ платило је и евидентирало расходе у износу од 1.935 хиљада динара уговору број 669 од 23.05.2015. године и Четвртој привременој ситуацији број 2/211 од 31.07.2015. године, за радове на ручном крпљењу ударних рупа, изведене у периоду 01.07.-31.07.2015. године, а јединична цена на обрачунском листу грађевинске књиге разликује од цене из техничке спецификације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Плана“ платило је и евидентирало расходе за поправку семафора у износу 104 хиљаде динара по рачуну број 212/2015 од 03.10.2015. године „Селма“ д.о.о. Суботица, без писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Плана“ платило је и евидентирало 16.10.2015. године расходе у износу од 689 хиљада динара за радове на хоризонталној сигнализацији, али је 30.10.2015. године овај износ сторниран и враћен на текући рачун извршења буџета, јер у тренутку плаћања није било расположивих средстава. Добављачу је извршено плаћање 28.12.2015. године
- ЈП „Плана“ преузело је обавезе и евидентирало расходе у узоркованом износу од 5.834 хиљада динара по уговорима број 641 од од 17.03.2015. године са Пословно трговинско услужним друштвом „Слоба-транс“ д.о.о. Велика Плана и број 640 од 17.03.2015. године са „Кокан“ д.о.о. Доња Ливадица, чији је предмет набавка и транспорт шљунка и камена за насыпање путева и улица на територији општине Велика Плана, који нису закључени у

складу са прописима који регулишу јавне набавке и чланом 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у тачки 3. Јавне набавке).

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге а на основу спроводене набавке без поштовања законских прописа у области јавних набавки, јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која је у понуди која је је саставни део уговора.

Уколико се настави са извршењем расхода на име име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у уговореном, односно траженом обиму и квалитету.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Плана“ да планирају, плаћају и евидентирају расходе у складу са Законом о буџетском систем, Законом о јавним набавкама, Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.1.9. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 9: Материјал

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Плана“	3.400	3.400	2.336	2.336	69	100
2	Укупно све орг. јединице	3.400	3.400	2.336	2.336	69	100
3	Укупно општина	35.301	35.269	22.288	24.834	70	111

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 2.336 хиљада динара и то: 192 хиљаде динара за административни материјал, 171 хиљаде динара за материјал за образовање и усавршавање запослених, 812 хиљада динара за материјал за саобраћај, 10 хиљада динара материјали за одржавање хигијене и угоститељство и 1.151 хиљаде динара за материјал за посебне намене.

ЈП „Плана“ је евидентирала расходе за материјал за саобраћај у узоркованом износу од 360 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Месечни обрачун и месечни путни налози за путничка возила нису сачињавани, тако да се ревизори нису уверили да је гориво потрошено за намене пословања ЈП „Плана“. У 2015. години ЈП „Плана“ је сачињавала дневне путне налоге, али нису попуњаване све колоне и редови из којих се не може утврдити назив возила, број налога за коришћење

путничког аутомобила за службене радње, редни број евиденције, радно место – положај, звање, време започињања превоза, кретање возила, број пређених километара, опис посла – службене радње које се врше, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима;

- У делу радних налога нису попуњени сви подаци из налога, време поласка и време доласка, оверен потпис лица одговорног за техничку исправност возила;
- У 2015. години ЈП „Плана“ није водила помоћну евиденцију о потрошњи индустријске соли за посипање путева, како је наведено у члану 14. став 1. тачка 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода на име испоручених добара без валидне рачуноводствене документације, а да се не сачињавају дневни путни налози (нису попуњаване све колоне и редови из којих се не може утврдити назив возила, број налога за коришћење путничког аутомобила за службене радње, редни број евиденције, радно место –положај, звање, време започињања превоза, кретање возила, број пређених километара, опис посла – службене радње које се врши) у складу са позитивним законским прописима, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да испорука добара није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Препоруке број 5

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Плана“ да поштују интерне контролне поступке и процедуре, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа; се путни налози за возила попуњавају уредно и потпуно у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима, да попис горива врше у складу са законском регулативом.

3.1.2. Издаци

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 10: Зграде и грађевински објекти

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Плана“	79.699	81.677	49.724	49.724	61	100
2	Укупно све орг. јединице	79.699	81.677	49.724	49.724	61	100
3	Укупно општина	132.653	134.631	68.808	68.808	51	100

На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци од 49.724 хиљаде динара и то: 24.822 хиљаде динара изградња зграда и објеката, 24.266 хиљада динара капитално одржавање зграда и објеката и 636 хиљада динара пројектно планирање.

На конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, евидентиран је износ од 23.029 хиљада динара.

ЈП „Плана“ у 2015. години је платила и евидентирала издатке по Окончаној ситуацији од 19.08.2015. године, у износу од 4.709 хиљада динара за радове Росине улице у насељу Доња Ливадица по Уговору број 1681 од 27.07.2015. године са предузећем „Шумадија пут“ д.о.о.

ЈП „Плана“ је у 2015 години платило и евидентирало издатке за изведене радове по Уговору број 2214 од 06.10.2015. године са предузећем „Шумадија пут“ д.о.о. везано за Партију 4 Изградња дела улице Цара Душана у насељу Ново Село. Плаћено је 14.12.2015. године по Окончаној ситуацији од 16.11.2015. године 4.648 хиљада динара.

У 2015. години радови су изведени по Уговору број 2216 од 06.10.2015. године са предузећем „Шумадија пут“ д.о.о. везано за Партију 5 Изградња прилазног пута до етно села Моравски конаци. Плаћено је 3.008 хиљада динара 30.12.2015. године по Окончаној ситуацији од 11.12.2015. године.

На основу узорковане документације и спроведене ревизије утврдили смо следеће:

- рок за плаћање Окончане ситуације у износу 4.709 хиљада динара за изградњу Росине улице био је 45 дана, иста је исплаћена након 62 дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- рок за изградњу дела улице Цара Душана у насељу Ново село био је 15 радних дана од дана закључења уговора. Уговор је заведен у предузећу „Шумадија пут“ д.о.о. 13.10.2015. године. Окончана ситуација је издата 13.11.2015. године. Записником о примопредаји изведених радова констатовано је да су радови завршени 06.11.2015. године односно након 18 радних дана, што је супротно члану 5. Уговора;
- рок за изградњу прилазног пута до етно села Моравски конаци био је 30 радних дана од дана закључења уговора. Уговор је заведен у предузећу „Шумадијапут“ д.о.о. дана 13.10.2015. године. Записник о примопредаји извршених радова је сачињен 01.12.2015. године као и Окончана ситуација. Радови су завршени 30.11.2015. године односно након 33 радна дана, што је супротно члану 5. Уговора;
- ЈП „Плана“ није потраживала казну за прекорачење рока за изградњу дела улице Цара Душана и прилазног пута до етно села Моравски конаци у висини 2% од укупне уговорене цене за сваки дан закашњења, а највише до износа 10% укупно уговорене цене, што је супротно члану 5. Уговора,
- ЈП „Плана“ и месне заједнице као индиректни корисници и Општинска управа као директни корисник плаћање и евидентирање издатака врше са позиција Одлуке о буџету општине Велика Плана за изведене радове без дефинисаних критеријума, што је супротно члану 29. став 2. тачка 3. Закона о буџетском систему, у којем је наведено да организациона класификација исказује издатке по корисницима буџетских средстава.

Ризик

Уколико се настави са извршењем издатака на име извршених радова без праћења закључених уговора са извођачима, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису у потпуности извршени у уговореном, односно траженом обиму и квалитету.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе према добављачима измирују у законски одређеним роковима, извођачима који касне са извођењем радова обрачунавају казне за кашњење, дефинишу критеријуме за одређивање приоритета приликом изградње и асфалтирања улица, дефинише критеријуме за планирање, плаћање и евидентирање издатака код директних и индиректних корисника у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.2.2. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела број 11: Отплата главнице домаћим кредиторима

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Плана“	6.700	6.700	6.600	6.600	99	100
2	Укупно све орг. јединице	6.700	6.700	6.600	6.600	99	100
3	Укупно општина	71.100	71.100	69.505	69.505	98	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 6.600 хиљада динара, а односе се на отплату главнице домаћим пословним банкама.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3.2. Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2015. 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.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза ЈП „Плана“ са стањем на дан 31.12.2015. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 02.02.2016. године.

3.2.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој

евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁸, као и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁹, који прописује министар надлежан за послове финансија и економије.

На основу Решења о попису и образовању комисија за редован годишњи попис имовине и обавеза од 15.12.2015. године Директор је именовоа Комисију за попис имовине и обавеза и то: (1) Комисија за попис основних средстава, (2) Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања и пласмана (3) Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, (4) Комисија за попис краткорочних и дугорочних обавеза и (5) Комисија за попис благајне готовог новца и благајне бонова. Комисије за попис поднеле су Извештај. Надзорни Одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја дана 31.01.2015. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештаје пописних комисија утврђено је следеће:

- ЈП „Плана“ није извршила попис: путева, улица садашње вредности 41.192 хиљада динара, водоводне мреже садашње вредности (набавне) 9.601 хиљада, канализационе мреже садашње вредности 18.148 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП „Плана“ није извршила попис возила које се налази у МУП-у и бицикла који су у основним школама, односно не поседују пописне листе туђих основних средстава од корисника буџетских средстава, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештај комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај комисије о извршеном попису не садржи датум;
- Одлука о усвајању Извештаја о попису донета је дана 29.01.2016. године на 20. седници Надзорног одбора без Извештаја о попису благајне готовог новца и благајне бонова који је сачињен, али није усвојен на седници Надзорног одбора.

Ризик

Неспровођењем и неправилним активностима код пописа јавља се ризик од отуђења имовине.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 27/1996

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.2. Актива

Зграде и грађевински објекти, конто 011100

У Билансу стања ЈП „Плана“ са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката од 113.025 хиљаде динара и односи се на: конто 011141 Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели исказана вредност 23.323 хиљаде динара, конто 011151 Водовод исказана вредност 9.319 хиљада динара, 011152 Канализација исказана вредност 17.836 хиљада динара, 011191 Плиноводи исказана вредност 72.880 хиљада динара, 011192 Комуникациони и електрични водови исказана вредност 4.978 хиљада динара и 011193 Спортски и рекреациони објекти улице вредности 194 хиљаде динара, и отпис 011199 исказана вредност 13.590 хиљада динара.

Надзорни одбор је на 11. Седници одржаној дана 29.01.2015. године, донео Одлуку о:

- искњижавању путева и улица набавне вредности 71.390 хиљада динара, отписане вредности 30.198 хиљада динара;
- искњижавању улагања у водоводну мрежу набавне вредности 11.302 хиљаде динара, отписане вредности 1.701 хиљада динара;
- искњижавању улагања у канализациону мрежу набавне вредности 23.347 хиљаде динара, отписане вредности 5.199 хиљада динара.

Начелник Општинске управе Велика Плана је Решењем број 02-63/2015-III од 08.05.2015. године ставио ван снаге претходно наведену Одлуку ЈП „Плана“ од 29.01.2015. године и наложио укњижавање ствари у јавној својини општине Велика Плана која су наведеном Одлуком надзорног одбора искњижена из књиговодствене евиденције ЈП „Плана“, зато што није приложена одговарајућа документација за укњижење у Општини и то: Решење о употребној дозволи, Записник о примопредаји објеката, Записник о завршеним радовима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- У пословним књигама ЈП „Плана“ издатак за зграде и грађевинске објекте у износу од 49.731 хиљада динара, није исказала на класи 000000 – Нефинансијска имовина у активи и класи 300000 – Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у пасиви, чиме су актива и пасива мање исказани за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- не води се Помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 5. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- да је на позицији Зграде и грађевински објекти, конто 011100 Биланса стања колона 4 (претходна година) исказана садашња вредност од 1.307 хиљада динара, а у колони 7

исказана садашња вредност 113.560 хиљада динара. У току 2014. године извршено је искњижење без сагласности оснивача.

Препоручује се одговорним лицима да издатке евидентирани на класи 500000 евидентирају на одговарајућим контима класе 000000, у помоћним евиденцијама усагласе шифре са инвентарским бројевима, књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, konto 011200

У Билансу стања ЈП „Плана“ исказана је опрема вредности од 2.720 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да највећи део опреме код ЈП „Плана“ нема тачно додељену амортизациону стопу, што је супротно члану 5. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 3. 4. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Земљиште, konto 014100.

У Билансу стања је исказано земљиште вредности 9.335 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да земљиште вредности 9.335 хиљада динара евидентирано у главној књизи, а није евидентирано у помоћним књигама и евиденцијама, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100

У 2015. години у Билансу стања исказана је вредност 227.575 хиљада динара. Највећи део се односи на радове евидентирани на конту 015115 Други објекти у припреми у износу 226.171 хиљада динара. Вредност објеката је преузета из стања према евиденцији на конту 027270 Гасификација и топлификација на којем се имовина водила према Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике²⁰.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Плана“ на имовини у припреми у вредности од 227.575 хиљада динара води гасне инсталације, станице и прикључке који су стицани од 2006. године;
- У Билансу стања ЈП „Плана“ имовина је евидентирана према вредности без ПДВ, ситуацијама и уговорима за које не постоји Извештај о пријему радова и пуштању у рад гасних инсталација, овера надзорног органа, Употребне дозволе, сходно члану 13. и 18. Правилника о садржини и начину вршења техничког прегледа објекта, саставу комисије, садржини предлога комисије о утврђивању подобности објекта за употребу, осматрању тла

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 95/2014

и објекта у току грађења и употребе и минималним гарантним роковима за поједине врсте објеката²¹;

- Камата обрачуната на кашњење у плаћању у периоду 03.06.2008. године до 18.06.2009. године је неправилно евидентирана као имовина у припреми, уместо Нефинансијска имовина у сталним средствима, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП „Плана“ нема дефинисан правилник и критеријуме за евидентирање, односно искњижење Имовине у припреми, стога иста није могла бити амортизована и евидентирана на одговарајућим контима.

Залихе потрошног материјала, konto 022200

У Билансу стања ЈП „Плана“ није исказана вредност на конту 022200 – Залихе потрошног материјала.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- да ЈП „Плана“ није исказала индустријску со 60 t (60.000 kg), у помоћним књигама, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП „Плана“ није исказала со вредности 660 хиљада динара, у главној књизи чиме су актива и пасива мање исказане за исти износ, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неевидентирањем имовине у пословним књигама ЈП „Плана“, јавља се ризик отуђења исте. Неевидентирањем имовине у припреми, не вршењем анализе о испуњености услова за пренос у употребу, јавља се ризик необрачунате амортизације, садашње вредности имовине и корисног века трајања имовине.

Препорука број 8

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

3.2.3. Пасива - Обавезе из пословања

Добављачи у земљи – konto 252100. У Билансу стања, ЈП „Плана“ исказане су обавезе према добављачима у износу од 25.496 хиљада динара на дан 31.12.2015. године.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

У ЈП „Плана“ узорковано је 18 добављача. Добијен је одговор од 10 добављача, што је дато у следећој табели:

²¹ „Службени гласник РС“, број 27/2015

Табела број 12: Потврде салда

у (000) динара

Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на дан 31.12.2015.	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за планирање и изградњу „Плана“	18	10	17.389	7.301	3.091	-
2	Укупно	18	10	17.389	7.301	3.091	-

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је следеће:

- највећи добављачи ЈП „Плана“ нису доставили потврду салда, и то: ЕД „Електро Морава“ Смедерево, према којем је исказана обавеза 4.340 хиљада динара, „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац, према којем је исказана обавеза 1.830 хиљада динара,
- У пословним књигама ЈП „Плана“ нису усаглашене обавезе према добављачима и више су исказане обавезе код ЈКП „Милош Митровић“ за разлику у износу 1.292 хиљаде динара, ЕПС снабдевање Београд 1.793 хиљаде динара

Табела број 13: Преглед преузетих обавеза код ЈП „Плана“

у (000) динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Одржавање путева	18.151	17.799	352	1474		-1.122						0
412	Одржавање путева	3.251	3.186	65	84		-19						0
421	Одржавање путева	3.030	2.181	849	3289		-2.440						0
	Јавна расвета	13.800	11.170	2.630	1696		934						0
425	Одржавање путева	33.370	29.604	3.766	7144	2509	-5.887	1.769	105	1.664			1.664
	Јавна расвета	270	146	124			124						0
426	Одржавање путева	3.200	2.244	956	1065	1777	-1.886						0
	Јавна расвета	200	93	107			107						0
512	Одржавање путева	30	7	23	56		-33						0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-11.387	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					0

На разделу ЈП „Плана“ преузете су веће обавезе у односу на одobreне апропријације у износу од 11.354 хиљаде динара, по програмској активности одржавање путева – извор 01. Обавезе су преузете по програмској активности одржавање путева у већем износу у односу на одobreне апропријације на следећим групама конта:

- 1) 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 1.122 хиљаде динара по програмској активности одржавање путева, извор 01, за исплату децембарске плате 2015. године ;
- 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 19 хиљада динара по програмској активности одржавање путева, извор 01, за исплату децембарске плате 2015. године ;
- 3) 421000 – Стални трошкови у износу од 2.440 хиљада динара за преузимање обавеза по програмској активности одржавање путева, извор 01, обавезе по рачунима предузећа ЈП „Топлана“ за неплаћене рачуне за грејање од 2009. године до 31.12.2015. године (2015. година – износ рачуна је 418 хиљада динара), рачуни ЈКП „Милош Митровић“ за закуп за 2014. и 2015. годину и рачуни „Скупштине станара“ за закуп;
- 4) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 5.887 хиљаде динара за преузимање обавеза по програмској активности одржавање путева, извор 01,
- за обавезе по рачунима у укупном износу 7.144 хиљаде динара предузећа: ПЗП „Пожаревац“ а.д. Пожаревац за поправку ударних рупа по V, VI и VII привременој ситуацији; предузећу „Комерц превоз“ за привремене и окончане ситуације за рад грејдера, утоваривача и багера; предузећу ЈКП „Милош Митровић“ за хитне интервенције и за хоризонталну сигнализацију; предузећу „Кокан“ д.о.о. за испоруку каменог агрегата; предузећу „Слобатранс“ за испоруку шљунка, „Србијааутопут“ за 7. Привремену ситуацију и
- за Обавезе по уговорима се односи на нереализоване уговоре у износу 2.509 и то:
„Мелино тим“ број 727 за кошење траве поред локалних путева, „Комерц превоз“ Пожаревац за рад грејдера, „Кокан“ д.о.о. број 640 за набавку камена, ПЗП „Пожаревац“ а.д. Пожаревац број 669 за санацију ударних рупа и ПЗП „Пожаревац“ а.д. Пожаревац број 2845 за санацију рупа;
- 5) 426000 – Материјал у износу од 1.886 хиљада динара за преузимање обавеза по програмској активности одржавање путева, извор 01 и то:
- за обавезе по рачунима у укупном износу 1.065 хиљада динара се односе на следећа предузећа: „Кристал со“ за со за посипање путева у износу 666 хиљада динара, „Боја“ а.д. за вертикалну сигнализацију у износу 111 хиљада динара, „БИГЗ“ Београд за административни материјал 137 хиљада динара и
- обавезе се односе на нереализоване уговоре и то: набавка индустријске соли број 186 са предузећем „Кристал со“ д.о.о., „НИС“ а.д. број 1250 за набавку нафтних деривата.
- 6) 512000 – Машине и опрема у износу од 33 хиљаде динара, за куповину лаптопа од предузећа „Авимедиа“.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године, и децембарских рачуна ЈП „Плана“ је преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 10.246 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100.

Нефинансијска имовина у сталним средствима ЈП „Плана“ са стањем на дан 31.12.2015. године износи 353.190 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да пасива (Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100) мање исказана за вредност 49.731 хиљаде динара (што је шире појашњено у тачки 2.2.2. Актива), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200.

Нефинансијска имовина у залихама буџета општине Велика Плана са стањем на дан 31.12.2015. године износи 15.084 хиљаде динара.

У Билансу стања ЈП „Плана“ нема исказане Нефинансијске имовине у залихама - конто 311200.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је пасива (Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200) мање исказана за вредност од 660 хиљада динара за залихе соли (што је шире појашњено у тачки 2.2.2. Актива), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик да ће наведена билансна позиција бити мање приказана у пасиви.

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

Препорука број 9

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

4. Јавне набавке

ЈП „Плана“ је у 2015. години планирала 22 поступка јавних набавки у укупној вредности од 108.236 хиљада динара.

У току 2015. године извршене су три измене и допуне Плана набавки и спроведено је 17 поступака јавних набавки процењене вредности од 48.418 хиљада динара, након којих су закључени уговори у укупном износу од 34.062 хиљаде динара са ПДВ.

Послови из области јавних набавки обављају се у оквиру Сектора финансија и општих послова. На пословима јавних набавки ангажован је један запослени који не поседује сертификат за службенике за јавне набавке.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- III и IV квартални извештај за 2015. годину није достављен Управи за јавне набавке, што је супротно члану 132. Закона о јавним набавкама;
- Службеник за јавне набавке не поседује сертификат за службенике за јавне набавке, а ЈП „Плана“ није својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвидео је услов поседовања сертификата за службенике за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама.

1. Јавна набавка – Рад грађевинских машина на територији општине Велика Плана, редни број ЈНОП 02/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 127 од 21.01.2015. године, директора ЈП „Плана“ – за рад грађевинских машина на територији општине. Процењена вредност јавне набавке 4.892 хиљаде динара са групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање. Јавна набавка је обликована по партијама и то: Партија 1 – Рад грејдера, процењене вредности 1.922 хиљаде динара, Партија 2 – Рад утоваривача, процењене вредности 760 хиљада динара, Партија 3 – Рад багера са обртним постољем, процењене вредности 1.210 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 2/2015 од 26.02.2015. године и изабран је понуђач за све три партије - „Комерц превоз“ д.о.о. Пожаревац. ЈП „Плана“ закључило је 16.03.2015. године уговоре за изабраним понуђачем „Комерц превоз“ д.о.о. Пожаревац, и то уговор број 616 за Партију 1 – Рад грејдера, укупне вредности 2.400 хиљада динара без ПДВ, односно 2.880 хиљада динара са ПДВ, уговор број 617 за Партију 2 – Рад утоваривача, укупне вредности 680 хиљада динара без ПДВ, односно 816 хиљада динара са ПДВ, и уговор број 615 за Партију 3 – Рад багера са обртним постољем, укупне вредности 616 хиљада динара без ПДВ, односно 739 хиљада динара са ПДВ. По овим уговорима у 2015. години извршена су плаћања у укупном износу од 2.699 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, као ни Техничку документацију и планове, већ је наведено да је техничка документација техничка спецификација, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, чиме је поступљено супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- ЈП „Плана“ није урадило испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка – Набавка и транспорт шљунка и камена за насипање путева на територији општине Велика Плана, редни број ЈН ОП 03/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 149 од 23.01.2015. године, директора ЈП „Плана“ – за набавку и транспорт шљунка и камена за насипање путева и улица на територији општине Велика Плана. Процењена вредност јавне набавке 7.479 хиљада динара са групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање. Јавна набавка је обликована по партијама и то: Партија 1 – Набавка и транспорт шљунка за насипање путева на територији општине Велика Плана, процењене вредности 4.500 хиљаде динара и Партија 2 – Набавка и транспорт шљунка за насипање путева на територији општине Велика Плана, процењене вредности 2.979 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора 27.02.2015. године и изабрани је понуђач за обе партије на основу које су закључени уговори. За Партију 1 – Набавка и транспорт шљунка за насипање путева на територији општине Велика Плана, закључен је уговор број 641 од 17.03.2015. године са понуђачем „Слоба транс“ д.о.о. Велика Плана, укупне вредности 3.474 хиљада динара без ПДВ, односно 4.169 хиљада динара са ПДВ. За Партију 2 – Набавка и транспорт камена за насипање путева на територији општине Велика Плана, закључен је уговор број 640 од 17.03.2015. године са понуђачем „Кокан“ д.о.о. Доња Ливадица, укупне вредности 2.471 хиљаду динара без ПДВ, односно 2.965 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи техничку документацију и планове, већ је наведено да је техничка документација техничка спецификација, што је супротно члану 61. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Свака страна конкурсне документације је означена бројем, али не и укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 61. став 11. Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији за партију 1 – Набавка и транспорт шљунка за насипање путева, у техничкој спецификацији наведен је шљунак типа „моравац“, без навођења речи "или одговарајући", што је супротно члану 71. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, чиме је поступљено супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- ЈП „Плана“ није урадило испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

3. Јавна набавка – Санација ударних рупа на путевима и улицама на територији општине Велика Плана, редни број ЈНОП 4/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 179 од 28.01.2015. године, директора ЈП „Плана“, за санацију ударних рупа на путевима и улицама на територији

општине Велика Плана. Процењена вредност јавне набавке 7.917 хиљада динара са групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора 04.03.2015. године и као најповољнији изабран је понуђач ПЗП „Пожаревац“ а.д. Пожаревац. Уговор о јавној набавци радова број 669 закључен је 23.03.2015. године, чија је вредност 6.563 хиљада динара без ПДВ, односно 7.875 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, чиме је поступљено супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- ЈП „Плана“ није урадило испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

4. Изградња и реконструкција путне и друге инфраструктуре на јавним површинама на територији општине Велика Плана, ЈНОП број 15/2015

Поступак јавне набавке је покренут Одлуком о покретању поступка број 1812 од 18.08.2015. године директора ЈП „Плана“ – Изградња и реконструкција путне и друге инфраструктуре на јавним површинама на територији општине Велика Плана. Процењена вредност јавне набавке је 46.105 хиљада динара без ПДВ, а набавка је обликована у осам партија, и то: Партија 1 – Изградња дела улице Моравске до фабрике воде у насељу Трновче 8.025 хиљада динара без ПДВ, Партија 2 – Изградња дела улице Драгише Сретеновићу у насељу Ракинац 5.667 хиљада динара без ПДВ, Партија 3 – Изградња платоа иза Дома културе у насељу Доња Ливадица 1.583 хиљаде динара без ПДВ, Партија 4 – Изградња дела улице Цара Душана у Новом Селу 4.917 хиљада динара без ПДВ, Партија 5 – Изградња прилазног пута до етно села Моравски коначи у Великој Плани 3.097 хиљада динара без ПДВ, Партија 6 – Изградња тротоара код Дома здравља у Великој Плани 1.666 хиљада динара без ПДВ, Партија 7 – Пресвлачење асфалтом путева и улица на територији општине Велика Плана 19.676 хиљада динара без ПДВ и Партија 8 – Санација ударних рупа на путевима и улицама на територији општине Велика Плана 1.474 хиљада динара без ПДВ. У Одлуци о покретању поступка наведено је да је јавна набавка предвиђена у финансијском плану наручиоца на групу 511000 за партије од 1 до 7, а за Партију 8 на групи 425000.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, 25.09.2015. године донета је Одлука о додели уговора број 2137 и изабрани су понуђачи за партије 2, 4, 5 и 7, док је обустављен поступак за партије 1, 3, 6 и 8.

ЈП „Плана“ закључило је 06.10.2015. године са понуђачем „Шумадијапут“ д.о.о. Рипањ, уговор број 2213 за партију 7 – Пресвлачење асфалтом путева и улица на територији општине Велика Плана, вредности 12.921 хиљаду динара без ПДВ, односно 15.505 хиљада динара са ПДВ; уговор број 2216 за партију 5 – Изградња прилазног пута до етно села Моравски коначи у Великој Плани, вредности 2.510 хиљада динара без ПДВ,

односно 3.012 хиљада динара са ПДВ; уговор број 2214 за партију 4 – Изградња дела улице Цара Душана у насељу Ново Село, вредности 3.875 хиљада динара без ПДВ, односно 4.650 хиљада динара са ПДВ; и уговор број 2215 за партију 2 – Изградња дела улице Драгише Сретеновићу у насељу Ракинац, вредности 4.066 хиљада динара без ПДВ, односно 4.879 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи техничку документацију и планове, већ је наведено да је техничка документација техничка спецификација, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- У одлуци о покретању поступка као подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, наведене су групе конта 511000 и 425000, без износа обезбеђених средстава;
- ЈП „Плана“ није урадило испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

5. Изградња и реконструкција путне и друге инфраструктуре на јавним површинама на територији општине Велика Плана, ЈНОП број 20/2015

Поступак јавне набавке је покренут Одлуком о покретању поступка број 2374 од 20.10.2015. године директора ЈП „Плана“ – Изградња и реконструкција путне и друге инфраструктуре на јавним површинама на територији општине Велика Плана, ЈНОП број 20/2015. Процењена вредност јавне набавке је 11.166 хиљада динара без ПДВ, а процењена вредност по партијама је: Партија 1 – Изградња дела улице Моравске до фабрике воде у насељу Трновче 8.025 хиљада динара без ПДВ, Партија 2 – Изградња тротоара код Дома здравља у Великој Плани 1.667 хиљада динара без ПДВ и Партија 3 – Санација ударних рупа на путевима и улицама на територији општине Велика Плана 1.474 хиљада динара без ПДВ.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, 23.11.2015. године донета је Одлука о додели уговора број 2698 и изабрани су понуђачи за све три партије.

ЈП „Плана“ закључило је 04.12.2015. године са групом понуђача, чији је водећи члан „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац, а члан групе понуђача „Саба Белча“ д.о.о. Прешево, уговор број 2817 за Партију 1 – Изградња дела улице Моравске до фабрике воде у насељу Трновче, вредности 5.210 хиљада динара без ПДВ, односно 6.252 хиљада динара са ПДВ и уговор број 2816 за Партију 2 – Изградња тротоара код Дома здравља у Великој Плани, вредности 1.681 хиљада динара без ПДВ, односно 2.017 хиљада динара са ПДВ. За Партију 3 – Санација ударних рупа на путевима и улицама на територији општине Велика Плана, уговор број 2845 закључен је 09.12.2015. године са ПЗП „Пожаревац“ а.д. Пожаревац, укупне вредности 1.340 хиљада динара без ПДВ, односно 1.608 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи техничку документацију и планове, већ је наведено да је техничка документација техничка спецификација, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, чиме је поступљено супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- У одлуци о покретању поступка као подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, наведене су групе конта 511000 и 425000, без износа обезбеђених средстава;
- Конкурсна документација није објављена истовремено са објављивањем позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама;
- ЈП „Плана“ није урадило испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

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.

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

Уколико се настави да се не врши испитивање и истраживање тржишта повећава се злоупотреба око висине цена, квалитета, онемогућава се неефикасно и неефективно трошење јавних средстава.

Препорука број 10

Препоручује се одговорним лицима да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА
ПЛАНИРАЊЕ И ИЗГРАДЊУ „ПЛАНА“ ВЕЛИКА ПЛАНА**

НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

Образак 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																				
7	5	1	8	0	4	0	6	0	7	7	1	4	8	4	0	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла	Јединствени број КБС							Седиште УТ							Надлежни директни																					

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ЈП "ПЛАНА"

СЕДИШТЕ ВЕЛИКА ПЛАНА МАТИЧНИ БРОЈ 07714840

ПИБ 101175330 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-999664-85

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА -ЛОКАЛНИ ПУТЕВИ,УЛИЦЕ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
 УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
 ФИЛИЈАЛА СМЕДЕРЕВО
 ЕКСПОЗИТУРА ВЕЛИКА ПЛАНА 1

ИДЕНТИФИКАЦИОНИ БРОЈ: 29.02.2016
 Орган: 602-18-23 / Год: 2016-092

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	3.254	-412.071	58.881	353.190
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3.254	-412.071	58.881	353.190
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3.254	175.161	58.881	116.280
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.307	168.179	54.619	113.560
1005	011200	Опrema	1.947	6.982	4.262	2.720
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)		9.335		9.335
1012	014100	Земљиште		9.335		9.335
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		227.575		227.575
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		227.575		227.575

Финансијски извештај - Биланс стања Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ општине Велика Плана на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	45.496	36.302		36.302
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Неправка 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)	9.131	8.581		8.581
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)				
1051	121100	Жиро и текући рачуни				
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	9.131	8.543		8.543
1061	122100	Потраживања по основу пролазе и друга потраживања	9.131	8.543		8.543
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		38		38
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		38		38
1065	123300	Хартије од вредности намњене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	36.365	27.721		27.721
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	36.365	27.721		27.721
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	6.649	38		38
1070	131200	Обрачунати исплаћени расходи и издаци	29.716	27.683		27.683
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	48.750	448.373	58.881	389.492
1073	351000	ВАЊБИЛАНСНА АКТИВА				

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)	45.495	36.302
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	6.649	
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	6.649	
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 званих финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	6.649	
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	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 влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата 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 званих финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	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 влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	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)	1.741	2.011
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	1.741	1.474
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.351	1.055
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	126	126
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	177	206
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	76	76
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	11	11
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		84
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		81
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		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 незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплати награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходни година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		275
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		188
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		76
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		11
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 исплате 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)		178
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 исплате за услуге по уговору		90
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		88
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

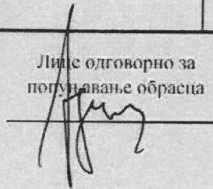
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по 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 судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ 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 домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
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 владама		
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 (од 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 пенали 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)	27.976	25.711
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	27.761	25.496
1204	252100	Добављачи у земљи	27.761	25.496
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)	215	215
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	215	215
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗРАНИЧЕЊА (1213)	9.129	8.580
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	9.129	8.580
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		38
1216	291300	Обрачунати и ненаплаћени приходи и примања	400	454
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	8.729	8.088
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	3.255	353.190
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	3.255	353.190
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	3.255	353.190
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.255	353.190
1222	311200	Нефинансијска имовина у влогима		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	6.649	
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава	6.649	
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Манак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања 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)	48.750	389.492
1240	352000	ВАНИБЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 26.02.2016. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца





Наредбодавац

