



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП ЗА
УРБАНИСТИЧКО И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ, ГРАЂЕВИНСКО
ЗЕМЉИШТЕ И ПУТЕВЕ „ГРАДАЦ“ , ЧАЧАК ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1484-6/2017-04
Београд, 26. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	3
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 ЈП за урбанистичко и
просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“
Чачак за 2016. годину**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УРБАНИСТИЧКО И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ, ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ПУТЕВЕ „ГРАДАЦ“ ЧАЧАК

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Негативно мишљење о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: приходи, текући расходи, биланс стања и јавне набавке Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“, Чачак.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, нису припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за негативно мишљење о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“, Чачак за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности: нису сачињени обрасци завршног рачуна на дан 30.11.2016. године када је предузеће престало да егзистира као индиректни корисник буџетских средстава; ЈП „Градац“ је сачинио обрасце завршног рачуна на дан 31.12.2016. године по одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, као и обрасце завршног рачуна на дан 31.12.2016. године по одредбама Закона о рачуноводству; седамнаест станова вредности 14.317 хиљада динара евидентирано је без доказа о начину стицања; нису евидентирани два објекта која се издају у закуп; вредност имовине у припреми је прецењена за 272.080 хиљада динара; у Главној књизи није евидентиран промет благајне у износу од 2.509 хиљада динара; вредност потраживања је потцењена за износ од 602.519 хиљада динара; вредност исказаних обавеза је потцењена за износ од 60.560 хиљада динара; краткорочни пласмани су прецењени, а дугорочна финансијска имовина потцењена за износ од 740 хиљада динара; активна и пасивна временска разграничења више су исказана за 42 хиљаде динара; вредност финансијске имовине у активи неусаглашена је изворима у пасиви за износ од 1.568 хиљада динара; у билансу стања подаци о бруто и исправци вредности исказани су у увећаном износу за 727.902 хиљаде динара због укључивања потражног

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

промета појединих конта; ванбилансна актива и пасива прецењене су за износ од 502.172 хиљаде динара.

У саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ за 2016. годину део прихода и примања је више исказан за 49.596 хиљада динара и мање исказан за исти износ, док је део расхода и издатака више исказан за износ од 1.029 хиљада динара и мање исказан за износ од 1.029 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставни делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових саставних делова финансијских извештаја.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 9/09

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. децембар 2017. године

Извештаја о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја: приходи, текући расходи, биланс стања и јавне набавке Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“, Чачак за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и примањима и расходима Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“, Чачак, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“, Чачак је неправилно преузело обавезу и извршило расходе у износу од 85.971 хиљада динара, и то: на име извршења расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 76.728 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 953 хиљаде динара; без валидне рачуноводствене документације у износу од 2.000 хиљада динара; за извршене расходе за електричну енергију спортским клубовима и удружењима у износу од 6.278 хиљада динара; на име необрачунатог пореза на доходак грађана у износу од 12 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Јавно предузеће за урбанистичко планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности, а нарочито у погледу: издавање грађевинског земљишта и станова врши се без одлуке надлежног органа; преузимање активности и радњи у поступцима прибављања, отуђења и издавања у закуп грађевинског земљишта без поштовања прописаних процедура и аката; непотпуност и неусклађеност процедура за вршења пописа са важећим прописима.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пружи основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима и расходима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. децембар 2017. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја ..	14
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	16
5. Предузете мере.....	17
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	17

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) ЈП „Градац“ није сачинио обрасце завршног рачуна на дан 30.11.2016. године, односно на дан када је престао да егзистира као индиректни корисник буџетских средстава града Чачка (тачка 4);
- 2) ЈП „Градац“ је сачинио обрасце завршног рачуна на дан 31.12.2016. године по одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, као и обрасце завршног рачуна на дан 31.12.2016. године по одредбама Закона о рачуноводству;
- 3) у пословним књигама ЈП „Градац“ евидентирано је 17 станова укупне вредности 14.317 хиљада динара, без доказа о начину стицања истих (тачка 4);
- 4) у пословним књигама ЈП „Градац“ нису евидентирани два објекта о то: кућа у Радничкој број 26 и у улици Црногорска 14 који се издају у закуп (тачка 4);
- 5) Вредност имовине у припреми исказа у Билансу стања ЈП „Градац“ у износу од 272.080 хиљада динара је прецењена, јер се ради о имовини за коју су улагања окончана и која се дужи низ година налази у употреби (тачка 4);
- 6) ЈП „Градац“ у главној књизи није евидентирао промет благајне од 2.509 хиљада динара (тачка 4);
- 7) Вредност потраживања по основу јавних прихода исказаних у Билансу стања ЈП „Градац“ потцењена је за износ од најмање 555.648 хиљада динара, од чега се 445.686 хиљада динара односи на исправку вредности потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта, а остатак од 109.962 хиљаде динара на исправку вредности осталих потраживања (тачка 4);
- 8) Вредност потраживања исказаних у Билансу стања ЈП „Градац“ потцењена је за износ од најмање 46.871 хиљаде динара због неевидентирања задужења по основу закључених уговора, којима је уговорено плаћање на рате (тачка 4);
- 9) У Билансу стања ЈП „Градац“ износ обавеза је потцењен за износ од најмање 60.560 хиљада динара, и то: износ од 266 хиљада динара по основу неевидентираних рачуна за месец новембар и износ од 60.294 хиљаде динара по основу неевидентираних обавеза по основу судских решења (тачка 4);
- 10) У Билансу стања ЈП „Градац“ више су исказани краткорочни пласмани, а мање је исказана дугорочна финансијска имовина за износ од 740 хиљада динара (тачка 4);
- 11) У Билансу стања ЈП „Градац“, на АОП 1069, више је исказан износ разграничених расхода до једне године од 42 хиљаде динара и више су исказани разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу (тачка 4);
- 12) на групи конта 291000 – Пасивна временска разграничења у Билансу стања ЈП „Градац“ више исказан износ од 1.568 хиљада динара, уз истовремено мање исказан износ на групи конта 311000 – Капитал (тачка 4);

⁷ **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- 13) вредност финансијске имовине у сталним средствима у активи неусаглашена је са изворима средстава у пасиви Биланса стања за износ од 1.568 хиљада динара (тачка 4);
- 14) у Билансу стања на АОП 1036, 1061, 1064, 1069, 1070 и 1071 у колони исправке вредности исказани су износи који се односи на потражни промет наведених конта преузетих из Биланса стања ЈП „Градац“ у укупном износу од 727.902 хиљаде динара. Иако наведена неправилност не утиче на износ нето вредности, подаци о бруто вредности и исправци вредности су нетачно презентовани (тачка 4);
- 15) ванбилансна актива и пасива исказане у Билансу стања су прецењене за износ од 502.172 хиљаде динара, јер је наведена имовина у употреби код јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач Град. Обзиром да није извршено књиговодствено евидентирање наведене имовине у пословним књигама јавних предузећа, за наведену опрему није вршен обрачун амортизације, те је овако исказана вредност прецењена (тачка 4);
- 16) износ исказаних обавеза у пословним књигама ЈП „Градац“ није усаглашен са износом потраживања повериоца за износ од најмање 14.433 хиљаде динара;
- 17) *Економска класификација:*
приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 49.596 хиљада динара и (2) у мањем износу од 49.596 хиљада динара (тачка 3.1.1);
Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 1.029 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.029 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.3.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима града Чачка и Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава сачињавају обрасце завршног рачуна приликом статусних промена (тачка 1.1) (Напомене 4 – Препорука 10.1);
- 2) Обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава сачињавају обрасце завршног рачуна приликом статусних промена (тачка 1.1) (Напомене 4 – Препорука 10.1);
- 3) прибаве валидне доказе о основу евидентирања имовине (тачка 1.3). (Напомене 4 - Препорука 10.2; Напомене 3.1.2.7 - Препорука 4.5);
- 4) у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располажу (тачка 1.4.). (Напомене 4 - Препорука 10.3);
- 5) изврше пренос имовине у припреми на имовину у употреби, за сву имовину за коју су улагања окончана; (тачка 1.5) (Напомене 4 - Препорука 10.5 и 10.6);
- 6) промет благајне ажурно евидентирају у Главној књизи (тачка 1.6) (Напомене 4 – Препорука 10.7);
- 7) евидентирање билансних позиција врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 1.7) (Напомене 4 – Препорука 10.8);

- 8) изврше евидентирање потраживања по свим основама (Тачка 1.8) (Напомене 4 – Препорука 10.9);
- 9) изврше свеобухватно евидентирање обавеза (тачка 1.9) (Напомене 4 – Препорука 11.2);
- 10) (тачка 1.10) (Напомене 4 – Препорука 11.3);
- 11) евидентирање билансних позиција врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 1.11) (Напомене 4 – Препорука 11.3);
- 12) евидентирање билансних позиција врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 1.12) (Напомене 4 – Препорука 11.3);
- 13) изврше усаглашавање финансијске имовине у активи са њиховим изворима у пасиви (тачка 1.13) (Напомене 4 – Препорука 11.4);
- 14) податке у обрасцима завршног рачуна исказују у складу са прописима (тачка 1.14) (Напомене 4 – Препорука 11.5);
- 15) изврше пренос имовине која се налази у ванбилансној евиденцији (тачка 1.15) (Напомене 4 – Препорука 10.10);
- 16) врше усаглашавање стања са дужницима и повериоцима; (тачка 1.16) (Напомене 4 – Препорука 11.1);
- 17) евидентирање прихода примања и расхода и издатака врше на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.17) (Напомене 3.1.1 – Препорука 1.4; Напомене 3.1.3.2 – Препорука 8).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у саставним деловима финансијских извештаја, ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак је неправилно преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 85.971 хиљаду динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 76.728 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) износ од 69.645 хиљада динара за изведене радове на одржавању улица и јавних површина без претходно оверене техничке документације (тачка 3.1.2.10) и (2) износ од 7.083 хиљаде динара за прибављање грађевинског земљишта ван прописане процедуре (тачка 3.1.3.3);
- 2) Преузело обавезу и извршило расходе у износу од 953 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке за набавку услуга мобилне телефоније (тачка 3.1.2.6).
- 3) Преузело обавезу и извршило расходе у износу од 2.000 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени на име чишћења јавних површина без евиденције стварно изведених радова (тачка 3.1.2.6).
- 4) Код прихода су утврђене следеће неправилности: није успостављена аналитичка евиденција о потраживањима за обрачунату накнаду, односно допринос за грађевинско земљиште; ЈП „Градац“ издаје грађевинско земљиште и станове у закуп без одлуке надлежног органа (тачка 3.1.1.).

- 5) Преузело обавезу и извршило расходе у износу од 6.278 хиљада динара, супротно Закону о удружењима и Закону о спорту и то: (1) износ од 6.160 хиљада динара на име извршења расхода за трошкове електричне енергије спортских клубова и (2) износ од 118 хиљада динара на име извршења расхода за трошкове електричне енергије културно уметничког друштва (тачка 3.1.2.6).
- 6) Нису обрачунате и наплаћене уговорене казне и нису обрачунати и плаћени доприноси у износу од најмање 12 хиљада динара на име необрачунатог пореза на доходак приликом исплате отпремнине (тачка 3.1.2.3);
- 7) приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 4):
 - како је Пописна комисија извештај о извршеном попису доставила без податка о датуму његове израде, као и обзиром на чињеницу да наведени документ није протоколисан, односно на прописан начин заведен, није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са предвиђеним роковима;
 - Комисија за попис није извршила свеобухватни попис обавеза на дан 30.11.2016. године;
 - пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
 - комисија је извршила попис 51 парцеле земљишта и као јединицу мере навела комад, без навођења података о површини истих, супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- 8) није на задовољавајући начин успостављен систем интерних контрола, а нарочито у погледу: извођења радова ван оквира радова предвиђених техничком спецификацијом; незакључивања анекса уговора приликом промене обима набавке; извођења надзора без доношења решења; сачињавања Програма изградње и одржавања без јасно дефинисаних активности, као и недостатка норматива потрошње горива за службена возила.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима града Чачка и ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) (1) израђују и оверавају техничку документацију код надлежног органа у складу са Законом о јавним путевима (тачка 3.1) (Напомене 3.1.2.10 – Препорука број 5.3); (2) поступак прибављања земљишта врше у складу са законским прописима (Напомене 3.1.3.3 – Препорука број 9).
- 2) уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 3.2) (Напомене 3.1.2.6. – Препорука број 3.2).
- 3) преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.3) (Напомене 3.1.2.6. – Препорука број 3.1).
- 4) да издавање грађевинског земљишта и станова врше на основу одлуке оснивача и успоставе аналитичку евиденцију потраживања (тачка 3.4) (Напомене 3.1.1. – Препорука број 1.1-1.3).

- 5) у децембру 2016. године Град је преузео обавезу плаћања електричне енергије за јавну расвету и обуставио плаћање електричне енергије за клубове и удружења (Тачка 5 – Предузете мере, подтачка 1).
- 6) да приликом исплате личних примања запосленима врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса (тачка 3.6) (Напомене 3.1.2.3. – Препорука број 2).
- 7) спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 3.6) (Напомене број 4 – Препорука број 10).
- 8) успоставе адекватан систем интерних контрола, по препорукама из Напомена уз извештај о ревизији (тачка 3.7) (Напомене број 3.1.2.10 – Препорука број 5.1; 5.2; 5.4; 5.5; Напомене број 3.1.2.11 – Препорука број 6.2 и Напомене број 3.1.3.1 – Препорука број 7; Напомене број 3.1.2.8. – Препорука број 4; Напомене број 3.1.2.11. – Препорука број 6.1).

5. Предузете мере

- 1) у децембру 2016. године Град је преузео обавезу плаћања електричне енергије за јавну расвету и обуставио плаћање електричне енергије за клубове и удружења.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Чачак и ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак су, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужни да поднесу Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Град Чачак и ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак морају у Одазивном извештају исказати да су предузели мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак за 2016. годину.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност Одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца Одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера

веродостојности Одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у Одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП ЗА УРБАНИСТИЧКО И ПРОСТОРНО
ПЛАНИРАЊЕ, ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ПУТЕВЕ „ГРАДАЦ“ ЧАЧАК
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1484-6/2017-04
Београд, 26. децембар 2017. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
А) Финансијско управљање и контрола	4
3. Саставни делови завршног рачуна	5
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	5
3.1.1 Приходи	5
3.1.2. Текући расходи.....	9
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	9
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	10
3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000	11
3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	11
3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	12
3.1.2.6. Стални трошкови, група 421000	12
3.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000	15
3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000	16
3.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000	17
3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	18
3.1.2.11. Материјал, група 426000	22
3.1.2.12. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	23
3.1.2.13. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000	24
3.1.2.14. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	24
3.1.3. Издаци	25
3.1.3.1. Машине и опрема, група 512000	25
3.1.3.2. Нематеријална имовина, група 515000	26
3.1.3.3. Земљиште, група 541000.....	27
4. Биланс стања - образац 1	30
5. Јавне набавке.....	39

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Чачак је основала Јавно предузеће „Градац“ Одлуком о оснивању број 06-45/96-01 од 16. септембра 1996. године. Одлука о оснивању Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак број 06-93/13-I донета је од стране Скупштине града Чачка на седници одржаној 29. и 30. маја 2013. године.

Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ основано је и послује са циљем: 1) обезбеђења трајног обављања делатности од општег интереса и то, управљања општинским и некатегорисаним путевима и улицама који нису део аутопута или државног пута првог и другог реда, трговима и јавним парковима а које обухвата вршење инвеститорске функције на изградњи улица, путева и других површина, реконструкција путева, организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом путева, означавање путева, вођење евиденције о путевима и други послови; просторног и урбанистичког планирања; обезбеђивања услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту грађевинског земљишта које обухвата припрему средњорочних и годишњих програма уређивања грађевинског земљишта, уређивање грађевинског земљишта, старање о заштити, рационалном и одрживом коришћењу грађевинског земљишта; обезбеђивање јавног осветљења, одржавање, адаптација и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене; 2) развоја и унапређења обављања делатности од општег интереса; 3) стицање добити и 4) остваривање другог законом утврђеног интереса.

Претежна делатност ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ је изградња путева и аутопутева. Остале делатности су: постављање електричних инсталација; управљање економским субјектом; архитектонска делатност; инжењерска делатност и техничко саветовање; уређење пословања и допринос успешнијем пословању у области економије.

Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре. Седиште предузећа је у улици Цара Лазара број 51. Матични број предузећа је 07242999. Порески идентификациони број је 101122299.

На дан 30.11.2016. године Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ имало је 39 запослених, од чега 38 на неодређено време и директор.

Органи овог јавног предузећа су: надзорни одбор и директор.

На седници одржаној 23. и 24. новембра 2016. године, Скупштина града Чачка донела је Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак са Законом о јавним предузећима.

Чланом 49. наведене одлуке предвиђено је да предузеће наставља да се финансира као индиректни буџетски корисник до 30.11.2016. године. Наведеним чланом је дефинисано да ће оснивач са предузећем закључити посебан уговор о преузимању обавеза које су настале на основу уговора предузећа са трећим лицима по спроведеним поступцима јавних набавки до 30.11.2016. године, као и за уговоре за које су поступци јавних набавки у току.

Одлуком није уређен начин поступања у вези имовине предузећа, односно није уређен даљи статус непокретности у својини града Чачка које су евидентирани на контима билансне и ванбилансне активе, као ни статус потраживања по основу јавних прихода које ово предузеће администрира.

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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

Закони:

- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о експропријацији;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавним набавкама⁸;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о спорту;
- Закон о удружењима;
- Закона о планирању и изградњи.

Правилници:

- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средства са тих рачуна
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о садржини и начину вођења стручног надзора;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем⁹.

Уредбе:

- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Уредба о буџетском рачуноводству.

А) Финансијско управљање и контрола

На основу извршене ревизије утврдили смо да није на задовољавајући начин успостављен систем интерних контрола, и то:

- ЈП „Градац“ је у оквиру обављања делатности предузимао активности и радње не поштујући прописане процедуре и интерна акта, посебно када је реч о прибављању и отуђењу непокретности, као и издавању грађевинског земљишта у привредне и пољопривредне сврхе;

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 24/2012, 14/2015 и 68/2015

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 118/2013, 137/2014

- обављајући активности на изградњи и одржавању улица и путева, одговорно лице ЈП „Градац“ није решењем именовало надзорни орган појединачно по закљученим уговорима, већ се у пракси дешава да различита лица оверавају, у својству надзорног органа, дневник, грађевинску књигу и привремене и окончану ситуацију;
- идентификована су одступања изведених радова на одржавању путева и улица у односу на радове предвиђене техничком спецификацијом у поступцима јавних набавки;
- приликом промене обима набавке не врши се закључивање анекса уговора;
- расходи су извршавани и без закључених уговора или других правних аката;
- Програмом изградње и одржавања јавних путева и улица који је донео Надзорни одбор ЈП „Градац“, а Скупштина града Чачка на исти дала сагласност, активности су планиране на општем нивоу, без детаљне разраде активности по локацијама, без података о површинама истих и без података о динамици обављања наведених активности. На тај начин извођење ових активности се заснива на субјективној процени и одлукама које доноси ЈП „Градац“.

Препоруке за отклањање уочених недостатака у функционисању система интерних контрола презентоване су у склопу тачака у даљем тексту.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1 Приходи

Приходи из буџета, конто 799100. Остварени приходи износе 563.895 хиљада динара и у потпуности потичу из буџета Града Чачка.

ЈП „Градац“ администрира, односно, утврђује, наплаћује и контролише јавне приходе који се односе на накнаду за коришћење грађевинског земљишта, накнаду, односно допринос за уређивање грађевинског земљишта. Уплата јавних прихода се врши на уплатне рачуне јавних прихода.

Табела број 1 Накнаде за грађевинско земљиште

у хиљадама динара

Ред бр.	Економ. класификација	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета Града	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741534	Накн. за кориш. грађ. земљишта -	-	9.580	445.361		445.361	
2	741538	Допринос за уређење грађевинског земљишта		0,00				
3	742253	Накнада за уређење грађевинског земљишта		74.782	124.644		124.644	
4		УКУПНО (1-3)		84.362				

Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534.

Остварени приход у 2016. години према подацима у извештају Т трезор износи 9.580 хиљада динара, а према подацима ЈП „Градац“ 9.803 хиљаде динара. Укупна потраживања на дан 31.12.2016. године у бруто износу, као и исправка потраживања износе 445.361 хиљаду динара.

Допринос за уређење грађевинског земљишта, конто 741538.

У 2016. години на овом уплатном рачуну нема остварених прихода, јер је допринос за грађевинско земљиште, на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање

грађевинског земљишта¹⁰ уплаћиван на уплатни рачун 840-742253843-87 - Накнада за уређивање грађевинског земљишта. Према одредбама члана 17. Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта износ доприноса утврђује се решењем о издавању грађевинске дозволе, у поступку издавања грађевинске дозволе услед промена у току градње објекта као и у поступку издавања решења о одобрењу грађевинских радова, на основу обрачуна који врши ЈП „Градац“.

Накнада за уређење грађевинског земљишта, конто 742253. Према подацима из извештаја Т-Трезор Управе за трезор, у 2016. години остварен је приход од 74.782 хиљаде динара. Према подацима добијеним у поступку ревизије од ЈП „Градац“ остварени приход износи 74.793 хиљаде динара, од чега се 44.286 хиљада динара односи на допринос за грађевинско земљиште, 24.125 хиљада динара на накнаду за уређивање грађевинског земљишта у редовном поступку и 6.382 хиљаде динара за накнаду за уређивање грађевинског земљишта у поступку легализације. У 2017. години администрирање и обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта пренето је на Градску управу за локалну пореску администрацију.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Укупна потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 445.361 хиљаду динара условно су отписана, јер је извршена исправка вредности потраживања старијих од 30 дана, на основу члана 33. став 5. Правилника о организацији буџетског рачуноводства ЈП „Градац“, који је донео Управни одбор предузећа 09.11.2007. године. Овакав начин исправке вредности потраживања није предвиђен прописима којима се регулише буџетско рачуноводство;
- у 2016. години остварена је наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 2%, што значи да предузете мере од стране Града Чачка у циљу наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта нису адекватне;
- евиденцију о оствареним приходима и потраживањима за накнаду, односно допринос за грађевинско земљиште води ЈП „Градац“ аналитички по закупцима, али не и по врстама прихода. На захтев ревизора извршено је синтетичко приказивање остварених прихода по врстама. Укупна потраживања која су фактурисана, а нису наплаћена на дан 31.12.2016. године за накнаду и допринос за уређивање грађевинског земљишта износе 124.644 хиљаде динара. Потраживања која су уговорена, а нису доспела на наплату, односно нису фактурисана износе 46.871 хиљаду динара и иста нису евидентирана у пословним књигама ЈП „Градац“. Потраживања по овом основу, такође су условно отписана евидентирањем исправке вредности. У поступку ревизије није нам презентован податак о исправци потраживања за накнаду за уређивање грађевинског земљишта. Исправка потраживања последњи пут је вршена 31.12.2015. године у износу од 109.962 хиљаде динара и односи си се на све врсте потраживања која су на дан 31.12.2015. године имала услов за евидентирање исправке, по одредбама наведеног интерног акта;
- уплатом и евидентирањем јавних прихода у износу од најмање 44.286 хиљада динара на уплатни рачун и економску класификацију 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо на 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта, поступљено је супротно члану 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средства са тих рачуна¹¹;

¹⁰ „Службени лист града Чачка“, бр. 4/2015,5/2016 и 20/2016

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/2016

члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹² и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, конто 742142.

Према подацима добијеним у поступку ревизије на овај уплатни рачун уплаћено је 22.235 хиљада динара и то: 1) приход од закупа јавне површине 15.971 хиљада динара; 2) приход од отуђења грађевинског земљишта 5.310 хиљада динара 3) приход од закупа у привредне и пољопривредне сврхе 413 хиљаде динара. 4) приход од закупа станова од 384 хиљаде динара и 5) приход од права трајне службености 157 хиљада динара. Ови приходи су остварени на основу Одлуке о грађевинском земљишту¹³. Одлуке о постављању мањих монтажних објеката привременог карактера и Одлуке о висини закупнине за 2016. годину¹⁴.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- приход од закупа земљишта у јавној својини за постављене привремене објекте (за баште угоститељских објеката, за киоске, за расхладне витрине и апарате, за тезге, за рекламне табле и друго) остварује се на основу уговора који ЈП „Градац“ потписује са закупцима јавне површине користећи цене из Одлуке о висини закупнине за 2016. годину, коју је донео Надзорни одбор ЈП „Градац“ без сагласност оснивача, што је супротно члану 7. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 32. Закона о локалној самоуправи;
- ЈП „Градац“ издаје месечне фактуре које не садрже податак о врсти привремених објеката на које се односи задужење и у којој зони се налази објекат. У 2016. години укупно је фактурисано 16.343 хиљаде динара, док потраживања на дан 31.12.2016. године износе 8.862 хиљаде динара;
- Град Чачак није донео Програм постављања киоска, што је супротно члану 28. Одлуке постављању мањих монтажних објеката привременог карактера, тако да су киосци постављени на основу Програма постављања киоска на територији Града Чачка¹⁵ којим су планиране 24 локације за њихово постављање, а према писаној информацији Директора ЈП „Градац“ фактуре се издају за 34 киоска. Уговори о закупу земљишта за постављање киоска су истекли, а киосци нису уклоњени као што је прописано чланом 38. Одлуке о постављању мањих монтажних објеката;
- уплатом и евидентирањем прихода од закупа грађевинског земљишта, у износу од најмање 15.971 хиљаду динара на уплатни рачун и економску класификацију 742142 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, уместо на економску класификацију и уплатни рачун 742143 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова, поступљено је супротно члану 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средства са тих рачуна¹⁶; члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁷ и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уплатом и евидентирањем примања од отуђења грађевинског земљишта у јавној својини непосредном погодбом, у износу од најмање 5.310 хиљада динара на

¹² „Службени гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/2016

¹³ „Службени лист града Чачка“, бр. 5/2016

¹⁴ Број 06 49/16-II од 05.02.2016. године

¹⁵ „Службени лист града Чачка“, бр. 19/2014,15/2014. 2/2015 и 16/2015

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/2016

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/2016

- уплатни рачун и економску класификацију 742142 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, уместо на економску класификацију и уплатни рачун 811141– Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, поступљено је супротно члану 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средства са тих рачуна¹⁸; члану 17 и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁹ и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- тржишна вредност грађевинског земљишта које је отуђено из јавне својине града Чачка, непосредном погодбом у 2016. години, утврђена је Програмом уређивања грађевинског земљишта за 2016. годину²⁰. Овако утврђена тржишна вредност није у складу са чланом 29. Закона о јавној својини²¹ и чланом 2. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, којим се прописује да се тржишна вредност одређује на основу акта надлежног пореског органа или другог надлежног органа којом је извршена процена тржишне вредности непокретности;
 - Одлуком о грађевинском земљишту²² која је важила до 15.03.2016. године у члану 15. прописано је давање грађевинског земљишта у закуп ради обављања привредне делатности. на основу одлуке Градског већа и закљученог уговора са ЈП „Градац“. Од 15.03.2016. године на снази је нова Одлука о грађевинском земљишту која не прописује ову могућност. ЈП „Градац“ издаје грађевинско земљиште у закуп у привредне и пољопривредне сврхе без Одлуке, односно Решења Градског већа, супротно одредбама Одлуке о грађевинском земљишту и члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда користећи цене из Одлуке о висини закупнине. Остварени приход у 2016. години износи најмање 413 хиљада динара, а потраживања по овом основу 222 хиљаде динара. У 2017. години ЈП „Градац“ је наставио са закључивањем уговора о закупу у привредне сврхе;
 - ЈП „Градац“ издаје у закуп станове који води у својим пословним књигама, по цени утврђеној у Одлуци о закупнинама за 2016. годину, што је супротно члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. Остварени приход по овом основу износи најмање 384 хиљаде динара, а потраживања 115 хиљада динара.

Ризик

Уколико се не примењују позитивни законски прописи, као и одредбе донетих аката града Чачка, које се односе на утврђивање и контролу јавних прихода, уколико није успостављена евиденција остварења прихода, уколико се не предузимају адекватне мере за наплату прихода, не успостави евиденција о потраживањима по основу изворних прихода, јавља се ризик да приходи буџета неће бити наплаћени благовремено, у пуном износу, у планираној динамици и на начин прописан законом

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/2016

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/2016

²⁰ Број 06-227/15-I од 25,28,29. децембра 2015. године и 11 и 12 јануара 2016. године

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016, и др.закон и 108/2016)

²² „Службени лист града Чачка“, бр. 3/2010,19И2010 и 24/2013

што може утицати на смањење укупно остварених прихода и довести до недовољне ликвидности буџета.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем прихода на неправилним економским класификацијама, долази до нетачног исказивања прихода као и нетачног извештавања о износима остварених прихода.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Града и ЈП „Градац“ да: 1) успоставе адекватну евиденцију обвезника, издатих решења, остварених прихода и потраживања из своје надлежности; 2) обезбеде наплату, тачно исказивање и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима; 3) издавање непокретности врше на основу одлуке оснивача и 4) евидентирање прихода и примања врше на прописаним економским класификацијама.

3.1.2. Текући расходи

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

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак, извршен је увид у следеће расходе:

3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела бр. 2 Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак	38.176	38.176	38.154	38.154	100	100
2	Укупно Град	622.168	622.168	610.102	610.102	98	100

На овој буџетској позиције планирана су средства за плате у износу од 38.176 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 38.154 хиљаде динара.

Одлуком о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак са Законом о јавним предузећима²³ дефинисано је да се јавно предузеће финансира као индиректни корисник закључно са 30.11.2016. године. До дана 30.11.2016. године извршени су расходи на име плата за период децембар 2015. године - новембар 2016. године.

Градско веће града Чачка, Самостални синдикат Јавног предузећа „Градац“ и директор јавног предузећа, закључили су 23.09.2015. године Колективни уговор број 82/15-2-03, којим се, у складу са законом, уређују права, обавезе и одговорности из

²³ „Службени лист града Чачка“, бр. 22/2016

радног односа запослених у јавном предузећу, међусобни односи учесника Колективног уговора и друга питања од значаја за запосленог и послодавца.

Чланом 63. Колективног уговора дефинисано је да се основна зарада утврђује по радном часу израженом у динарима, а послови се дефинишу са коефицијентима израженим по распонима и садрже сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему која је услов за рад на одређеним пословима. Вредност радног часа за текући месец се утврђује на основу планиране масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду. Истим чланом дефинисано је да се маса зарада за редован рад запослених утврђује се Програмом пословања предузећа за одговарајућу годину у складу са политиком зарада коју утврди Влада Републике Србије одговарајућим прописима и на који сагласност даје оснивач. Програмом пословања јавног предузећа, у тачки 6, одређена је маса средстава за зараде запослених и пословодства за 2016. годину. Скупштина града Чачка донела је Одлуку о давању сагласности на Програм пословања јавног предузећа, број 06-227/15-І.

Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак, број 2568/14-2-03 од 19.01.2015. године уређена је унутрашња организација послова и систематизација послова у Јавном предузећу, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме односно образовања и други услови за обављање послова и друга питања од значаја за унутрашњу организацију предузећа. Овим правилником је систематизовано је 48 радних места, за 63 запослена лица.

На дан 30.11.2016. године Дирекција је имала укупно 39 запослених лица, од којих је 38 било запослено на неодређено време и директор као именовано лице. По уговору о привременим и повременим пословима на дан 30.11.2016. године било је ангажовано три лица. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Чачка за 2015. годину²⁴ која је била на снази у тренутку док је Градац још био индиректни корисник Градске управе за финансије, утврђен је максималан број од 39 лица запослених на неодређено време у јавном предузећу.

У 2016. години није било расхода за запослене по основу прековремених сати.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела бр. 3 Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак	6.834	6.834	6.830	6.830	100	100
2	Укупно Град	111.801	111.801	109.239	109.239	98	100

На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 6.830 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

²⁴ „Службени лист града Чачка“, бр. 5/2016

3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела бр. 4 Социјална давања запосленима у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак	787	787	439	439	56	100
2	Укупно Град	42.979	42.987	28.120	28.120	65	100

На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 439 хиљада динара. *Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто 414314.* Извршени су расходи у укупном износу од 255 хиљада динара. Помоћ је исплаћивана максимално до неопорезивог износа. Накнада трошкова у случају смрти члана породице регулисана је чланом 86. Колективног уговора ЈП „Градац“ Чачак.

Остале помоћи запосленим радницима, конто 414419. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 183 хиљаде динара. Исплата отпремнине регулисана је чланом 85. Колективног уговора ЈП „Градац“ Чачак којим је предвиђено да је при одласку у пензију послодавац дужан запосленом да исплати отпремнину у висини три просечне зараде у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Директор јавног предузећа донео је 21.12.2015. године Решење о престанку радног односа 4103/15-2-03. Решењем је дефинисано да ће се запосленом коме престаје радни однос исплатити отпремнина у складу са законом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да јавно предузеће није обрачунало порез у висини од 12 хиљада динара на износ исплаћене отпремнине изнад неопорезивог износа, што је супротно члану 85. и 86. Закона о порезу на доходак грађана.

Ризик

Необрачунавањем и неплаћањем припадајућих пореза и доприноса на лична примања запослених ствара се ризик да пореске обавезе неће бити измирене.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Града и ЈП „Градац“ да приликом исплате личних примања запосленима врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса.

3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

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

Табела бр. 5 Накнаде трошкова за запослене у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак	570	570	562	562	99	100
2	Укупно Град	22.853	22.853	20.287	20.287	89	100

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у износу од 562 хиљаде динара. Чланом 76. Колективног уговора дефинисано је да се запосленом обезбеђује накнада трошкова превоза доласка и одласка с рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Висина накнаде трошкова превоза утврђује се на основу цене дневне карте коју је утврдио аутопревозник, а сразмерно броју дана проведених на послу.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела бр. 6 Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак	180	180	99	99	55	100
2	Укупно Град	15.324	15.653	14.040	14.040	90	100

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 99 хиљада динара. Према члану 89. Колективног уговора Јавне предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ запослени има право на јубиларну новчану награду за навршених 10, 20, 30 и 40 година проведених у радном односу код послодавца. Обрачун висине јубиларне награде врши се на бази просечне месечне плате код послодавца исплаћена у претходном месецу у односу на месец када се запосленом исплаћује награда. Јубиларна награда исплаћује се у месецу у коме запослени стиче право. У току 2016. године биле су исплаћене две јубиларне награде.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.6. Стални трошкови, група 421000

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

Табела бр. 7 Стални трошкови у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак	168.210	168.210	158.395	158.395	94	100
2	Укупно Град	324.016	324.016	281.900	281.606	87	100

Са ове групе конта извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 158.395 хиљада динара и то за: трошкове платног промета 1.050 хиљада динара, услуге електричне енергије 90.871 хиљада динара, централно грејање 518 хиљада динара, услуге водовода и канализације 747 хиљада динара, услуге дератизације 100 хиљада динара, услуге чишћења 63.118 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс 355 хиљада

динара, интернет и слично 228 хиљада динара, услуге мобилног телефона 953 хиљаде динара, остале услуге комуникације 53 хиљаде динара, услуге доставе 328 хиљада динара, осигурање зграда 20 хиљада динара, осигурање возила 44 хиљаде динара и осигурање опреме 10 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. Са ове економске класификације извршени су расходи за услуге електричне енергије у износу од 90.871 хиљада динара.

ЈП „Градац“ Чачак, је након спроведеног поступка јавне набавке, закључио Уговор број 324/2016-ЈН од 31.05.2016. године са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност не може прећи износ одређених средстава од 79.875 хиљада динара без ПДВ, односно 95.850 хиљада динара са ПДВ.

Расходи за период од јануара закључно са априлом 2016. године извршени су по основу Уговора број 218/2015 од 30.04.2015. године, који је закључен са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о Београд након спроведеног поступка јавна набавке.

ЈП „Градац“ је дана 06.10.2017. године доставио допис у коме се наводи, да се у категорији широке потрошње налазе мерна места семафорских уређаја о чијем одржавању се одлуком локалне самоуправе стара ЈП „Градац“, а такође и управна зграда ЈП „Градац“ и КУД „Дуле Милосављевић“. У допису је наведено да су се у категорији потрошње на ниском напону налазили потрошачи: ФК „Борац“, КК „Борац“ и КК „Железничар“. Ови потрошачи су уврштени у категорију потрошње на ниском напону чију је потрошњу финансирао до 01.12.2016. године ЈП „Градац“ на основу одлуке Управног одбора. У допису се даље наводи да се у списку мерних места као саставном делу уговора о јавној набавци електричне енергије за 2017-2018. годину не налазе мерна места ФК „Борац“, КК „Борац“ и КК „Железничар“, као ни КУД „Дуле Милосављевић“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Градац“ извршило је расходе на име утрошене електричне енергије у износу од најмање 6.160 хиљада динара за мерна места чији су корисници спортски клубови ФК „Борац“, КК „Борац“ и КК „Железничар“, те је на тај начин поступљено супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Градац“ извршило је расходе на име утрошене електричне енергије у износу од 118 хиљада динара за мерно место КУД „Дуле Милосављевић“, те је на тај начин поступљено супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Услуге чишћења, конто 421325. Са ове економске класификације извршени су расходи за услуге чишћења у износу од 63.118 хиљада динара.

Одлуком о комуналном реду и општем уређењу²⁵ одређено је да комуналну делатност управљања комуналним отпадом и одржавање чистоће на површинама јавне намене на територији града Чачка обавља Јавно комунално предузеће „Комуналац“ Чачак, док комуналну делатност управљања комуналним отпадом и одржавање чистоће на површинама јавне намене на територији насељеног места Мрчајевци обавља Јавно комунално предузеће „Моравац“ Мрчајевци.

Прање, чишћење и одржавање јавних површина у Чачку укупно извршени издаци 45.300 хиљада динара.

ЈП „Градац“ Чачак закључило је дана 03.02.2016. године Уговор број 04/2016-Н са ЈКП „Комуналац“ којим је уговорено чишћење, прање и одржавање јавних површина у току осам летњих месеци као и активности у току четири зимска месеца при чему зимски план активности подразумева чишћење снега и посипање индустријске соли по

²⁵ „Службени лист града Чачка“, бр. 11/2015

површинама које су дефинисане Одлуком о комуналном реду и општем уређењу. Уговорена вредност је 50.300 хиљада динара са ПДВ и то износ од 45.300 хиљада динара са ПДВ, односно 41.182 хиљаде динара без ПДВ за 2016. годину и износ од 5.000 хиљада динара са ПДВ, односно 4.545 хиљада динара без ПДВ за 2017. годину. Анекс²⁶ овог уговора закључен је 08.11.2016. године којим је уговорено је авансно плаћање услуга, до нивоа неискоришћених новчаних средстава предвиђених основним уговором.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- укупна вредност стварно извршених радова није утврђивана на основу листова грађевинске књиге, као што је прописано чланом 4. Уговора број 04/2016-Н, него је утврђена на основу података из грађевинског дневника, који садржи само збирне податке о површинама које су предмет чишћења, прања и одржавања уз назнаку да се активност обавља по програму, без података о локацијама на којима су радови извршени;
- посебним решењем није одређено лице које врши надзор ових послова и нису нам презентовани подаци да је вршена контрола у току извршавања услуге, као и да је вршен заједнички обилазак површина ради провере извршених услуга, што је супротно са чланом 6. Уговора.

Уклањање дивљих депонија, угинулих животиња и други слични послови - укупно извршени издаци 15.783 хиљаде динара.

ЈП „Градац“ закључило је дана 04.03.2016. године Уговор број 505/2016-1-03 са ЈКП „Комуналац“ о вршењу услуга уклањања дивљих депонија, угинулих животиња (по решењу инспекције и налогу надзора) и други слични послови, за текућу буџетску годину најдуже 12 месеци од дана закључења уговора. Обим услуга ће се вршити према решењима инспекције и налозима надзора и према позицијама из усвојене понуде број 1329 од 02.03.2016. године која је саставни део уговора. Уговорне стране су сагласне да ће ова услуга бити извршена највише у висини од 16.100 хиљада динара са ПДВ. Плаћање услуге извршено је авансно на основу рачуна број 1/16 од 05.04.2016. године на износ од 14.000 хиљада динара за уклањање дивљих депонија и рачуна број 2/16 од 05.04. 2016. године на износ од 1.500 хиљада динара за уклањање угинулих животиња.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је дати аванс у износу од 15.500 хиљада динара затваран током целе 2016. године на основу месечних ситуација, и да је до 31.12.2016. оправдано укупно 13.458 хиљада динара.

Услуге чишћења јавних површина за насељено место Мрчајевци – укупно извршени издаци 2.000 хиљаде динара.

ЈП „Градац“ закључило је дана 09.02.2016. године Уговор број 9/2016-Н са ЈКП „Моравац“ Мрчајевци. Предмет овог уговора је вршење услуге чишћења јавних површина (летњи програм чишћења и сакупљања лишћа на јавним површинама) за насељено место Мрчајевци за текућу буџетску годину најдуже 12 месеци од дана закључења уговора укупно уговорене вредности од 2.300 хиљада динара са ПДВ. Анекс²⁷ овог уговора закључен је 25.11.2016. године којим је уговорено авансно плаћање у износу од 200 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је услуга фактурисана сваког месеца у истом износу, фактички као паушал на основу површина и цена понуде број 158/16-103 од 25.01.2016. године, без евиденције стварно изведених

²⁶ Број 3013/16-1-03

²⁷ Број 3000/16-1-03

радова на основу података из грађевинске књиге како је прописано чланом 3. Уговора број 9/2016-Н, тако да су расходи у износу од најмање 2.000 хиљада динара извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Телефон, телекс и телефакс, конто 421411. Са ове економске класификације извршени су расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 228 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.
Услуге мобилног телефона, конто 421414. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 953 хиљаде динара.

ЈП „Градац“ Чачак закључио је уговор коришћењу услуга мобилне телефоније са „Телеком Србија“ Biznet poslovna mreža број Т01/7325013/3 од 18.04.2008. године. Дана 02.11.2015. године ЈП „Градац“ Чачак прихвата понуду Телекома Србије која се односи на пословну сарадњу за услугу BIZNET.

Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 1296/16-2-03 од 30.05.2016. године, донео је в.д. директора предузећа којим се уређује право на коришћење, начин и време коришћења службених мобилних телефона запослених у ЈП „Градац“ Чачак.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за услуге мобилне телефоније у износу од 953 хиљаде динара, а да претходно није извршено спровођење поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршавање расхода за чишћење, прање и одржавање улица без адекватног надзора и контроле доноси ризик да услуге неће бити извршене у складу са уговореним условима.

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да расходи за услуге мобилне телефоније неће бити извршен по најповољнијим условима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Града и ЈП „Градац“ да расходе за: 1) услуге чишћења одржавања и прања улица извршавају у складу са уговором и на основу валидне рачуноводствене документације и 2) расходе за услуге мобилне телефоније извршавају након спроведеног поступка јавне набавке.

3.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 8 Трошкови путовања

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак	330	330	196	196	59	100
2	Укупно Град	33.892	33.892	21.698	20.901	62	96

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 196 хиљада динара и то за: трошкове дневница на службеном путу 191 хиљада динара и трошкови превоза на службеном путу у земљи пет хиљада динара. *Трошкови дневница на службеном путу, конто 422111.* На овом конту евидентирани су расходи за трошкове дневница на службеном путу у износу од 191 хиљаде динара.

Висина дневнице у јавном предузећу одређена је чланом 77. Колективног уговором, закљученим 23.09.2015. године, између Самосталног синдиката ЈП „Градац“ и Директора ЈП „Градац“, у којем се наводи да запослени имају право на дневницу за службено путовање у земљи у висини 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела бр. 9 Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак	7.307	7.307	4.221	5.250	72	124
2	Укупно Град	207.181	209.058	164.871	165.667	79	100

Извршени су расходи у укупном износу од 4.221 хиљаду динара, од чега се на Остале административне услуге четири хиљаде динара, Услуге одржавања софтвера 252 хиљаде динара, Котизацију за семинаре 130 хиљада динара, Остале издатке за стручно образовање 170 хиљада динара, Услуге информисања јавности 66 хиљада динара, Објављивање тендера и информативних огласа 609 хиљада динара, Остале услуге рекламе и пропаганде 109 хиљада динара, Правно заступање пред домаћим судовима 171 хиљаду динара, Услуге вештачења 64 хиљаде динара, Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 473 хиљаде динара, Остале стручне услуге 1.739 хиљада динара, Угоститељске услуге 87 хиљада динара, Репрезентацију 234 хиљаде динара и Остале опште услуге 113 хиљада динара.

Објављивање тендера и информативних огласа, конто 423432. Извршен је расход у укупном износу од 609 хиљада динара.

ЈП „Градац“ је у току 2016 године на име објављивања огласа извршио расходе према добављачу „Чачански глас“ д.о.о. по Рачунима број: 20, 26, 531 и 542 у износу од најмање 116 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је расход по Рачунима број 20, 26, 531 и 542 према добављачу „Чачански глас“ д.о.о. извршен без закљученог писаног уговора.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Извршен је расход у укупном износу од 473 хиљаде динара.

Скупштина града Чачка је 26.12.2013. године на основу члана 19. Закона о јавним предузећима донела Одлуку о висини накнаде за рад у надзорном одбору јавног предузећа број 06-273/13-І. Накнада се исплаћује у месечном нето износу и то

председнику надзорног одбора 12 хиљада динара, а осталим члановима у износу од 10 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Остале стручне услуге, конто 423599. Извршен је расход у укупном износу од 1.739 хиљада динара и односе се на расходе по основу Уговора о привременим и повременим пословима са три лица у току 2016. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

Ризик

Извршавањем расхода без закључивања писаног уговора ствара се ризик да уговорени посао неће бити реализован под најповољнијим условима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Града и ЈП „Градац“ да расход извршавају на основу писаног уговора.

3.1.2.9. 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 бр. 10 Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак	28.920	28.920	28.703	28.703	99	100
2	Укупно Град	99.620	99.620	69.962	70.278	71	100

Извршени су расходи у укупном износу од 28.703 хиљаде динара, од чега се на Услуге одржавања националних паркова и природних површина односи 26.920 хиљада динара, а на геодетске услуге 1.783 хиљаде динара.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина, конто 424511. Извршени су расходи у укупном износу од 26.920 хиљада динара и то: 1) расходи за одржавање зелених површина у граду у складу са Уговором број 7/2016-Н од 08.02.2016. године који је закључен са ЈКП „Градско зеленило“ Чачак у износу од 28.300 хиљада динара са ПДВ и 2) расходи од 120 хиљада динара са ПДВ у складу са Уговором број 10/2016-Н од 10.02.2016. који је закључен са ЈКП „Моравац“ Мрчајевци на износ од 120 хиљада динара.

Скупштина града Чачка донела је 2015. године Одлуку о комуналном реду и општем уређењу²⁸ којом је дефинисано да одржавање зелених површина на територији Града Чачка обављају ЈКП „Градско зеленило“ Чачак и ЈКП „Моравац“ Мрчајевци.

На основу годишњих Програма пословања ЈП „Градац“; ЈКП „Градско зеленило“, ЈКП „Моравац“ Мрчајевци као и одредби Одлуке о комуналном реду и општем уређењу и члана 7. Закона о јавним набавкама закључени су уговори којим су регулисана међусобна права и обавезе.

Анекс уговора²⁹ са ЈКП „Градско зеленило“ закључен је 24.11.2016. године којим је регулисано питање авансне уплате за радове које је потребно извести до краја године,

²⁸„Службени лист града Чачка“, бр. 11/2015 и 26/2016

²⁹Број 2988/16-1-03

као и питање трајања уговора због промене статуса индиректног корисника ЈП „Градац“. Цене по којима се извршавају услуге утврђене су предмером и предрачуном радова број 175/16-01-03 од 27.01.2016. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Геодетске услуге, конто 424631. Укупно извршење на овом субаналитичком конту износи 1.783 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 312 /2016-ЈН од 26.05.2016. године са „АБА –Геодетска кућа“ д.о.о. Београд уговорене вредности 1.485 хиљада динара без ПДВ, односно 1.783 хиљаде динара са ПДВ. Расходи су извршени на основу рачуна број 211/16 од 04.10.2016. године на износ од 1.783 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 11 Текуће поправке и одржавање у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак	355.470	355.470	270.272	270.272	76	100
2	Укупно Град	437.788	437.788	295.459	295.729	68	100

На групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање извршени су расходи у укупном износу од 270.272 хиљаде динара, од чега је за текуће поправке зграда и објеката извршено 269.902 хиљаде динара, а за текуће поправке опреме 370 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 269.716 хиљада динара.

Појачана поправка општинских и некатегорисаних путева (радови на поправци путева за које постоји пројектна документација).

Извршени су расходи у износу од 37.685 хиљада динара у складу са Уговором број 177/2016- ЈН од 08.04.2016. године, уговорене вредности од 31.404 хиљаде динара без ПДВ, односно, 37.685 хиљада динара са ПДВ, који је закључен са извођачем „Ratko Mitrovic construction“ д.о.о. Чачак у заједничкој понуди са ЈКП „Нискоградња“ Ужице

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- увидом у окончану ситуацију број 3023/16-1-03 од 29.11.2016. године и поређењем са техничком спецификацијом радова која је саставни део уговора утврђено је да укупна уговорена вредност радова није прекорачена, али су неки од радова изведени више од уговорених, неки мање од уговорених или нису уопште изведени; а при томе није утврђена коначна вредност изведених радова након признавања вишкова и мањкова радова, није донета Одлука о измени уговора и није закључен Анекс уговора, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- према окончаној ситуацији број 3023/16-1-03 од 29.11.2016. године радови изведени више од предвиђених су: 1) радови на изради тампонског слоја од каменог агрегата који су изведени 20,51% више од уговорених; 2) радови на машинском стругању оштећеног асфалтног застора који су изведени 33,71% више од уговорених и 3) радови на изради банкина од каменог агрегата који су изведени 71,41% више од предвиђених, из чега следи да техничка спецификација није састављена у складу са

чланом 61. и 70. Закона о јавним набавкама, односно у истој није дат објективан опис радова које је потребно извести.

Радови на одржавању улица и јавних површина у граду (све поправке на коловозима, тротоарима, објектима у склопу улица и на јавним површинама, замена, појачање или постављање новог застора на тротоарима, коловозима и другим елементима уличног профила, остали радови на постојећим јавним површинама).

Извршени су расходи у износу од 69.645 хиљада динара, на основу осам привремених ситуација, у складу са Уговором број 191/2016- ЈН од 11.04.2016. године, уговорене вредности од 61.375 хиљада динара без ПДВ, односно 73.650 хиљада динара са ПДВ који је закључен са АД „Путеви“ Чачак и подизвођачем „Татовић“ д.о.о. Чачак.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- увидом у осму привремену ситуацију број 3026/16-103 од 29.11.2016. године и поређењем са спецификацијом радова која је саставни део уговора закључено је да су овој фази неки од радова изведени више од уговорених, а неки радови нису уопште изведени;
- према осмој привременој ситуацији радови изведени више од предвиђених су: 1) земљани радови који су изведени 38,55% више од уговорених; 2) радови на изради тампонског слоја од каменог отпатка који су изведени 201% више од уговорених и 3) радови на изради хабајућег слоја од асфалт бетона АВ 11, d =5cm који су изведени 38,64% више од предвиђених, из чега следи да техничка спецификација није састављена у складу са чланом 61. и 70. Закона о јавним набавкама, односно у истој није дат објективан опис радова које је потребно извести, није донета Одлука о измени уговора и није закључен Анекс уговора, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- за извођење ових радова ЈП „Градац“ није израдио и оверио техничку документацију код надлежног органа, што је супротно члану 59. Закона о јавним путевима, те су расходи у износу од 69.645 хиљада динара извршени супротно члану 56. Закона о буџетском систему

Одржавање општинских и некатегорисаних путева са асфалтним коловозним застором (све поправке на коловозима, тротоарима, објектима у склопу пута, замена, појачање или постављање новог застора на коловозима и другим елементима путног профила, остали радови на постојећим јавним путевима из надлежности предузећа).

Извршени су расходи у износу од 34.652 хиљаде динара, у складу са Уговором број 178/2016-ЈН од 08.04.2016. године, уговорене вредности од 28.876 хиљада динара без ПДВ, односно, 34.652 хиљаде динара са ПДВ који је закључен са „Ratko Mitrovic construction“ д.о.о. Чачак у заједничкој понуди са ЈКП „Нискоградња“, Ужице.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- увидом у окончану ситуацију број 3024/16-1-03 од 29.11.2016. године и поређењем са техничком спецификацијом радова која је саставни део уговора утврђено је да укупна уговорена вредност радова није прекорачена, али су неки од радова изведени више од уговорених, неки мање од уговорених, а неки радови нису уопште изведени; а при томе није утврђена коначна вредност изведених радова након признавања вишкова и мањкова радова, није донета Одлука о измени уговора и није закључен Анекс уговора, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- према окончаној ситуацији радови изведени више од предвиђених су: 1) машинско стругање оштећеног асфалтног застора који су изведени 21,68% више од уговорених; 2) радови на изради хабајућег слоја од асфалт бетона који су изведени 30,59% више од уговорених и 3) рад комби машине која је уместо планираних 25 сати радила 240,5 сати, односно 860% више, из чега следи да техничка

спецификација није састављена у складу са чланом 61. и 70. Закона о јавним набавкама, односно у истој није дат објективан опис радова које је потребно извести;

Радови на одржавању општинских и некатегорисаних путева на којима није завршена обрада у асфалтном застору, већ је коловоз у тампону/ризла, шљунак и сл. (све поправке на коловозима и објектима у склопу пута, замена, појачање или постављање новог застора на коловозима и другим елементима путног профила, остали радови на постојећим јавним путевима из надлежности предузећа).

Извршени су расходи у износу од 18.576 хиљада динара, на основу седам привремених ситуација, у складу са Уговором број 265/2016- ЈН од 27.04.2016. године, уговорене вредности од 17.980 хиљада динара без ПДВ, односно, 21.576 хиљада динара са ПДВ који је закључен са „ЛМ Комерц“ д.о.о Обреновац.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- увидом у седму привремену ситуацију број 1934/16-103 од 29.11.2016. године и поређењем са спецификацијом радова која је саставни део уговора утврђено је да су овој фази неки од радова изведени више од планираних техничком спецификацијом, а неки радови нису уопште изведени.
- према седмој привременој ситуацији радови изведени више од предвиђених су: 1) земљани радови који су изведени 38% више од уговорених и 2) радови на изради тампонског слоја од шљунка природне гранулације изведени су 35% више од уговорених, из чега следи да техничка спецификација није састављена у складу са чланом 61. и 70. Закона о јавним набавкама, односно, у истој није дат објективан опис радова које је потребно извести.

Рехабилитација коловоза дела општинског пута Л 308 Горња Трпча.

Извршени су расходи у износу од 34.648 хиљада динара, у складу са Уговором број 249/2016-ЈН од 21.04.2016. године, уговорене вредности од 28.923 хиљада динара без ПДВ, односно, 34.707 хиљада динара са ПДВ који је закључен са АД „Путеви“ Чачак, са подизвођачем „Татовић“ д.о.о. Чачак. Решењем директора ЈП „Градац“ именовано је лице које врши стручни надзор и извршена је овера техничке документације код надлежног органа Градске управе.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- увидом у окончану ситуацију од број 1852/16-1-03 од 02.08. 2016. године утврђено је да укупна уговорена вредност радова није прекорачена, али су неки од радова изведени више од уговорених, а неки радови мање од уговорених односно предвиђених техничком спецификацијом. Коначна вредност изведених радова није утврђена након признавања вишкова и мањкова радова, није донета Одлука о измени уговора и није закључен Анекс уговора, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- према окончаној ситуацији изведени радови који највише одступају од планираних су они који се односе на израду изравнавајућег слоја испод коловоза од АВ 0/ 11 просечне дебљине 5cm у уваљаном стању који су изведени 246% више од уговорених, из чега следи да техничка спецификација није састављена у складу са чланом 61. и 70. Закона о јавним набавкама, односно у истој није дат објективан опис радова које је потребно извести.
- за радове на Рехабилитација коловоза дела општинског пута Л 308 Горња Трпча именовано је лице које врши стручни надзор, док је за остале радове Решењем директора ЈП „Градац“ именовано је лице за праћење реализације уговора. Овим решењем није утврђена обавеза обављања надзора на радовима који су предмет уговора. Према писаној информацији директора ЈП „Градац“ стручни надзор није

именован доношењем посебног решења, него запослени у предузећу обављају послове стручног надзора на основу Правилника о организацији и систематизацији послова који у делу који се односи на преглед радних места и опис послова;

- на основу презентоване документације, увида у грађевинске књиге и дневнике, привремене и окончане ситуације утврдили смо да је само за радове на рехабилитација коловоза дела општинског пута Л 308 Горња Трепча и радове на одржавању улица и јавних површина у граду грађевинску књигу, грађевински дневник, привремене и окончану ситуацију оверило исто лице које је именовано за вршење стручног надзора, односно за праћење реализације уговора;
- за радове који се изводе на основу уговора број 177/2016-ЈН; 178/2016-ЈН и 265/2016-ЈН утврђено да је грађевинску књигу и грађевински дневник потписало једно лице, а привремене и окончану ситуацију оверило друго лице, што је супротно члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора³⁰ који прописује да стручни надзор врши контролу и оверу количина изведених радова (овера грађевинских књига, привремених и окончаних ситуација, рачуна за изведене радове и др);
- програм изградње и одржавања јавних путева и улица за 2016. годину на који је Скупштина града Чачка дала сагласност и на основу којег је ЈП „Градац“ спроводило јавне набавке и изводило радове не садржи конкретне програмске активности, као ни податке о путним правцима, деоницама пута, називима месних заједница или улице где ће радови бити извођени, односно, подаци о планираним активностима дати су уопштено тако да се јавна средства троше без одлуке надлежних органа, чиме се битно доводи у питање принцип транспарентности и контроле трошења јавних средстава.

Одржавање путног појаса и коловоза осталих некатегорисаних путева. Извршени су расходи у износу од 30.999 хиљада динара за извођење радова на редовном одржавању путног појаса и коловоза некатегорисаних путева у складу са Уговором број 30/2016-Н од 18.02.2016. године који је закључен са ЈКП „Моравац“ Мрчајевци, уговорене вредности 20.415 хиљада динара без ПДВ, односно 24.500 хиљада динара са ПДВ и Анексом³¹ П овог уговора који је закључен 30.11.2016. године. Након измене и допуне Програма пословања ЈП „Градац“ опредељена су додатна средства за ове намене, тако да је промењена вредност уговора на 30.417 хиљада динара без ПДВ, односно 36.500 хиљада динара са ПДВ. Питање цена услуга регулисано је понудом број 94 од 10.02.2016, године и понудом 3030/16-1-03 од 29.11.2016. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Извођење радова са великим одступањима у односу на техничку спецификацију доноси ризик да се због више изведених радова неки радови не изводе уопште или се изводе у мањем обиму, те да неће бити једноставно утврдити одговорност за евентуалне недостатке.

Извођење радова без именовања лица које ће вршити надзор ствара се ризик да се радови обављају без адекватног процеса надзора и контроле.

Ако послове надзора и контроле врши више лица, без јасно описаних послова ствара се ризик да неће бити једноставно утврдити одговорност за евентуалне недостатке у извођењу радова.

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 22/2015

³¹ Број 526/2016-11

Усвајање програма изградње и одржавања улица и путева без детаљног плана за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене, односно без било каквих конкретних података доноси ризик неовлашћеног трошења јавних средстава и без одлуке надлежног органа.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Града и ЈП „Градац“ да: 1) радове изводе у оквирима планираним техничком спецификацијом; 2) због промене у обиму набавке закључују Анекс уговора у складу са Законом о јавним набавкама; 3) израђују и оверавају техничку документацију код надлежног органа у складу са Законом о јавним путевима; 4) именују надзорни орган за извођење радова и 5) програм изградње и одржавања улица доносе са детаљно планираним програмским активностима.

3.1.2.11. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др...)

Табела бр. 12 Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак	5.520	5.520	1.983	1.983	36	100
2	Укупно Град	145.613	145.613	100.802	100.802	69	100

На овој буџетској позицији планирани су расходи за материјал у укупном износу од 5.520 хиљада динара, а извршени у износу од 1.983 хиљаде динара и то: административни материјал 954 хиљаде динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 281 хиљаду динара; материјал за саобраћај 356 хиљада динара; материјали за одржавање хигијене и угоститељство 121 хиљаду динара и материјали за посебне намене 271 хиљаду динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овом конту евидентирани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 924 хиљаде динара. В.Д. директора ЈП „Градац“ донео дана 18.03.2016. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – канцеларијског материјала. У поступку јавне набавке учествовао је један понуђач - STR „Casio“ из Чачка, са којим је дана 12.04.2016. године закључен Уговор за набавку канцеларијског материјала број 210/2016, а у свему према понуди број 1/2016 од 05.04.2016. године. Укупна уговорена вредност предметних добара износи 774 хиљаде динара без ПДВ односно 929 хиљада динара са ПДВ.

Бензин, конто 426411. На овом конту евидентирани су расходи за бензин у износу од 356 хиљада динара. Расходи су у току године извршавани по основу: уговора број 50/15, закљученог дана 11.03.2015. године са добављачем „Спонит“ д.о.о. из Чачка, укупне вредности 897 хиљада динара без ПДВ, односно 1.076 хиљада динара са ПДВ; и уговора број 247/2016-ЈН, закљученог дана 20.04.2016. године са добављачем „Кнез петрол“ д.о.о. из Београда, укупне вредности 898 хиљада динара без ПДВ, односно 1.077 хиљада динара са ПДВ, а по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности и то: ЕУРО ПРЕМИЈУМ БМБ - 95 и течни нафтни гас -ТНГ.

Директор ЈП „Градац“ донео је Правилник о коришћењу службених возила у ЈП „Градац“ од 02.12.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Градац“ је набављао ЕУРО ПРЕМИЈУМ БМБ – 98 у количини од најмање 50 литара и вредности најмање седам хиљада динара, што је супротно члану 1. Уговора број 247/2016-ЈН и понуде добављача број 363/ЈН од 06.04.2016. године;
- ЈП „Градац“ није донело Норматив о потрошњи горива, нити води евиденцију о утрошку горива, пређеној километражи, оствареним ефективним часовима рада за свако појединачно возило и сваког возача, и другим питањима на начин предвиђен чланом 13. Правилника о коришћењу службених возила у ЈП „Градац“;
- Путни налози за возила не садрже све податке прописане чланом 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима, односно час поласка возила, почетку километражу и час повратка са назначењем пређених километара, што је супротно члану 9. Правилника о коришћењу службених возила у ЈП „Градац“;
- ЈП „Градац“ не води евиденцију издатих путних налога, што је супротно члану 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

Остали материјали за посебне намене, конто 426919. На овом конту евидентирани су расходи за посебне намене у износу од 271 хиљаду динара. Расходи су извршени по рачуну-отпремница добављача ЗТР „SEMIKS ТЕННО“ Горњи Милановац, број 0459 од 01.10.2016. година за набавку 76 комада табли са називима улица у вредности од 200 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је расход за набавку табли са називима улица по рачуну-отпремници број 0459 од 01.10.2016. година добављача ЗТР „SEMIKS ТЕННО“ Горњи Милановац, извршен без писаног уговора.

Ризик

Извршавањем расхода без закључивања писаног уговора ствара се ризик да уговорене посао неће бити реализован под најповољнијим условима.

Уколико се настави са неадекватним праћењем потрошње горива, постоји ризик да ће доћи до увећане потрошње и увећања расхода буџета.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Града и ЈП „Градац“ да: 1) расход извршавају на основу писаног уговора и 2) да донесу нормативе о потрошњи горива за све аутомобиле које користе.

3.1.2.12. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 13 Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак	5.830	5.830	4.910	4.910	84	100
2	Укупно Град	77.939	77.939	77.939	77.939	100	100

Извршени су расходи у укупном износу од 4.910 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.13. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела бр. 14 Порези, обавезне таксе и казне

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак	3.451	3.451	2.435	2.435	71	100
2	Укупно Град	11.646	11.646	7.037	7.037	60	100

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 2.435 хиљада динара и то за, стални порез на имовину 135 хиљада динара; регистрација возила 15 хиљада динара; остали порези 1.113 хиљаде динара; републичке таксе 14 хиљада динара и судске таксе 1.158 хиљада динара.

Остали порези, конто 482191. Извршени су расходи у укупном износу од 1.113 хиљада динара.

Извршено је плаћање накнаде за коришћење заштићеног подручја Овчарско-Кабларска клисура за саобраћај, транспорт и телекомуникације у износу од 498 хиљада динара, по основу Решења број 100-01-16 од 05.01.2016. године Јавне установе „Туристичка организација Чачка“.

Извршени су расходи у износу од 613 хиљада динара на име плаћања пореза на пренос апсолутних права, по основу више Решења којим се утврђује порез на пренос апсолутних права које је донело Министарство финансија – Пореска управа – Филијала Чачак, а која се односе на плаћање пореза по основу промета непокретности из ранијих година.

Судске таксе, конто 482251. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 1.158 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

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

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 15 Новчане казне и пенали по решењу судова

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак	27.469	27.469	24.460	24.460	89	100
2	Укупно Град	89.619	94.943	78.315	78.315	82	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 24.460 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова.

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. Евидентиран је расход у укупном износу од 24.460 хиљада динара.

Извршавани су расходи по правоснажним пресудама на име накнаде штета за повреду настале на улицама Града, накнаде на име претрпљеног страха, физичких болова умањења животне активности, штете настале на роби у магацинском простору

који је поплављен, као и повраћај средстава на основу Одлуке о утврђивању доприноса за грађевинско земљиште и Одлуке о грађевинском земљишту, а по основу сачињених уговора и судског поравнања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- судско поравнање број 2 П.бр 12/16 од 29.08.2016. године сачињено пред Вишим судом у Чачку између ЈП „Градац“ и „Mizzoni pari“ д.о.о. Чачак извршено је супротно одредбама члана 64. Одлуке о грађевинском земљишту којом се прописује да закупац са којим је раскинут уговор о закупу има право на повраћај уплаћеног износа на име закупнине у номиналном износу, уколико је закупнина плаћена једнократно, умањеном за депозит и сразмерни део износа закупнине за период држања грађевинског земљишта у закупу;
- повраћај средстава извршен је са рачуна ЈП „Градац“, а не на терет уплатног рачуна јавних прихода, како је прописано чланом 28. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна који прописује да повраћај више уплаћених или погрешно уплаћених јавних прихода врши Управа за трезор на терет уплатног рачуна јавних прихода.

Администрирање ових јавних прихода је у току 2017. године пренето у надлежност Управе за локалну пореску администрацију.

3.1.3. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

3.1.3.1. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела бр. 16 Машине и опрема

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак	8.200	8.200	4.036	4.036	49	100
2	Укупно Општина	119.630	119.630	54.071	54.071	45	100

Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 4.036 хиљада динара. *Аутомобили, конто 512211.* Извршени су издаци у износу од 998 хиљада динара по основу предрачуна број 1525 од 25.11.2016. године добављача „Auto Саџак“ из Чачка, за набавку новог путничког аутомобила Škoda Citigo Ambition. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 517/2016-ЈН од 25.11.2016. године *Опрема за јавну безбедност, конто 512811.* Извршени су издаци у износу од 2.336 хиљада динара за набавку и испоруку семафорских уређаја, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке и закљученог уговора број 432/2016-ЈН од 01.08.

2016. године са „Procesor elektronika“ д.о.о. Ваљево, уговорене вредности 1.947 хиљада динара без ПДВ, односно, 2.336 хиљада динара са ПДВ. Окончана ситуација за набавку и испоруку семафорских уређаја број ОК-432/16 издата у Ваљево дана 04.09.2016. године, заведена је у пријемној књизи у ЈП „Градац“ 10.10.2016. године под бројем 2580/16-1-03 и оверена 11.10.2016. године од стране лице које је именовано за праћење извршења уговора³², док је записник о примопредаји сачињен 04.09.2016. године, а заведен у ЈП „Градац“ 06.10.2016. године под бројем 457/2016-ЈН.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- по предрачуну број 1525 од 25.11.2016. године добављача „Auto Џаџак“ из Чачка, евидентирана је обавеза према добављачу, што је супротно члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- како записником о примопредаји није констатован почетак и завршетак радова, при том узимајући у обзир да је од датума издавања окончане ситуације до званичног пријема у ЈП „Градац“ протекло више од месец дана, нема поузданих доказа да су радови завршени у року од 30 дана, од дана потписивања уговора како је прописано у члану 3 Уговора број 432/2016-ЈН.

Ризик

Неправилно евидентирање аванса доноси ризик од губитка имовине и могућих злоупотреба.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Града и ЈП „Градац“ да: 1) обезбеде да се аванси евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану Уредбе о буџетском рачуноводству и 2) записником о примопредаји констатују датум почетка и завршетка радова.

3.1.3.2. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела бр. 17 Нематеријална имовина

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак	3.500	3.500	1.029	0	0	0
2	Укупно Град	12.123	12.123	8.337	7.308	60	88

Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 1.029 хиљада динара.

Компјутерски софтвер, конто 515111. Извршени су издаци у износу од 1.029 хиљада динара након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуге - Лиценцирање софтвера (обнављање годишњих лиценци за Microsoft пословни софтвер – оперативни систем и канцеларијски пакет) на основу закљученог уговора број 295/2016-ЈН од 12.05.2016. године са „Успон“ д.о.о. Чачак, уговорене вредности 858 хиљада динара без ПДВ, односно 1.029 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је евидентирањем расхода за набавку лиценци у износу од 1.029 хиљада динара чији је

³² Решење број 444/2016-ЈН од 08.08.2016. године.

рок важења једна година на групи конта 515000 – Нематеријална имовина уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, поступљено супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено за износ од 1.029 хиљада динара више су исказане актива и пасива у билансу стања ЈП „Градац“, као и у консолидованом билансу стања Града Чачка за 2016. годину.

Ризик

Погрешно евидентирање расхода на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину ствара се ризик прецењеног исказивања имовине у билансу стања.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Града и ЈП „Градац“ да евидентирање расхода врше на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.3.3. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

Табела бр. 18 Земљиште

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак	27.507	27.507	17.174	17.174	62	100
2	Укупно Општина	42.417	42.417	19.228	19.228	45	100

Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 17.174 хиљада динара.

Набавка грађевинског земљишта, конто 541112. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 17.174 хиљаде динара и то:

- 1) издаци у износу од 10.091 хиљаде динара за исплаћене тромесечне рате које доспевају у 2016. години за земљиште одузето 1953. године, према решењу Врховног Касационог суда број Рев 387/2013 од 29.05.2013. године;
- 2) издаци у износу од 1.522 хиљаде динара, на основу Анекса број 1269/16-2-03 од 30.05.2016. године који је закључен на основу Споразума број 1575/11-2-03 од 05.09.2011. године, којим је решено питање плаћања накнаде за објекат који је уклоњен пре покретања поступка за утврђивање јавног интереса за експропријацију;
- 3) издаци у износу од 976 хиљада динара за исплаћену обавезу према споразуму број 718/15-2 од 24.03.2015. године и Анексу број 2147/16-2-03 од 31.08.2016. године. Према подацима из споразума парцела је планским актом делом предвиђена за ободну саобраћајницу, па власници губе интерес за коришћење целе парцеле. Анексом споразума уговорено је плаћање унапред за период август – децембар 2016. године. Јавним увидом у базу података РГЗ „еКатастар“ на дан 13.10.2017. године утврђено да је непокретност која је предмет споразума и даље у власништву приватних лица;
- 4) издаци у укупном износу од 718 хиљада динара на основу судског поравнања број П.бр 880/14 од 04.03.2016. године на име фактичке експропријације у укупном износу од 7.650,305 ЕУР у 12 једнаких месечних рата. За исплату доспелих рата у 2016. години извршено 472 хиљаде динара и 246 хиљада динара на име накнаде судских трошкова;
- 5) издаци у укупном износу од 1.000 хиљаде динара за исплату рата доспелих у 2016. години, на основу судског поравнања број 12 П.бр. 706/14 од 25.03.2016. године за фактичку експропријацију укупне вредности 24.006,92 ЕУР. Поравнањем је договорена исплата дуга у 24 једнаке месечне рате. За рате доспеле у 2016. години

исплаћено 740 хиљада динара, а за накнаду трошкова спора 260 хиљада динара. Јавним увидом у базу података РГЗ „еКатастар“ на дан 13.10.2017. године утврђено да су непокретности које су предмет споразума и то к.п. б.р. 5835/11 КО Чачак уписана као приватно власништво, док за к.п. бр. 5835/13 и к.п. бр. 5835/14 нема података;

б) издаци у износу од 1.818 хиљада динара за исплату накнаде за земљиште на основу споразума број 893/816-2-03 и 894/16-2-03 од 12.04.2016. године. Према подацима из споразума земљиште је фактички заузето за саобраћајнице, а експропријација ће бити спроведена када се стекну услови. Јавним увидом у базу података РГЗ „еКатастар“ на дан 13.10.2017. године није било података за к.п. б.р. 1351, а к.п. б.р. 1352 КО Љубић налази се и даље у приватном власништву;

7) издаци у износу од 187 хиљада динара за исплату по споразуму број 749/16-2-03 од 29.03.2016. године за земљиште које је делом ангажовано за саобраћајницу. Према споразуму експропријација ће бити спроведена када се стекну услови. Јавним увидом у базу података РГЗ „еКатастар“ на дан 13.10.2017. године к.п. б.р. 6608/6 КО Чачак је и даље у приватном власништву;

8) издаци у износу од 229 хиљада динара за три последње рате према споразуму о вансудском поравнању број 716/14-203 од 21.03.2014. године. Према споразуму по исплати целокупног износа извршиће се упис на град Чачак. Јавним увидом у базу података РГЗ „еКатастар“ на дан 13.10.2017. године к.п. б.р. 2687/7 КО Чачак је и даље у приватном власништву;

9) издаци у укупном износу од 634 хиљаде динара према споразуму о вансудском поравнању број 1438/16-2-03 од 15.06.2016. године за парцелу која је планским актом предвиђена за саобраћајницу.

Према писаној информацији Градске управе за урбанизам ЈП „Градац“ је за парцеле које су биле предмет горе наведених споразума прибавио Информацију о локацији и то је једини документ који је исходан од ове Градске управе у поступку прибављања грађевинског земљишта у јавну својину града Чачка.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Градац“ је закључивао споразуме о плаћању накнаде за грађевинско земљиште, а да претходно није утврђен јавни интерес за експропријацију или административни пренос непокретности, што је супротно члану 20. Закона о експропријацији³³. Оваквим поступањем није било услова да плаћено грађевинско земљиште буде уписано у јавну својину града Чачка, тако да парцеле које су биле предмет споразума број 718/15-2 од 24.03.2015. године; судског поравнања број 12 П.бр. 706/14 од 25.03.2016. године; споразума број 893/816-2-03 и број 894/16-2-03 од 12.04.2016. године; споразума број 749/16-2-03 од 29.03.2016. године и вансудског поравнања број 716/14-203 од 21.03.2014. године нису уписане у јавну својину града Чачка;
- тржишна вредност грађевинског земљишта које се прибавља у јавну својину непосредном погодбом утврђена је на основу Програма за уређивање грађевинског земљишта за 2016. годину који је донела Скупштина града Чачка³⁴. Овако утврђена тржишна вредност није у складу са чланом 29. Закона о јавној својини³⁵ и чланом 2. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, којим се прописује да се тржишна вредност одређује

³³ „Службени гласник РС“, бр. 53/95, "Сл. лист СРЈ, број. 16/2001 – одлука СУС и Сл. гласник Републике Србије, број. 20/2009, 55/2013 одлука УС и 106/2016 – аутентич. тумач.

³⁴ Број 06-227/15-1 од 25.28.29, децембра од 215. године и 11. и 12. јануара 2016. године

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016, и др.закон и 108/2016)

- на основу акта надлежног пореског органа или другог надлежног органа којом је извршена процена тржишне вредности непокретности. У свим узрокованим споразумима нису наведени подаци о зони у којој се парцела налази, тако да не можемо утврдити да ли су заиста примењене цене из Програма;
- Програмом уређивања грађевинског земљишта за 2016. годину, у делу који се односи на исплату накнаде за решавање имовинско правних односа планирана је исплата раније преузетих обавеза, као и исплата накнада за улицу „10“ и улицу Синђелићеву, тако да је извршено прибављање земљишта по споразумима број: 1438/16-2-03; 749/16-2-03; 893/816-2-03 и 894/16-2-03, иако исто није било предвиђено Програмом уређивања грађевинског земљишта за 2016. годину;
 - ЈП „Градац“ поступио је по поднетим захтевима физичких лица, закључио споразуме и вршио исплату накнаде за грађевинско земљиште, иако је према члану 12. Одлуке о грађевинском земљишту једино могао покренути иницијативу надлежном органу градске управе о поступку прибављања грађевинског земљишта у јавну својину, а тек након доношења решења Градског већа закључити уговор о прибављању грађевинског земљишта у име и за рачун Града Чачка као што је прописано чланом 13. наведене одлуке;
 - приликом закључивања споразума број: 1438/16-2-03; 749/16-2-03; 893/816-2-03 и 894/16-2-03 о накнади за грађевинско земљиште ЈП „Градац“ није поштовало процедуру прописану чланом 12. и 13. Одлуке о грађевинском земљишту³⁶, него је закључило споразуме без решења Градског већа о приступању прибављања грађевинског земљишта и без Решења Градског већа о прибављању грађевинског земљишта;
 - приликом закључивања споразума број 718/15-2 од 24.03.2015. године ЈП „Градац“ није поштовало процедуру прописану чланом 45а. Одлуке о грађевинском земљишту³⁷, односно, закључило је споразум без решења Градског већа о прибављању грађевинског земљишта. Споразум је закључен на основу информације о локацији број 958-471/13-IV-2-01 од 09.12.2013. године. Парцеле за које је исплаћена накнада делом су предвиђене за ободну саобраћајницу, а ЈП „Градац“ је самостално одлучио да власници губе интерес за коришћење због површине и облика истих, што је супротно члану 30. Закона о експропријацији;
 - ЈП „Градац“ закључио је споразум број 1575/11-2-3 дана 05.09.2011. године о регулисању имовинско правних односа на к.п. бр. 6748 КО Чачак, на којој је постојао и објекат. Овим споразумом ЈП „Градац“ се обавезао да на име накнаде за одузето земљиште и објекат пренесе у својину стан чији је корисник ЈП „Градац“ и плати 6.000 ЕУР: Након што је Решењем Владе Републике Србије³⁸ утврђен јавни интерес за експропријацију, Градска управа за урбанизам је донела Решење број 465-16/2015-IV2-07 од 13.04.2016. године које је постало правоснажно 16.05.2016. године којим је извршена експропријација земљишта. У образложењу овог решења наведено је да ће накнада, за објекат који је био изграђен на експроприсаној парцели, а у међувремену је уклоњен, бити регулисана са ЈП „Градац“ у складу са Споразумом број 1575/11-2-03 од 05.09.2011. године. На основу овог споразума ЈП „Градац“ је 30.05.2016. године закључио Анекс број 1269/16-2-03. Према усменој изјави Градског правобраниоца стан који је био предмет споразума имао је нерешене имовинско правне односе те није могао бити пренет у својину приватног

³⁶ „Службени лист Града Чачка“, бр. 5/2016

³⁷ „Службени лист Града Чачка“, бр. 3/2010;19/2010 и 24/2013

³⁸ 05 Бр. 465-12335/2015 од 28.11.2015. године

лица, али нам у поступку ревизије нису презентовани докази у чијем се поседу наведена непокретност сада налази. У 2017. години постигнут је споразум о накнади број 465-16/2015-IV2-07 од 03.03.2017. године којим је утврђена висина накнаде за експроприисано земљиште у износу од 3.376 хиљада динара.

- издаци у износу од 7.083 хиљаде динара извршени су супротно члану 20. Закона о експропријацији, супротно члану 99. Закона о планирању и изградњи, супротно члану 27. Закона о јавној својини, супротно одредбама Одлуке о грађевинском земљишту и супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Прибављање земљишта у јавну својину града Чачка, супротно законским прописима и интерним актима доноси ризик од могућих злоупотреба, ненаменског и прекомерног трошења буџетских средстава.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Града и ЈП „Градац“ да поступак прибављања земљишта у јавну својину града Чачка врше у складу са Законом о експропријацији, Законом о планирању и изградњи, Законом о јавној својини и у складу са интерним актима.

4. Биланс стања - образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

ЈП „Градац“ је имало статус индиректног корисника буџетских средстава града Чачка до 30.11.2016. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- ЈП „Градац“ није сачинио обрасце завршног рачуна на дан 30.11.2016. године и није извршио закључивање пословних књига на наведени дан, супротно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП „Градац“ је сачинио и Управи за Трезор предао обрасце завршног рачуна на дан 31.12.2016. године, иако је на дан 31.12.2016. године сачинио и обрасце завршног рачуна по одредбама Закона о рачуноводству;
- У Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2016. године нису у потпуности исказана стања на тај дан, већ је за део позиција исказано стање на дан 30.11.2016. године, док је за стање текућег рачуна исказано стање на 31.12.2016. године.

ЈП „Градац“ Чачак је у билансу стања сачињеном на дан 31.12.2016. године исказао вредност укупне билансне активе и пасиве од 547.125 хиљада динара и вредност ванбилансне активе и пасиве од 502.172 хиљаде динара. Ово јавно предузеће је имало статус индиректног корисника буџетских средстава града Чачка до 30.11.2016. године.

Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у овом јавном предузећу извршен је на дан 30.11.2016. године, јер је овом јавном предузећу на наведени дан престао статус индиректног корисника буџетских средстава Града Чачка.

Комисија за попис доставила је Извештај о извршеном попису на дан 30.11.2016. године. Надзорни одбор је на седници одржаној 27.02.2017. године донео Одлуку о усвајању Извештаја пописне комисије.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- како је Пописна комисија извештај о извршеном попису доставила без податка о датуму његове израде, као и обзиром на чињеницу да наведени документ није протоколисан, односно на прописан начин заведен, није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са предвиђеним роковима;
- Комисија за попис није извршила свеобухватни попис обавеза на дан 30.11.2016. године;
- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија је извршила попис 51 парцеле земљишта и као јединицу мере навела комад, без навођења података о површини истих, супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садрже: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују имовином.

Одлуком о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путева „Градац“ Чачак са Законом о јавним предузећима предвиђено је да је предузеће индиректни корисник буџета града Чачка до 30.11.2016. године. Град Чачак ће спровести препоруке које се тичу пописа имовине.

Актива

Укупна билансна актива исказана у Билансу стања ЈП „Градац“ износи 547.125 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 532.626 хиљада динара и нето вредности у износу од 488.722 хиљаде динара.

Некретнине и опрема, група 011000

011100 - Зграде и грађевински објекти

ЈП „Градац“ је у Билансу стања исказао вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 28.716 хиљада динара. Наведени износ се односи на евидентирани објекат у коме се налази седиште фирме у износу од 12.669 хиљада динара и осамнаест станова садашње вредности 16.047 хиљада динара. Подаци исказани у помоћној евиденцији у складу су са главном књигом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у пословним књигама ЈП „Градац“ евидентирано је 17 станова укупне вредности 14.317 хиљада динара, без доказа о начину стицања истих;
- у пословним књигама ЈП „Градац“ нису евидентирани два објекта о то: кућа у Радничкој број 26 и у улици Црногорска 14 који се издају у закуп, што је супротно члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије достављени су нам подаци да се ради о руинираним објектима који су предвиђени за рушење.

011200 – Опрема

У Билансу стања ЈП „Градац“ исказана је садашња вредност опреме у износу од 23.848 хиљада динара, од чега се најзначајнији износ односи на рачунарску опрему 6.448 хиљада динара и опрему за заштиту животне средине 12.994 хиљаде динара. Подаци исказани у помоћној евиденцији у складу су са подацима исказаним у Главној књизи.

Природна имовина, група 014000.

014100 – Земљиште

У Билансу стања ЈП „Градац“ евидентирано је земљиште вредности 164.036 хиљада динара. Наведени износ односи се на земљиште које је експроприсано у претходном периоду за потребе изградње путне инфраструктуре. Евидентирана је 51 парцела, без података о површини, а као јединица мера је исказан комад. У поступку ревизије нам нису достављени докази о основу стицања истог.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у пословним књигама ЈП „Градац“ евидентирана 51 парцела, без података о површини истих, а као јединица мере исказан је комад. Није успостављена помоћна евиденција земљишта, супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000

015100 – Нефинансијска имовина у припреми

ЈП „Градац“ је у Билансу стања исказао вредност имовине у припреми у износу од 272.080 хиљада динара, који се односи на објекте који су грађени претходних година и за које су окончана улагања. Имовина у припреми је идентификована и пописана. За сваки објекат постоји податак о појединачној вредности објекта, али је као јединица мера свуда наведен комад, без података о површини објекта.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- на групи конта 015000 – Имовина у припреми у пословним књигама ЈП „Градац“ евидентиран је износ од 272.080 хиљада динара који се односи на имовину за коју су улагања окончана и која се дужи низ година налази у употреби, супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- како се на вредност имовине која је у употреби дужи низ година не врши обрачун амортизације, вредност имовине исказане у Билансу стања ЈП „Градац“ је прецењена.

015200 – Аванси за нефинансијску имовину

У пословним књигама ЈП „Градац“ евидентирани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 42 хиљаде динара, који се односе на аванс на име израде пројекта фекалне канализације у МЗ Коњевићи.

Финансијска имовина

У Билансу стања ЈП „Градац“ исказана је финансијска имовина бруто вредности 1.342.053 хиљаде динара, исправке вредности 1.283.650 хиљада динара и нето вредности 58.403 хиљаде динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина, група 111000.

111600 – Кредити физичким лицима у домаћинствима у земљи

У Билансу стања исказан је износ од 1.568 хиљада динара, који се односи на потраживања по основу датих кредита за шест станова датих у откуп. Раде се ревалоризације откупне цене станова, односно рате. Спецификација купаца у прилогу. Ради се о датим кредитима за укупно шест станова, од којих само два лица врше уплате, док за четири лица нема никаквих уплата током 2016. године. *Шире објашњено у оквиру ревизорске области Приходи и примања.*

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000.

121100 – Жиро и текући рачуни

У Билансу стања на овој позицији нема исказаних података. На дан 30.11.2016. године на текућем рачуну овог корисника налазио се износ од 14.995 хиљада динара. Наведени износ је пренет на рачун извршења буџета града Чачка 21.12.2016. године.

121300 – Благајна

У Билансу стања сачињеном на дан 30.11.2016. године на овој позицији нема исказаних података.

Током 2016. године преко благајне предузећа је вршена наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта физичких лица по основу задужења из ранијих година, о чему је на дневном нивоу сачињаван дневник благајне. Промет благајне није евидентиран у Главној књизи предузећа већ је вршено квартално преузимање података о висини новчаних средства која су наплаћена, те је за тај износ вршено умањење потраживање исказано у Главној књизи. Служба финансијске оперативе и плана ЈП „Градац“ је утврђивала и вршила наплату овог доприноса.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- ЈП „Градац“ у главној књизи није евидентирао промет благајне од 2.509 хиљада динара, супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Дневници благајне не садрже податке о броју темељница на основу којих је вршено евидентирање улаза и излаза из благајне. Признанице садрже податак о шифри обвезника, али саме признанице нису нумерисане.

У 2017. години послови наплате наведеног јавног прихода врше се у оквиру Управе за локалну пореску администрацију.

Краткорочна потраживања, група 122000.

122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања

У билансу стања ЈП „Градац“ на дан 30.11.2016. исказана је укупна вредност потраживања у бруто износу од 713.274 хиљада динара; исправка вредности потраживања од 675.908 хиљада динара и нето вредност потраживања од 37.366 хиљада динара. Према подацима добијеним у поступку ревизије потраживања која се односе на јавне приходе на дан 30.11.2016. године укупно износе 147.328 хиљада динара и то 1) по основу закупа јавних површина 9.191 хиљаду динара; 2) по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта 38.979 хиљада динара; 3) по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта 67.491 хиљаду динара; 4) по основу

накнаде за уређивање грађевинског земљишта у поступку легализације 25.759 хиљада динара; 5) по основу извршних судских пресуда у износу од 3.814 хиљада динара; 6) по основу накнаде за отуђење грађевинског земљишта 1.397 хиљада динара; 6) по основу закупа у привредне сврхе 233 хиљаде динара; 7) потраживања за станове дате у закуп 115 хиљада динара и 8) остала потраживања од 349 хиљаде динара. Према подацима добијеним у поступку ревизије потраживања која се односе на јавне приходе на дан 31.12.2016. године укупно износе 137.410 хиљада динара и то 1) по основу закупа јавних површина 8.862 хиљаде динара; 2) по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта 32.094 хиљада динара; 3) по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 67.032 хиљаду динара; 4) по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у поступку легализације 25.518 хиљада динара; 5) по основу извршних судских пресуда 3.814 хиљада динара и 5) по основу накнаде за отуђење грађевинског земљишта претплата од 550 хиљада динара; 6) по основу закупа у привредне сврхе 222 хиљаде динара; потраживања за станове дате у закуп од 69 хиљада динара и 7) остала потраживања од 349 хиљада динара. Смањена потраживања на дан 31.12.2016. године у односу на 30.11.2016. године су последица уплата извршених у месецу децембру, као и неиспостављања фактура за месец децембар због насталих статусних промена и преношења администрирања ових прихода на Град Чачак, односно Градску управу за локалну пореску администрацију;

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- ЈП „Градац“ врши исправку вредности потраживања на основу члана 33. став 5. Правилника о организацији буџетског рачуноводства којим је прописано да се сва потраживања која нису наплаћена у року од 30 дана књиже на исправку вредности; исправка вредности потраживања последњи пут је евидентирана на дан 31.12.2015. године. Исправка вредности представља условни отпис потраживања, а како се ради о јавним приходима, овакав начин исправке вредности потраживања по основу јавних прихода није предвиђен прописима којима се регулише буџетско рачуноводство;
- у пословним књигама ЈП „Градац“ нето исказана потраживања на дан 30.11.2016. године у износу од 37.366 хиљада потцењена су за износ исправке вредности у износу од најмање 555.648 хиљада динара, од чега се 445.686 хиљада динара односи на исправку вредности потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта, а остатак од 109.962 хиљаде динара на исправку вредности осталих потраживања;
- у пословним књигама ЈП „Градац“ потраживања се аналитички воде по закупцима, али не и по врсти јавних прихода које администрира ово предузеће (накнада за допринос за уређење грађевинског земљишта, закуп јавних површина и друго), тако да је на захтев ревизора извршено исказивање укупних потраживања по свим врстама јавних прихода,
- у пословним књигама ЈП „Градац“ исказана потраживања потцењена су за износ од најмање 46.871 хиљада динара, због тога што укупна задужења по основу закључених уговора, којима је уговорено плаћање на рате нису евидентирана и то: 1) по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта 7.324 хиљаде динара, по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 29.608 хиљада динара и 3) по основу од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у поступку легализације у износу од 9.938 хиљада динара;

Краткорочни пласмани, група 123000

У Билансу стања ЈП „Градац“ исказани су краткорочни пласмани у бруто износу 43.780 хиљада динара, исправка вредности 25.939 хиљада динара, садашње вредности 17.841 хиљаде динара.

123200 – Дати аванси, депозити и кауције

У Билансу стања ЈП „Градац“ исказан је износ од 17.101 хиљаде динара. ЈП „Градац“ је исказао највеће износе на име датих аванса за: 1) ЈКП „Комуналац“ износ од 15.687 хиљада динара по основу Уговора³⁹ и испостављених авансних ситуација; 2) ЈКП „Водовод“ износ од 508 хиљада динара; 3) ЈКП „Градско зеленило“ износ од 778 хиљада динара који је плаћен по уговору број 6/2016-4 од 08.02.2016. године и испостављеној авансној ситуацији на име зимског одржавања.

123300 – Хартије од вредности намењене продаји

Исказан је износ од 740 хиљада динара који је у целости преузет из биланса стања ЈП „Градац“ и односи се на акције „Чачанске банке“ а.д. које ово правно лице поседује.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је евидентирањем акција „Чачанске банке“ а.д. у износи од 740 хиљада динара на групи конта 123000 – Краткорочни пласмани уместо на групи конта 111000 – Дугорочна финансијска имовина поступљено супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У билансу стања за наведени износ више су исказана Краткорочна потраживања, а мање је исказана Дугорочна финансијска имовина.

Активна временска разграничења, група 131000.

131100 – Разграничени расходи до једне године

У Билансу стања ЈП „Градац“ на овој позицији евидентиран је износ од 42 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у Билансу стања ЈП „Градац“, на АОП 1069, више исказан износ разграничених расхода до једне године од 42 хиљаде динара, супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. *Шире објашњено код групе конта 291000*

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У Билансу стања ЈП „Градац“ на овој позицији исказан је бруто износ од 583.203 хиљаде динара, исправка вредности у износу од 581.716 хиљада динара и нето износ од 1.487 хиљада динара.

131300 – Остала активна временска разграничења

У Билансу стања ЈП „Градац“ на овој позицији је исказан износ од 99 хиљада динара који се односи на примљени аванс за отуђење земљишта.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у Билансу стања на АОП 1036, 1061, 1064, 1069, 1070 и 1071 у колони исправке вредности исказани износи који се односи на потражни промет наведеног конта у укупном износу од 727.902 хиљаде динара, чиме је поступљено супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Овакав начин исказивања утицао је да су и у колони 5 исказани увећани износи.

Ванбилансна актива, група 351000.

У Билансу стања исказан је износ од 502.172 хиљаде који се односи на основна средства искњижена из евиденције ЈП „Градац“ на основу Одлуке Управног одбора број 2400 од 04.11.1997. године. Наиме, поступајући по наведеној одлуци ЈП „Градац“ је налогом за књижење број 626/1997 од 31.12.1997. године искњижило основна средства укупне вредности 32.781 хиљаде динара, а који се односе на: кишну

³⁹ Уговори број 03/2016; 04/2016 и 05/2016, сви од 03.02.2016. године и уговор број 505/2016-1-03 од 04.03.2016. године

канализацију улице, путеве, мостове, семафоре, путну инфраструктуру и др ради преноса јавним предузећима без накнаде. Након искњижавања извршено је евидентирање на ванбилансној евиденцији. Даље повећање вредности је настало као последица обрачуна и евидентирања ревалоризације по прописима из ранијег периода, чији су ефекти износили 469.391 хиљаду динара. У поступку ревизије нам није презентован документ о преузимању ових објеката од стране корисника, односно јавних предузећа, те нема доказа да су наведена јавна предузећа извршила евидентирање предметне имовине у својим пословним књигама.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да није извршен званичан пренос имовине у припреми у износу од 502.172 хиљаде динара и није извршено књиговодствено евидентирање наведене имовине и пословним књигама јавних предузећа, иако се ради о опреми која се налази у употреби од стране ових јавних предузећа. Због неевидентирања имовине није вршен обрачун амортизације, те је исказана вредност ове имовине прецењена.

Ризик

Неевидентирањем имовине у пословним књигама, као и неустављање потпуне и свеобухватне помоћне евиденције ствара се ризика од могућих злоупотреба и губитка имовине.

Евидентирање имовине која се налази у употреби на имовини у припреми ствара ризик необрачунавања амортизације за објекте за које су улагања окончана и који се дужи низ година налазе у употреби.

Евидентирање имовине у употреби на имовини у припреми ствара ризик од нетачног приказа стања имовине у Билансу стања.

Неевидентирањем промета благајне у Главној књизи ствара се ризик умањења целокупног промета Главне књиге и добијања нетачних података о пословању готовим новцем.

Исплатом средстава на име аванса без уговореног начина плаћања авансом ствара се ризик исплате новчаних средстава без правног основа.

Евидентирање на погрешним економским класификацијама ствара ризик да исказани подаци у Билансу стања неће приказати објективно стање имовине предузећа.

Ванбилансно евидентирање имовине која се налази у употреби код јавних предузећа а није евидентирана у њиховим пословним књигама ствара ризик од могућих губитака и необрачунавања амортизације.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Града и ЈП „Градац“ да: 1) обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава сачињавају обрасце завршног рачуна приликом статусних промена; 2) прибаве валидне доказе о основу евидентирања имовине; 3) у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располажу; 4) формирају помоћну евиденцију које ће садржати све податке везане за предметну непокретност; 5) изврше пренос имовине у припреми на имовину у употреби, за сву имовину за коју су улагања окончана; 6) након преноса у употребу врше обрачун амортизације у складу са прописима; 7) промет благајне ажурно евидентирају у Главној књизи; 8) евидентирање билансних позиција врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; 9) изврше свеобухватно евидентирање потраживања; 10) изврше пренос имовине која се налази у ванбилансној евиденцији.

Пасива

Укупна билансна пасива исказана у Билансу стања ЈП „Градац“ на дан 31.12.2016. године износи 547.125 хиљада динара.

Обавезе 200000

У Билансу стања ЈП „Градац“ на класи 200000 – Обавезе исказан је износ од 57.663 хиљаде динара.

Обавезе према добављачима, група 252000

252100 – Добављачи у земљи

ЈП „Градац“ на дан 30.11.2016. године исказало је износ обавеза у износу од 1.487 хиљада динара, који се у целини односи на исказану обавезу према АД „Цер“. У поступку ревизије наведеном добављачу смо доставили захтев за потврду салда на који нисмо добили одговор.

У току ревизије упућени су захтеви за потврду стања обавеза (конфирмације), што је дато у следећој табели:

Табела бр. 19 Конфирмације за обавезе

у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7
ЈП „Градац“	8	5	0	14.433	0	14.433

У децембру 2016. године Град Чачак је закључио са ЈП „Градац“ анексе уговора којим је регулисано питање преузимања обавеза овог јавног предузећа по основу раније закључених уговора од стране града. Укупно је закључено осам анекса уговора

У поступку ревизије преузетих обавеза код утврдили смо следеће:

- у пословним књигама ЈП „Градац“ нису исказане обавезе за сталне трошкове за месец новембар у укупном износу од 266 хиљада динара. У Билансу стања мање су исказане дугорочне обавезе у пасиви и временска разграничења у активи за наведени износ, супротно члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству ;
- У пословним књигама ЈП „Градац“ није исказао обавезу на основу Решења Врховног Касационог суда број РЕВ 387/2013 у износу од најмање 57.618 хиљада динара (износ не укључује обавезну ревалоризацију). Наведеним Решењем наложено је ЈП „Градац“ да изврши исплату наведеног износа у једнаким тромесечним ратама увећаним за износ ревалоризације у року од 10 година. У Билансу стања мање су исказане дугорочне обавезе у пасиви и временска разграничења у активи за наведени износ, супротно члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама ЈП „Градац“ није исказао обавезу по основу судских поравнања број П.бр 880/14 и П.бр 706/14 која се односе на фактичку експропријацију у износу од најмање 2.676 хиљада динара. Плаћање се врши на 12, односно 24 месечних рата. У Билансу стања мање су исказане дугорочне обавезе у пасиви и временска разграничења у активи за наведени износ, супротно члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- салда обавеза према добављачима ЈП „Градац“ нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама за износ од најмање 14.433 хиљаде динара.

Ризик

Неусаглашавањем стања са повериоцима ствара се ризик да ће обавезе бити нерeално исказане у пословним књигама.

Неевидентирање обавеза ствара ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Пасивна временска разграничења, група 291000.

291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци

У Билансу стања ЈП „Градац“ исказан је износ од 17.143 хиљаде динара. На овом конту евидентирани су разграничени плаћени и расходи и издаци на име датих аванса у износу од 17.101 хиљаду динара. Такође, евидентирани су и разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 42 хиљаде динара на име датог аванса за пројекат фекалне канализације МЗ Коњевићи, уз истовремено евидентирање на групи конта 131000, а који су претходно евидентирани и на групама конта 015000 и 311000.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у Билансу стања, на АОП 1215, више исказани разграничени плаћени и расходи и издаци у износу од 42 хиљада динара, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

У Билансу стања ЈП „Градац“ на овој позицији исказан је износ од 38.934 хиљада динара, који се односи на краткорочна потраживања у износу од 37.366 хиљада динара и износ евидентираних дугорочних финансијских имовине од 1.568 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да на групи конта 291000 – Пасивна временска разграничења више исказан износ од 1.568 хиљада динара, уз истовремено мање исказан износ на групи конта 311000 – Капитал, што је супротно члану 12 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

У Билансу стања ЈП „Градац“ на овој позицији исказан је износ од 99 хиљаде динара, који се односи на примљени аванс.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђена је да је у пословним књигама ЈП „Градац“ примљени аванс за неизграђено грађевинско земљиште евидентиран је на групи конта 291000 – Пасивна временска разграничења, уместо на групи конта 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У Билансу стања ЈП „Градац“ исказана је вредност укупног капитала у износу од 489.462 хиљаде динара.

Капитал, група 311000.

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У Билансу стања ЈП „Градац“ на позицији извора нефинансијске имовине у сталним средствима исказан је износ од 488.722 хиљаде динара.

311400 – Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 30.11.2016. године извори финансијске имовине нису исказани.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђена је неусаглашеност вредности финансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања за износ од 1.568 хиљада динара, што није у

складу чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

311900 – Остали сопствени извори

У Билансу стања на дан 30.11.2016. године остали сопствени извори исказани су у износу 740 хиљада динара.

Ванбилансна пасива

У Билансу стања ЈП „Градац“ исказана је вредност ванбилансне пасиве у износу од 502.172 хиљаде динара која одговара ванбилансној активи, што је шире објашњено на групи конта 351000 – Ванбилансна актива.

Ризик

Неусаглашавањем стања са повериоцима ствара се ризик да ће обавезе бити нереално исказане у пословним књигама.

Неевидентирање обавеза ствара ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Евидентирање на погрешним економским класификацијама ствара ризик да исказани подаци у Билансу стања неће приказати објективно стање имовине предузећа.

Неусаглашавањем стања са повериоцима ствара се ризик да ће обавезе бити нереално исказане у пословним књигама.

Неусаглашавање имовине са изворима у пасиви ствара ризик од нетачне презентације података о имовини и њеним изворима.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Града и ЈП „Градац“ да: 1) врше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 2) изврше свеобухватно евидентирање обавеза; 3) евидентирање билансних позиција врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; 5) изврше усаглашавање финансијске имовине у активи са њиховим изворима у пасиви; 6) податке у обрасцима завршног рачуна исказују у складу са прописима.

5. Јавне набавке

Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак је у 2016. години планирао 40 поступака јавних набавки у укупној вредности од 348.736 хиљада динара без ПДВ, односно 415.756 хиљада динара са ПДВ.

У 2016. години спроведено је 27 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 292.910 хиљада динара без ПДВ, односно 350.781 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је 21 отворени поступак, након кога су закључени уговори у вредности од 287.520 хиљада динара без ПДВ, односно 344.313 хиљаде динара са ПДВ и шест поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 5.390 хиљада динара без ПДВ, односно 6.468 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак је започело 19 отворених поступака и седам поступка јавне набавке мале вредности, од којих је реализовано у току 2016. године осам отворених поступка и један поступак јавне набавке мале вредности (два поступка су обустављена).

Набавке добара, услуга и радова у Јавном предузећу за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак, спроводе се у оквиру Службе за јавне набавке. У Служби за јавне набавке је запослено укупно три радника, од којих два запослена поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак својим интерним актима је уредило систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, и за то радно место предвидело је услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

5.1. Радови на одржавању улица и јавних површина у граду (све поправке на коловозима, тротоарима, објектима у склопу улица и на јавним површинама, замена, појачање или постављање новог застора на тротоарима, коловозима и другим елементима уличног профила, остали радови на постојећим јавним површинама).

Директор ЈП „Градац“ Чачак покренуо је отворени поступак јавне набавке радова на одржавању улица и јавних површина у граду доношењем Одлуке број 27/2016- ЈН од 18.02.2016. године. Процењена вредност набавке је 61.666 хиљада динара без ПДВ. Након 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 118/2016-ЈН од 23.03.2016. године којом је понуђачу „АД „Путеви“ Чачак, са подизвођачем „Татовић“ д.о.о. Чачак додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 191/2016- ЈН од 11.04.2016. године уговорене вредности од 61.375 хиљада динара без ПДВ, односно 73.650 хиљада динара са ПДВ са роком извршења до 31.03.2017. године. Комисија је понуде рангирала применом критеријума најнижа понуђена цена и то:

Табела бр. 20 Рангирање понуда од стране комисије

у хиљадама динара

Ред. бр.	НАЗИВ ПОНУЂАЧА	ЦЕНА БЕЗ ПДВ
1.	„АД „Путеви“ Чачак, са подизвођачем „Татовић“ д.о.о. Чачак	61.375
2.	Заједничка понуда: „Ратко Митровић construction“ д.о.о. Чачак и ЈКП „Нискоградња“ „Ужице	61.584

5.2. Појачана поправка општинских и некатегорисаних путева (радови на поправци путева за које постоји пројектна документација)

Директор ЈП „Градац“ Чачак покренуо је отворени поступак јавне набавке радова на одржавању улица и јавних површина у граду доношењем Одлуке број 36/2016- ЈН од 19.02.2016. године. Процењена вредност набавке је 31.666 хиљада динара без ПДВ. Након 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 121/2016-ЈН од 24.03.2016. године којом је понуђачу „Ratko Mitrovic construction“ д.о.о. Чачак у заједничкој понуди са ЈКП „Нискоградња“ „Ужице додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 177/2016- ЈН од 08.04.2016. године. Уговорена вредност је 31.404 хиљаде динара без ПДВ, односно 37.685 хиљада динара са ПДВ са роком извршења до 30.11.2016. године. Комисија је понуде рангирала применом критеријума најнижа понуђена цена и то:

Табела бр. 21 Рангирање понуда од стране комисије

у хиљадама динара

Ред. бр.	НАЗИВ ПОНУЂАЧА	ЦЕНА БЕЗ ПДВ
1.	Заједничка понуда: „Ratko Mitrovic construction“ д.о.о. Чачак и ЈКП „Нискоградња“ „Ужице	31.404
2.	АД „Путеви“ Чачак, са подизвођачем „Татовић“ д.о.о. Чачак	31.557

5.3. Одржавање општинских и некатегорисаних путева са асфалтним коловозним застором (све поправке на коловозима, тротоарима, објектима у склопу пута, замена, појачање или постављање новог застора на коловозима и другим елементима путног профила, остали радови на постојећим јавним путевима из надлежности предузећа)

Директор ЈП „Градац“ Чачак покренуо је отворени поступак јавне набавке радова на одржавању улица и јавних површина у граду доношењем Одлуке број 44/2016- ЈН од 23.02.2016. године. Процењена вредност набавке је 29.666 хиљада динара без ПДВ. Након 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 135/2016-ЈН од 28.03.2016. године којом је понуђачу „Ratko Mitrović construction“ д.о.о. Чачак у заједничкој понуди са ЈКП „Нискоградња“ Ужице додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 178/2016- ЈН од 08.04.2016. године уговорене вредности од 28.876 хиљада динара без ПДВ, односно, 34.652 хиљаде динара са ПДВ са роком извршења до 30.11.2016. године. Комисија је понуде рангирала применом критеријума најнижа понуђена цена и то:

Табела бр. 22 Рангирање понуда од стране комисије

у хиљадама динара

Ред. бр.	НАЗИВ ПОНУЂАЧА	ЦЕНА БЕЗ ПДВ
1.	Заједничка понуда: „Ratko Mitrović construction“ д.о.о. Чачак и ЈКП „Нискоградња“ Ужице	28.876
2.	АД „Путеви“ Чачак, са подизвођачем „Татовић“ д.о.о. Чачак	28.974

5.4. Радови на одржавању општинских и некатегорисаних путева на којима није завршена обрада у асфалтном застору, већ је коловоз у тампону/ризла, шљунак и сл. (све поправке на коловозима и објектима у склопу пута, замена, појачање или постављање новог застора на коловозима и другим елементима путног профила, остали радови на постојећим јавним путевима из надлежности предузећа).

Директор ЈП „Градац“ Чачак покренуо је отворени поступак јавне набавке радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева на којима није завршена обрада у асфалтном застору, већ је коловоз у тампону/ризла, шљунак и сл-, доношењем Одлуке број 52/2016- ЈН од 29.02.2016. године. Процењена вредност набавке је 23.222 хиљаде динара без ПДВ. Након 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 215/2016-ЈН од 14.04.2016. године којом је понуђачу „ЛМ Комерц“ д.о.о. Обреновац, додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 265/2016- ЈН од 27.04.2016. године уговорене вредности од 17.980 хиљада динара без ПДВ, односно 21.576 хиљада динара са ПДВ. Рок извођења радова је до 31.03.2017. године. Комисија је понуде рангирала применом критеријума најнижа понуђена цена и то:

Табела бр. 23 Рангирање понуда од стране комисије

у хиљадама динара

Ред. број	НАЗИВ ПОНУЂАЧА	ЦЕНА БЕЗ ПДВ
1.	„ЛМ Комерц“ д.о.о. Обреновац	17.980
2.	„АД „Путеви“ Чачак, са подизвођачем „Татовић“ д.о.о. Чачак	23.050
3.	Заједничка понуда: „Ratko Mitrović construction“ д.о.о. Чачак и ЈКП „Нискоградња“ Ужице	23.234

5.5. Рехабилитација коловоза дела општинског пута Л 308 Горња Трепча

Директор ЈП „Градац“ Чачак покренуо је отворени поступак јавне набавке радова на рехабилитација коловоза дела општинског пута Л = 308, Горња Трепча доношењем Одлуке број 90/2016- ЈН од 17.03.2016. године. Процењена вредност набавке је 29.167 хиљада динара без ПДВ, односно 35.000 хиљада динара са ПДВ.

Након 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 242/2016-ЈН од 20.04.2016. године којом је једином

понуђачу АД „Путеви“ Чачак, са подизвођачем „Татовић“ д.о.о. Чачак додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 249/2016- ЈН од 21.04.2016. године уговорене вредности од 28.923 хиљаде динара без ПДВ, односно, 34.707 хиљада динара са ПДВ. Радови на рехабилитацији пута финансирани су из средстава Министарства трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије на основу уговора број 401-00-564/1/2015-05 од 25.11.2015. године.

5.6. Набавка услуге - Лиценцирање софтвера (обнављање годишњих лиценци за Microsoft пословни софтвер – оперативни систем и канцеларијски пакет)

Директор ЈП „Градац“ Чачак покренуо је поступак јавне набавке мале вредности Набавка услуге - Лиценцирање софтвера (обнављање годишњих лиценци за Microsoft пословни софтвер – оперативни систем и канцеларијски пакет) доношењем Одлуке број 234/2016- ЈН од 19.04.2016. године. Процењена вредност набавке је 1.042 хиљада динара без ПДВ.

Након 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 282/2016-ЈН од 05.05.2016. године којом је понуђачу „Успон“ д.о.о. Чачак, додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 295/2016- ЈН од 12.05.2016. године. Уговорена вредност 858 хиљада динара без ПДВ, односно, 1.029 хиљада динара са ПДВ са роком извршења 10 дана од дана исплате целокупног уговореног износа. Комисија је понуде рангирала применом критеријума најнижа понуђена цена, поред одабране понуде приспела је још једна понуђача „Информатика „ а.д. Београд, на износ од 968 хиљада динара без ПДВ, односно, 1.162 хиљаде динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да презентоване документације не садржи неправилности.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Града и ЈП „Градац“ да поступке јавних набавки спроводе у складу са законским прописима.